

## Delårsrapport 2025-08-31

KS 2025-10-13



| DOKUMENTNAMN     | Delårsredovisning augusti | GILTIGHETSPERIOD | Ange från antaget beslut    |
|------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|
| DOKUMENTTYP      | Allmänna anvisningar      | BESLUTAT/ANTAGET | Nämnd, datum XXXX-XX-XX § X |
| DOKUMENTÄGARE    | Kommunstyrelsen           | VERSION          |                             |
| DOKUMENTANSVARIG | Kommunledning             | REVIDERAT        |                             |

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| <b>Delårsrapport 2025-08-31</b> ..... | 1  |
| Förvaltningsberättelse.....           | 1  |
| Omvärldsanalys .....                  | 1  |
| Väsentliga händelser .....            | 1  |
| Förväntad utveckling .....            | 1  |
| Pajala kommun .....                   | 1  |
| Finansiell analys.....                | 1  |
| Budget .....                          | 1  |
| Resultat.....                         | 1  |
| Finansiella mål .....                 | 2  |
| Balanskrav.....                       | 2  |
| Förväntad utveckling .....            | 2  |
| Målredovisning .....                  | 4  |
| Kommunala bolag.....                  | 6  |
| Pajalabostäder .....                  | 6  |
| Ekonomi .....                         | 6  |
| Pajala Värmeverk.....                 | 6  |
| Ekonomi .....                         | 6  |
| Kommunala mellanhavanden.....         | 5  |
| Driftredovisning.....                 | 9  |
| Investeringsredovisning.....          | 10 |
| Ekonomisk redovisning .....           | 16 |
| Resultaträkning.....                  | 16 |
| Balansräkning .....                   | 17 |
| Upplysning i not.....                 | 18 |
| Redovisningsprinciper .....           | 18 |

# Förvaltningsberättelse

## Omvärldsanalys

### Väsentliga händelser

*Avsnittet baseras på SKR:s cirkulär 2025-09-24.*

Regeringens bedömning är att Sverige befinner sig i en utdragen lågkonjunktur men att konjunkturen kommer att återhämtas framöver, främst till följd av att hushållen ökar sin konsumtion. Stigande reallöner, lägre räntekostnader och utökad finanspolitik bidrar till detta. Trots det bedöms lågkonjunkturen kvarstå under 2026 och ekonomin når konjunkturrell balans först år 2027, vilket indikeras av att BNP-gapet då når noll.

Regeringens prognos präglas av stor osäkerhet, främst kopplad till utvecklingen i den globala efterfrågan och hushållens konsumtion. Ökade handelstullar har under 2025 inneburit sämre villkor för världshandeln och bidragit till en mycket stor osäkerhet kring världsekonomin utveckling. Detta har dämpat utsikterna för Sveriges export, som är viktig för landets tillväxt. Därför bedömer regeringen att det är viktigt att hushållens konsumtion tar fart och blir motorn för den svenska tillväxten.

Arbetslösheten är för närvarande förhöjd. Efterfrågan på arbetskraft väntas dock öka under 2026 i spåren av konjunkturåterhämtningen, vilket kommer att bidra till stigande sysselsättning och en minskning av arbetslösheten.

Regeringen bedömer att inflationen i år ligger på en tillfälligt hög nivå och det beror i huvudsak på höjda hyror och livsmedelspriser ihop med tekniska faktorer kopplade till beräkningen av inflationen. Dessa effekter bedöms försvinna 2026. Nästa år dämpas inflationen tillfälligt till följd av införandet av aviserade skattesänkningar på konsumtion. Bortsett skatteeffekter bedömer regeringen att inflationen ligger nära Riksbankens inflationsmål. Regeringen bedömer därför att Riksbanken avslutar sin serie av räntesänkningar under hösten 2025. Svag svensk ekonomi tynger de offentliga finanserna både i år och nästa år till följd av svag tillväxt av skatteintäkter och förhöjda offentliga utgifter. Regeringen bedömer att den offentliga sektorns bruttoskuld ökar under hela prognosperioden, vilket i huvudsak beror på de

förslag och aviseringar som följer med budgetpropositionen för 2026. Det avser dels finansiering av aviserade reformer men därutöver tillkommer även avisering av utökad utbyggnad av Sveriges militära försvar och en utökning av den så kallade Ukrainaramen, som avser finansiellt stöd till Ukraina.

### Förväntad utveckling

Kommunfullmäktige kommer besluta om plan och budget för perioden 2026–2030 i november. Framöver ser inflationen ut att vara något lägre än tidigare. De centrala löneavtalen är på en 3 %-ig nivå. Kommunens kärnverksamheter, skola samt socialtjänst dras med fortsatt höga kostnadsnivåer men ramar för både grundskola och äldreomsorg är justerade utifrån detta.

### Pajala kommun

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse bland annat för Pajala kommuns ekonomiska förhållanden. SCB:s statistik för årets första sju månader visar att befolkningen minskat med 107 personer sedan årsskiftet. Totalt 5 750 (3 089 män och 2 661 kvinnor) personer är mantalsskrivna i Pajala kommun 31/7 2025. Motsvarande siffra för 31/7 2024 uppgick till 5 877 personer.

Antalet öppet arbetslösa är 46 personer i augusti 2025 vilket är en ökning med 22 personer jämfört med samma månad förra året. Därutöver finns 26 personer med aktivitetsstöd vilket är en minskning med 16 personer. Öppna ungdomsarbetslösheten (18–24 år) uppgår till 6 personer. Därutöver finns <5 ungdomar i program med aktivitetsstöd. Motsvarande siffror var för augusti 2024 <5 respektive 8 personer.

Andelen arbetslösa som andel av arbetskraften uppgick i riket till 7,0 % sista augusti medan motsvarande andel för Norrbotten och Pajala uppgick till 3,8 respektive 3,1 %. Den öppna arbetslösheten uppgick till 4,0, 2,3 respektive 2,0%. Denna andel innehåller de som aktivt söker arbete och inte deltar i något arbetsmarknadspolitiskt program.

| Arbetslöshet | 2025-08-31 | 2024-08-31 | 2023-08-31 |
|--------------|------------|------------|------------|
| Riket        | 7,0 %      | 6,8%       | 6,6%       |
| Norrbottnen  | 3,8 %      | 3,9%       | 4,0%       |
| Pajala       | 3,1 %      | 2,2%       | 3,3%       |

## Finansiell analys

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

## Budget

Det totala utrymmet för Pajala kommun uppgår till ca 575 mkr. Budget för löneökning är fördelad till nämnderna

Se tabell nedan för utredning över hur ramar ändrats sedan budgeten togs i november 2024.

| Tkr                                          | Kommunstyrelsen | Socialnämnd    | Barn- och utbildningsnämnd | Bygg- och miljönämnd | LKF           | Löneökning   |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------------------|----------------------|---------------|--------------|
| Ram 25 nov 2024                              | 116 545         | 258 759        | 109 633                    | 4 628                | 35 975        | 30 576       |
| Löneökning 2024 9 mån                        | 1 972           | 5 997          | 2 677                      | 125                  |               | -10 658      |
| Löneökning 2024 3mån                         | 647             | 1 999          | 892                        | 42                   |               | -419         |
| OB-ersättning                                |                 | 6 000          |                            |                      |               | -6 000       |
| Po-förändring                                | -1 837          | -3 268         |                            | -167                 |               |              |
| Handlingsplan                                | -2 030          | -13 000        | -3 572                     |                      |               |              |
| Löneökning 2025 9 mån                        | 1 817           | 4 357          | 2 223                      | 74                   |               | -8 524       |
| Kapitaltjänstförändring + affärsdrivande ktj | 20 206          |                |                            |                      |               |              |
| <b>Summa</b>                                 | <b>137 320</b>  | <b>260 844</b> | <b>111 853</b>             | <b>4 702</b>         | <b>35 975</b> | <b>4 975</b> |

## Resultat

Delårsbokslutet är det periodiserade resultatet och avser 1 januari till 31 augusti och helårsprognosen är en bedömning av det förväntade resultatet per den 31 december 2025.

Resultatet per 31 augusti är 5,5 mkr (-19,4 mkr 2024-08-31) vilket är 3,3 mkr sämre än budget. Detta resultat speglar det totala kommunala utfallet mot lagd budget, men internt finns resultatskillnader mellan olika verksamheter som endera har överskott eller underskott mot budget. Samtliga nämnder har underskott mot periodbudgeten i augusti förutom bygg- och miljönämnden. Underskotten är endast mindre avvikelser, socialnämnd samt kommunstyrelsen är under 1 % avvikelse mot budget medan barn- och utbildningsnämnden har en avvikelse på 3 %. Bygg- och miljönämnden har ett relativt stort överskott på 59 % som helt beror på svårigheter att rekrytera personal. Även centralt

visar finansförvaltningen ett underskott som dock är lägre än 1 %. De större avvikelserna inom nämnderna är äldreomsorgen inom socialnämnden och då främst hemtjänst som har en avvikelse på -15 % mot budget i augusti. Barn- och utbildningsnämndens större avvikelser finns inom grundskolan samt skolskjutsar. Inom kommunstyrelsens delårsresultat är det flygplatsen som har störst negativ avvikelse som beror på att statsbidraget ännu inte kommit.

I prognosen har både socialnämnden samt barn och utbildningsnämnden underskott. För socialnämnden är det fortsatt äldreomsorgen som prognostiserar underskott, hemtjänst och boende har ett sammantaget underskott i prognosen på -11,1 mkr. Ifo och LSS har däremot överskott som uppväger underskottet inom äldreomsorgen.

Inom barn- och utbildning är det grundskolan som har prognos på underskott på motsvarande 3,8 mkr. Även skolskjutsarna har en prognos på -1,5 mkr. Däremot har både elevhälsan samt förskolan överskott som uppväger underskottet.

Kommunstyrelsen har en prognos som tyder på ett överskott. Inom KS är det flera verksamheter som går med överskott. Bland annat är prognosen för VA-verksamheten att intäkterna ska överstiga kostnaderna med 4,0 mkr. Detta är hänförligt till att kostnaden för nya reningsverket i Pajala budgeterats för att starta under 2025 vilket inte kommer ske. Uppskattningen är att avskrivningarna kommer stiga med 4 mkr för va-verksamheten när reningsverket tas i bruk. Mot budget är avvikelsen + 6 mkr då verksamheten i samband med budgeten var osäker på om höjningen av avgift skulle täcka kostnaderna. Även den andra affärsdrivande

verksamheten renhållning verkar klara resultatet så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Centralt på finansförvaltningen prognostiseras både skatteintäkter samt statsbidrag gå med underskott, totalt på 3,3 mkr. Pensionerna beräknas gå jämt med budgeten medan löneökning kommer visa på ett överskott.

Det prognostiserade resultatet för Pajala kommun på helårsbasis uppskattas till -7,1 mkr, vilket är 7,1 mkr sämre än budgeterat.

Investeringsbudgeten enligt strategisk plan uppgår till 82,6 mkr. I detta fanns dock 65 mkr för uppstart av investering i nytt särskilt boende samt förskola i Pajala. Detta kommer dock inte att påbörjas under 2025. Utfallet per 31 augusti är 5,0 mkr. Inga avvikelser mot investeringsplan är inrapporterade.

Analys av resultat efter 8 månader i jämförelse med 2024.

|                                       | Ack. 202501 - 202508 | Ack. 202401 - 202408 | 2024          |               |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Konto                                 | Utfall               | Utfall               | Avvikelse     | Utfall        |
| Intäkter                              |                      |                      |               |               |
| Försäljning                           | -11 275              | -11 412              | -137          | -21 774       |
| Taxor avgifter                        | -44 620              | -36 412              | 8 208         | -55 685       |
| Hyror                                 | -12 368              | -11 749              | 619           | -17 812       |
| Bidrag                                | -26 284              | -25 561              | 723           | -54 394       |
| Övriga externa                        | -971                 | -53                  | 919           | -1 162        |
| Intäkter                              | -95 518              | -85 186              | 10 333        | -150 827      |
| Kostnader                             |                      |                      |               |               |
| Varor/material                        | 3 437                | 3 784                | 347           | 5 932         |
| Bidrag                                | 13 480               | 13 291               | -189          | 19 794        |
| Entreprenader                         | 52 138               | 54 740               | 2 602         | 90 086        |
| Löner/arvoden                         | 189 517              | 178 038              | -11 480       | 271 311       |
| Sociala kostnader                     | 55 117               | 50 949               | -4 167        | 82 115        |
| Övriga personalkostnader inkl pension | 33 582               | 41 583               | 8 001         | 60 665        |
| Verksamhetskostnader                  | 107 725              | 121 295              | 13 571        | 187 972       |
| Kapitaltjänst                         | -365 124             | -359 152             | 5 972         | -535 078      |
| Kostnader                             | 89 873               | 104 529              | 14 656        | 182 797       |
| <b>Totalt</b>                         | <b>-5 646</b>        | <b>19 343</b>        | <b>24 989</b> | <b>31 970</b> |

Jämförelsen visar att intäkterna har ökat med 10,3 mkr främst avgifter som höjts inom teknisk verksamhet. På kostnadssidan är varuinköp samt bidrag relativt oförändrat men

entreprenader har minskat med 2,6 mkr främst beroende på färre utskrivningsklara. Löner uppvisar en kraftig kostnadsökning, 11,5 mkr eller 6,4 % dels beroende på löneökningar

men även höjning av OB-ersättning. De sociala avgifter (arbetsgivaravgifter, försäkringar) har ökat i motsvarande grad men däremot har pensionskostnaderna minskat vilket gör att totala personalkostnaderna ökat med 7,6 mkr eller 2,8 %. Den stora kostnadsminskningen finns på verksamhetskostnader som minskat med 13,6 mkr mellan 2024 och 2025. Inom den stora gruppen är det två kostnadsslag som står ut, konsultinköp har minskat med 12 mkr mellan åren och uppgår endast till 1 mkr 2025. Det andra är kostnad för inhyrd personal som minskat med 4,1 mkr.

## Finansiella mål

Kommunallagen anger att kommuner ska ange finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH) och som säkrar kommunens finansiella ställning för kommande generationer. Pajala kommuns ekonomi ska vara uthållig och i balans och för att uppfylla god ekonomiska hushållning har det beslutats om följande finansiella mål:

- Resultatet ska vara minst 2 % av skatteintäkter och bidrag över planperioden.
- Nettokostnaden ska vara maximalt 98 % över planperioden.
- Amorteringen ska öka och vara minst 7 mkr per år vid planperiodens slut 2026.
- Kassalikviditeten ska förbättras över planperioden.
- Budgetföljsamheten ska vara 100 % på drift och investeringar.

Bedömningen efter 8 månader är att det prognostiserade resultatet för år 2025 uppgår till -1,2 % vilket innebär att målet på minst 2 % av skatter och bidrag sett över planperioden inte kommer uppnås. Periodens resultat är 1,4 % av skatter och bidrag. Även om det är positivt när det inte upp till målet.

Nettokostnadsandelen är ett nyckeltal som visar hur stor andel av kommunens skatteintäkter och de generella statsbidragen som verksamhetens nettokostnader inklusive finansnetto tar i anspråk. Baserat på prognosen kommer nettokostnaderna inklusive finansnetto bli 580 mkr vilket motsvarar 101 % av skatteintäkter och generella statsbidrag medan motsvarande nyckeltal för periodresultatet uppgår till 99 %. Detta innebär att detta finansiella mål inte uppnås på perioden eller bedöms uppnås

för helåret. Det kommer att krävas allt för stora åtgärder för att målet ska vara möjligt att uppnå på planperioden.

Amorteringarna har inte ökat under året då likviditeten varit ansträngd. Bedömningen är dock att målet om ökade amorteringar kan uppnås till planperiodens slut.

Kassalikviditeten har förbättrats genom upplåning under föregående år samt försäljning av tillgångar under våren och bedömningen är att målet kommer att uppnås på helåret.

Då det finns stora avvikelser inom vissa områden är bedömningen att målet gällande budgetföljsamheten inte uppnås vare sig på perioden eller kommer att uppnås på helåret.

Den sammanfattande bedömningen av Pajala kommuns finansiella mål för god ekonomisk hushållning är att målen inte uppnås för perioden eller för helåret. Även om kraftfulla åtgärder vidtas så är bedömningen att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning inte kommer uppnås för planperioden.

## Balanskrav

God ekonomisk hushållning innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna, om inte synnerliga skäl finns. Om ett negativt resultat uppkommer skall detta återställas under de tre kommande åren. Pajala kommun har för år 2025 budgeterat ett resultat om 0 mkr vilket indikerar att god ekonomisk hushållning inte uppnås för året medan målet på 2% är satt för planperioden. Det är med andra ord möjligt att ha lägre målsättning ett specifikt år.

Det prognostiserade resultatet beräknas uppgå till -7,1 mkr vilket innebär att balanskravet inte uppfylls. Hela resultatutjämningsreserven togs i anspråk i samband med årsredovisningen 2023 och balanskravsresultatet blev -4,8 mkr vilket ska inarbetas i samband med fastställande av budget 2025 samt återställas senast under 2026. En balanskravsutredning med åtgärdsplan kommer krävas i samband med fastställandet av årsredovisningen. Balanskravsresultatet för 2025 kommer bli negativt. Se plan för återställning i tabell nedan.

## Förväntad utveckling

Kommunen har tappat mycket i befolkning under 2025 som till del beror på de svårigheter som gruvverksamheten haft. Befolkningsminskningen gör det ännu svårare att uppnå ett

balanserat resultat samtidigt som investeringsbehoven är stora framöver. Inom särskilt boende samt förskola finns långtgående planer på nya byggnader. Inom kommunal teknik samt fastigheterna finns stora underhållsbehov vilket gör att behovet inte endast är en balanserad budget utan en budget som uppvisar överskott.

| Mkr                                                            | 2023         | 2024         | Prognos 2    | Budget 2026  | Budget 2027  | Budget 2028 |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Resultat från resultaträkning                                  | -28,0        | -32,0        | -7,1         | 0,0          | 11,7         | 22,5        |
| - avgår – samtliga reavinster                                  |              |              |              |              |              |             |
| +/- justering för reavinster enligt undantagsmöjlighet         |              |              |              |              |              |             |
| +/- orealiserade vinster/förluster i värdepapper               |              |              |              |              |              |             |
| +/- Återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper | -1,9         | -2,2         |              |              |              |             |
| Synnerliga skäl                                                |              | 20,0         |              |              |              |             |
| <b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>             | <b>-29,9</b> | <b>-14,2</b> | <b>-7,1</b>  | <b>0,0</b>   | <b>11,7</b>  | <b>22,5</b> |
| - reservering av medel till resultatutjämningsreserv           |              |              |              |              |              |             |
| + användning av medel från resultatutjämningsreserv            | 25,1         |              |              |              |              |             |
| <b>Återställning</b>                                           | <b>-4,8</b>  | <b>-19,0</b> | <b>-26,1</b> | <b>-26,1</b> | <b>-14,4</b> | <b>8,1</b>  |

## Målredovisning

Gällande målredovisning utöver finansiella mål har kommunfullmäktige fattat beslut om prioriterade områden med nya strategiska verksamhetsmässiga mål medan verksamheterna arbetat fram tillhörande indikatorer.

## Vård och omsorg ska ha hög tillgänglighet, god kvalitet och delaktighet

### Strategiska mål:

**- En diversifierad boendestruktur finns tillgängligt för de äldre i Pajala Kommun.** *Kommentarer:* Sedan våren 2024 då Trygghetsboende med 10 lägenheter tillkom har socialtjänsten alla olika slags boenden som går att bedriva enligt socialtjänstlagen: SÄBO, korttids- och trygghetsboende.

Bedömningen är att målet uppnås både på period och på helåret.

**- Ökad delaktighet vid arbetstids-läggning.** *Kommentarer:* Brist på personal - För mkt håll i schemana - Mycket övertid. Enstaka enheter såsom Junosuando har full delaktighet. Bedömningen är att målet delvis uppnås på perioden och bedöms att delvis uppnås på helåret.

**- Ökad användning av digitala hjälpmedel.** *Kommentar:* E-tjänst trygghetslarm - gps - larmar anhörig. Upphandling pågår för ordinarie boende. Bedömningen är att målet delvis uppnås på helåret då upphandling förhoppningsvis är genomförd.

## Skapa goda förutsättningar för lärande, fritid och framtidsmöjligheter

### Strategiska mål:

**- Andelen elever som går ut grundskolan med godkända betyg ska öka.** *Kommentar:* Andel som uppnått betygsgränserna i alla ämnen, värdet sjönk från 2023 (90.2%) till 2024 (72.6%), men gick upp igen 2025 till 82.5%. Elevernas resultat har förbättrats från 2021 till 2023 för att 2025 vara tillbaka i samma nivå som 2021. De åren som det skett en resultatutveckling kan delvis bland annat tillskrivas

insatsen Samverkan för bästa skola med Skolverket. Det har skett genom skolornas organisering för ökat kollegialt lärande med undervisningsnära handledning i t.ex. språk och kunskapsutvecklande arbetssätt, lässtrategier och ledarskap i klassrummet. En högre grad av ledning och stimulans och extra anpassningar med täta prognoser och uppföljning, Vi ser över tid en positiv skolutveckling med ledning av rektorer och elevhälsoschef och med stöd av kommunens förstelärare. Ett arbete med att analysera resultatet 2024 har initierats och kommer att arbetas med mer koncentrerat under våren 2026. Andelen behöriga lärare har ökat. Andelen förskolelärare ökar sakta men säkert och är nu strax över 20% istället för under 20%. Mycket tack vare stipendiat-utbildningen där vi har fått ett par färdiga som nu är anställda som behöriga." Bedömningen är både för perioden och för helåret att målet delvis uppnås.

Konkret exempel är Lillskogen, största förskolan i Pajala C med tre avdelningar. Där har det tidigare varit två förskollärare, men från och med höstterminen 2025 är det fyra.

**- Andelen elever som går vidare till högre utbildning ska öka.** *Kommentar:* Enligt SCB statistik för 2023 gick 3 personer av Pajala kommuns befolkning i åldern 16-24 år vidare till högre utbildning. Med högre utbildning räknas en utbildning på 3 år eller mer efter gymnasiet. Nationellt i ålders-gruppen 25-64 år har 45% läst vidare efter gymnasiet. 30% är högt utbildade vilket innebär att de har en utbildning på 3 år eller mer efter gymnasiet. För att öka andelen elever som går vidare till högre utbildning med de faktorer som vi kan påverka krävs goda förutsättningar för lärande redan i förskolan och hela vägen till gymnasiet med goda resultat. Vi behöver utbildade lärare i förskola och skola. Vi behöver tillräckligt med resurser för att få en likvärdig skolgång oavsett var barnet/eleven går. Vi har fortsatt behov av att utveckla undervisningens kvalitet, fokus på kunskaper och lärande och öka trygghet och barns- och elevers delaktighet. Öka andelen legitimerad lärare i förskola och skola i alla skolor och förskolor. Fortsätta med stipendier för högre studier inom våra områden. Rekrytera, kompetensutveckla,

behålla personal och vara en attraktiv arbetsgivare.

Målet bedöms ej uppnått, varken på perioden eller på helåret.

#### **-Fritidsutbudet ska öka**

*Kommentarer:* Inför 2025 har utbetalning av fritids- och kulturbidrag halverats vilket slagit hårt mot föreningslivet. Fortsatt har medel beviljats till bland annat Pajala hästkraft.

Målet bedöms som delvis uppnått både på perioden och för helåret.

### **Förvalta och utveckla våra tillgångar på ett hållbart och miljömedvetet sätt**

#### Strategiska mål:

**- År 2035 ska Pajala kommuns verksamheter vara fossilfria.** *Kommentar:* Försök med el-bilar inom hemtjänst har avbrutits under 2025 och hybridbilar kommer ersätta dessa. Pajalabostäder AB har tecknat en avsiktsförklaring med Allmännyttans Klimatinitiativ vilket innebär fossilfri verksamhet till 2030 samt 30% minskad energiförbrukning från 2007 till 2030. Det jobbas med målsättningen.

Målet bedöms delvis uppnått, både på perioden och på helåret.

**- Öka användningen av fossilfri energi i kommunens fastigheter.** *Kommentar:* Kommunens verksamhetsfastigheter värms med el, pellets och i centralorten med fjärrvärme som är fossilfria. I byar finns även bergvärme som alternativ. Som backup har vi på vissa delar oljeeldning som reserv, och där kan vi ersätta dieseln med HVO för att få fossilfritt. På Tallgården har den nya bergvärmeanläggningen tagits i drift vilket gett goda resultat.

Målet bedöms delvis uppnått, både på period och på helår.

**- Öka tillgången till ladd stolpar inom kommunens gränser.** *Kommentar:* I och med hemtjänstens el-bilar har laddpunkter införts i kommunala lokaler. I enlighet med nya lagkrav har ett antal laddpunkter uppförts på större parkeringsplatser.

Målet bedöms delvis uppnått, både på perioden och på helåret.

### **Alla ska ges god tillgång till kultur, fritid och friluftsliv livskraft i vår kommun.**

#### Strategiska mål:

**- Kulturskolan ska fortsatt vara en prioriterad verksamhet med variation i sitt utbud.** *Kommentar:* Budgeten är delvis neddragen för 2025.

Målet bedöms delvis uppnått på perioden och på helåret.

**- Vi ska genom stöd till föreningar och evenemang stötta en fortsatt bred verksamhet, med ett tydligt jämställdhetsperspektiv.** *Kommentar:* Stöd ges under året till bland annat Pajala Hästkraft, Pajala turism och evenemang samt Pajala marknad. Detta visar på bred verksamhet och ett tydligt jämställdhets-perspektiv. Budgeten har dock minskats till 2025.

Kommunen är med och finansierar T4 projektet som skapat goda förutsättningar för ett ökat friluftsliv vintertid, projektet kommer framgent fortsätta arbeta med vandringsleder vilka kan nyttjas även under barmarks-säsongen.

Målet bedöms uppnås både period och på helår.

**- Vårt åtagande som förvaltningskommun för meänkieli och finska ska vi aktivt främja och skydda, särskilt barn och äldres rätt till sitt arvsspråk och minoritetskultur.** *Kommentar:* Lillskogens förskola och Sattajärvi förskola driver just nu projekten Meänkieltä aamusta ilthaan och Olemme kaveireita (med minoritetsmedel), vilka syftar till användandet av minoritetsspråken i förskolevardagen och till vänskap och fairplay och det finns på samtliga förskolor personal som talar meänkieli/finska i tjänsten. Finska och Meänkieli erbjuds i åk 6-9 och ca 35 respektive 40 elever läser dessa språk just nu. Det pågår även aktiviteter inom kommunens boenden.

Målet bedöms delvis uppnått, både på perioden och på helåret.

### **Möjliggöra att fler människor och företag väljer att flytta och etablera sig i Pajala kommun**

### Strategiska mål:

#### **- Öka inflyttning och tillgängliggöra tomter i hela kommunen. *Kommentar:***

SCB:s statistik för årets första sju månader visar att befolkningen minskat med 107 personer sedan årsskiftet. Totalt 5 750 (3 089 män och 2 661 kvinnor) personer är mantalsskrivna i Pajala kommun 31/7 2025. Motsvarande siffra för 31/7 2024 uppgick till 5 877 personer.

Målet bedöms uppnått inte uppnått både på period och på helår.

Kampanj där vi visat på byggbar och färdig detaljplanerad mark för villor och flerbostadshus har genomförts. Deltagit på bostadsmässa i Skellefteå med uppföljning med aktörer planeras i oktober.

Målet bedöms inte uppnått både på period och på helår.

#### **- Öka bostadsbeståndet under planperioden.**

Målet bedöms som delvis uppnått både för period och för helåret.

#### **- Öka tillväxten av befintliga och etableringen av nya företag i kommunen.**

Målet bedöms delvis uppnått både på period och helår.

**-I utbildningar och kompetenshöjande åtgärder har det lokala arbetsmarknadsbehovet särskilt beaktats.** *Kommentar:* Inom Äldreomsorgslyftet har ett antal personer genomgått utbildning och blivit undersköterskor. Kurs i svenska erbjuds för personer inom socialförvaltningen. Utbildningen sker på arbetstid.

Målet bedöms delvis uppnått både för period och helår

**Kommunen är en attraktiv arbetsgivare med hög tillgänglighet och professionalitet**

### Strategiska mål:

#### **- Service och tillgänglighet för medborgarna ska öka.**

Under året har ÅVC+ invigts som möjliggör för fastighetsägare att besöka återvinnings-

centralen i Pajala på obemannade öppettider. Detta har mottagits väl av kunderna och är väldigt uppskattat av många.

Målet bedöms delvis uppnått både för period och helår.

#### **- Kommunen ska vara ett föredöme då det kommer till attraktionskraft, jämställdhet och arbetsmiljö.**

Målet bedöms delvis uppnått, både för period och för helår. *Kommentar:* Årliga lönekartläggningar genomförs efter löneöversynen. Årets lönekartläggning visar inte på några osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män. Årliga arbetsmiljökartläggningar genomförs i samband med årsredovisningen och den samlade bedömningen av enkätsvaren är att det bedrivs ett systematiskt arbetsmiljöarbete på de flesta enheter och arbetsplatser. Det finns riktlinjer och rutiner, men förtroendet och följsamheten mot aktuella dokument kan förbättras. Arbetsmiljö-utbildningar genomförs årligen för chefer och skyddsombud för att stärka kunskapen ge möjligheter till erfarenhetsutbyten bland deltagarna.

#### **- Kompetensutveckling för att möta utvecklingen och behoven hos medborgare och medarbetare.**

Målet bedöms inte uppnått varken för period eller för helår.

#### **- Kompetensförsörjning och arbetsmiljöfrågor ska stärkas.**

Målet bedöms inte uppnått både för period och helår. *Kommentar:* kommunen medverkar på rekryteringsmässor och arbetsmarknadsdagar på högskolor och universitet samt gymnasie- och vuxenutbildningsdagar. I samarbete med företaget Go Care har en särskild kampanj riktad i första mot gymnasieungdomar genomförts för att locka till sommarjobb inom vård- och omsorgssektorn. Kampanjen i sig har väckt intresse bland målgruppen, men det är ett steg från intresseanmälan till att faktiskt söka sommarvikariat och att bli anställd. Dock har antalet egenanställda semestervikarier ökat jämfört med 2024 och konsultberoendet har därmed reducerats.

| Bedömningen av de strategiska målen sammanfattas i tabellform.                             |                                                                                                                                                                                                                         |       |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Prioriterat område                                                                         | Strategiskt mål                                                                                                                                                                                                         | Delår | Helår |
| Vård och omsorg ska ha hög tillgänglighet, god kvalitet och delaktighet.                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>En diversifierad boendestruktur ska finnas tillgänglig för de äldre i Pajala kommun</li> </ul>                                                                                   |       |       |
|                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ökad delaktighet vid arbetstidsläggning</li> </ul>                                                                                                                               |       |       |
|                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ökad användning av digitala hjälpmedel</li> </ul>                                                                                                                                |       |       |
| Skapa goda förutsättningarna för lärande, fritid och framtidsmöjligheter                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Andelen elever som går ut grundskolan med godkända betyg ska öka.</li> </ul>                                                                                                     |       |       |
|                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Andelen elever som går vidare till högre utbildning ska öka.</li> </ul>                                                                                                          |       |       |
|                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Fritidsutbudet ska öka</li> </ul>                                                                                                                                                |       |       |
| Förvalta och utveckla våra tillgångar på ett hållbart och miljömedvetet sätt               | <ul style="list-style-type: none"> <li>År 2035 ska Pajala kommuns verksamheter vara fossiloberoende</li> </ul>                                                                                                          |       |       |
|                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Öka användningen av fossilfri energi i kommunens fastigheter</li> </ul>                                                                                                          |       |       |
|                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Öka tillgången på laddstolpar inom kommunens gränser</li> </ul>                                                                                                                  |       |       |
| Alla ska ges god tillgång till kultur, fritid och friluftsliv – en livskraft i vår kommun. | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kulturskolan ska vara fortsatt prioriterad verksamhet med variation i sitt utbud.</li> </ul>                                                                                     |       |       |
|                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vi ska genom stöd till föreningar och evenemang stötta en fortsatt bred verksamhet, med ett tydligt jämställdhetsperspektiv.</li> </ul>                                          |       |       |
|                                                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>Vårt åtagande som förvaltningskommun för meänkieli och finska ska vi aktivt främja och skydda, särskilt barn och äldres rätt till sitt arvsspråk och minoritetskultur</li> </ul> |       |       |

| Prioriterat område                                                                           | Strategiskt mål                                                                                                                                        | Delår | Helår |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Möjliggöra att fler människor och företag väljer att flytta och etablera sig i Pajala kommun | <ul style="list-style-type: none"> <li>Öka inflyttning och tillgängliggöra tomter i hela kommunen.</li> </ul>                                          |       |       |
|                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Öka bostadsbeståndet under planperioden.</li> </ul>                                                             |       |       |
|                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Öka tillväxten av befintliga och etableringar av nya företag i kommunen.</li> </ul>                             |       |       |
|                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>I utbildningar och kompetenshöjande åtgärder har det lokala arbetsmarknadsbehovet särskilt beaktats.</li> </ul> |       |       |
| Kommunen är en attraktiv arbetsgivare med hög service och professionalitet                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Service och tillgänglighet för medborgarna ska öka.</li> </ul>                                                  |       |       |
|                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunen ska vara ett föredöme då det kommer till attraktionskraft, jämställdhet och arbetsmiljö.</li> </ul>    |       |       |
|                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kompetensutveckling för att möta utvecklingen och behoven hos medborgare och medarbetare.</li> </ul>            |       |       |
|                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Kompetensförsörjning och arbetsmiljöfrågor ska stärkas.</li> </ul>                                              |       |       |

En analys av indikatorerna genomförs i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

Den sammanfattande bedömningen av Pajala kommuns verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning är att målen delvis uppnås både på perioden och för helåret 2025.

Den sammantagna bedömningen är att Pajala kommun endast till mindre del uppnår målen för god ekonomisk hushållning vilket gäller både för period samt för helåret.

## Kommunala bolag

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

### Pajalabostäder

Att bygga nya lägenheter i kommunen har varit prioriterat och bygglov och detaljplaneändringar för våra byggbara tomter skickades in direkt efter årsskiftet 2024/2025 och nu är dessa tomter byggbara. Våra förningar av den lokala arbetsmarknaden slog tyvärr in och styrelsen valde att avvakta med den typen av investering. Vi har märkt en liten minskning av efterfrågan på våra lediga lägenheter under sommaren och hösten. Däremot finns en ökad efterfrågan av boende för äldre. Detta har medfört att vi nu tittar på att bygga om Björkkullen i centrala Pajala som hyrts av Pajala kommun som ett äldreboende. Avtalet är uppsagt och löper ut 2025-12-31.

Behovet av trygghets- och äldreboendeplatser är stort i kommunen vilket även demografin påvisar. Pajalabostäder är en aktiv part i diskussionen hur fler platser kan skapas.

Fastighetsunderhållet har riktats mot gemensamhetslokaler såsom bastu, samlingslokaler och tvättstugor men även utvändiga gemensamhetsytor. Flertalet lägenheter har även totalreoverats för att nollställa underhållsbehovet trots längre hyresbortfall. Ängsbackens gemensamhetsytor utvändigt har prioriterats för kommunens äldre med bland annat plattsättningar, planteringar och grillplats. Dessutom får avdelningarna nya rostfria kök installerade i höst för en bättre och trevligare arbets- och vistelsemiljö.

Hyresförhandlingarna gick likt övriga regioner och landade på 4,95% och bolaget yrkade på 10,45%. Detta medför att vi fortsättningsvis måste planera underhållet noggrant.

### Ekonomi

Kostnadsökningar inom VA och renhållning har blivit betydligt högre än beräknat. I övrigt håller budgeten i stora drag med förväntat årligt resultat. Bolaget kan behöva pausa planerat underhåll beroende på kostnadsutveckling för VA och renhållning. Fler åtgärder kan också behövas för att klara prognos på 1,16 mkr.

### Pajala Värmeverk

Verksamheten har präglats av en totalt förändrad bränslemarknad jämfört tidigare år. Från att tidigare endast köpa flis köps nu stamved för produktion av egen flis. På grund av en osäker marknad med höga priser har det varit svårt att teckna långsiktiga avtal men under året har marknaden stabiliserats något. Bolaget har säkrat bränsle kommande vintersäsong och fyller upp lager av pellets och olja för beredskap vid långvarig kyla eller haveri.

Tekniskt har verksamheten fungerat tillfredsställande och slitage på pannor och utrustning har minskat när ren skogsflis använts i högre grad. Många rep-, underhåll- och investeringsprojekt har genomförts och fortsätter under hösten.

I april slutande bolagets VD och tillika drifttekniker. Tjänsten är ännu ej tillsatt och VD-arbetet sköts av ordförande. För att täcka upp bortfallet av en tekniker har en entreprenör tagits in från maj tills vidare.

### Ekonomi

Intäkter från försäljning av värme visar ett underskott för perioden med -0,3 mkr. Avvikelsen kommer från en varmare vinter än beräknat.

Bränslekostnader visar ett underskott med -0,4 mkr. Orsaken är högre kostnader än beräknat för avverkning av contortatallen, cirka 15%.

Personalkostnader. VD/drifttekniker har slutat i april vilket ger ett visst överskott för perioden. Tjänsten ersätts delvis via entreprenad och ordförande i styrelsen.

Finansiella kostnader visar ett överskott för perioden och förväntas kvarstå hela året i och med lägre räntor.

Sammantaget är resultatet sämre än budget och prognosen förväntas bli ett överskott kring 0,7 mkr.

## Kommunala mellanhavanden

Intäkter, kostnader, fordringar och skulder inom koncernen utgör de interna mellanhavandena i den sammanställda redovisningen. Mellanhavanden exkluderas eller elimineras i redovisningen för att ge rättvisande bild av koncernen. Till de största posterna hör lokalhyror från Pajalabostäder till kommunen, VA-avgifter från kommunen till bolagen och fjärrvärme från Pajala Värmeverk till kommunen och Pajalabostäder. De tre kategorierna är relativt statiska över åren och varierar främst i takt med indexering och prishöjningar.

Pajalabostäders resultat för perioden förbättrar koncernens resultat med 1,1 mkr medan Pajala Värmeverk minskar resultatet med 0,2 mkr. Prognosen för Pajalabostäder är 1,2 mkr och för Pajala Värmeverk 0,9 mkr.

| <b>mkr</b>          | <b>Utfall jan-aug 2025</b> | <b>Utfall jan-aug 2024</b> | <b>Budget 2025</b> | <b>Prognos 2025</b> |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------|---------------------|
| Pajalabostäder AB   | 1,1                        | 4,3                        | 1,2                | 1,2                 |
| Pajala Värmeverk AB | 0,2                        | -1,0                       | 1,5                | 0,7                 |
| Totalt              | 1,3                        | 3,3                        | 2,7                | 1,9                 |

## Driftredovisning

| Mkr                                  | Utfall<br>2025<br>jan-aug | Utfall<br>2024<br>jan-aug | Budget<br>2025 | Prognos<br>2025 | Avvi-<br>kelse<br>2025 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|-----------------|------------------------|
| Kommunfullmäktige                    | -1,6                      | -2,4                      | -2,3           | -3,2            | -0,9                   |
| Kommunstyrelsen                      | -86,6                     | -96,1                     | -137,3         | -134,8          | 2,5                    |
| Socialnämnden                        | -173,1                    | -177,5                    | -260,5         | -266,4          | -5,9                   |
| Barn och utbildning                  | -76,5                     | -76,3                     | -111,9         | -114,8          | -3,0                   |
| Bygg- och miljönämnd                 | -1,2                      | -3,0                      | -4,7           | -3,9            | 0,8                    |
| Lapplands kommunalförbund            | -24,2                     | -25,7                     | -36,0          | -37,0           | -1,0                   |
| <b>Summa nämnder</b>                 | <b>-363,2</b>             | <b>-380,9</b>             | <b>-552,7</b>  | <b>-560,1</b>   | <b>-7,4</b>            |
| Pensioner                            | -13,2                     | -13,6                     | -19,4          | -19,4           | 0,0                    |
| Fastighetsförsäljning                | 0,0                       | 0,0                       | 0,0            | 0,0             | 0,0                    |
| Löneökningar                         | 0,0                       | 0,0                       | -5,0           | -2,0            | 3,0                    |
| Kapitaltjänst finansiering           | -2,1                      | -2,2                      | -4,5           | -4,5            | 0,0                    |
| <b>Summa finansiering</b>            | <b>-15,3</b>              | <b>-15,8</b>              | <b>-28,9</b>   | <b>-25,9</b>    | <b>3,0</b>             |
| Avgår kapitaltjänst                  | 18,9                      | 18,2                      | 33,4           | 30,6            | -2,8                   |
| Avgår interna mellanhavanden         | -0,1                      | 0,0                       | 0,0            | 0,0             | 0,0                    |
| <b>Kostnader exkl. avskrivningar</b> | <b>18,9</b>               | <b>18,2</b>               | <b>33,4</b>    | <b>30,6</b>     | <b>-2,8</b>            |
| Avskrivningar                        | -13,6                     | -12,9                     | -23,9          | -20,4           | 3,5                    |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>    | <b>-373,3</b>             | <b>-391,5</b>             | <b>-572,0</b>  | <b>-575,8</b>   | <b>-3,8</b>            |

|                       |            |              |            |             |             |
|-----------------------|------------|--------------|------------|-------------|-------------|
| Skatteintäkter        | 228,5      | 219,1        | 344,9      | 343,9       | -1,0        |
| Statsbidrag           | 152,8      | 152,6        | 231,4      | 229,1       | -2,3        |
| Finansiella intäkter  | 6,1        | 3,9          | 2,3        | 6,1         | 3,8         |
| Finansiella kostnader | -8,6       | -3,6         | -6,7       | -10,4       | -3,7        |
| <b>Netto</b>          | <b>5,5</b> | <b>-19,4</b> | <b>0,0</b> | <b>-7,1</b> | <b>-7,1</b> |

Kommunfullmäktige har underskott p g a fler sammanträden än budgeterat.

Kommunstyrelsen har överskott inom staben tack vare vakanta tjänster. Ett stort underskott inom KS/stab är externa projekt/medfinansiering samt föreningsbidrag där underskottet är över 2 mkr. Teknisk verksamhet går med överskott tack vare budgetering av avskrivningar för nya reningsverket som tas i bruk först nästa år.

Socialnämnden har fortsatt stora problem med äldreomsorgen som har ett stort prognostiserat överskott. I och med ett stort minskat konsultanvändande har verksamheten går den centrala verksamheten med överskott. IFO har på grund av vakanta tjänster överskott. Inom LSS-verksamheten går personlig assistans samt vissa gruppboenden med överskott medan ett externt boende går med stort underskott.

Inom Barn- och utbildningsnämnden går grundskolan med underskott liksom skolskjutar. Förskolan samt elevhälsan har däremot överskott.

Bygg- och miljönämnden uppvisar ett överskott på grund av att nämnden under våren haft vakanta tjänster. Dessa tillsätts nu till hösten och då förväntas även tillsyner och annan verksamhet som gått på sparlåga komma igång.

## Investeringsredovisning

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

Kommunalteknik har investerat tom augusti med 4,1 mkr varav Pajala avloppsreningsverk med 1,3 mkr.

Kommunalteknik har också investerat i pumpstationer med 0,4 mkr, ledningsnät 0,7 mkr och gator och vägar med 0,5 mkr. Prognos 2025 pekar mot -3,3 mkr mot budget.

Kommunens fastigheter har investerat med 4,4 mkr varav 2,1 mkr i skolfastigheter, Pajala badhus 0,4 mkr och centralköket i Pajala med 0,6 mkr. Prognos pekar mot budget.

| INVESTERINGSREDOVISNING, mkr           | Utfall 2025<br>jan-aug | Budget<br>2025 | Prognos<br>2025 | Avvikelse<br>2025 |
|----------------------------------------|------------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| <b>Kommunstyrelsen</b>                 |                        |                |                 |                   |
| <b>Stab IT</b>                         | 0,6                    | 3,5            | 1,9             | 1,6               |
| <i>Varav bredband</i>                  | 0,6                    | 3,5            | 1,9             | 1,6               |
| <b>Flyget inventarier</b>              | 0,3                    | 0,5            | 0,6             | -0,1              |
| <b>Räddningstjänsten</b>               | 0,05                   | 0,2            | 0,2             | 0,0               |
| <b>Sektor teknik och service</b>       |                        |                |                 |                   |
| <b>Teknisk verksamhet</b>              | 4,1                    | 10,4           | 13,7            | -3,3              |
| <i>varav Pajala avloppsreningsverk</i> | 1,3                    | 0,0            | 3,0             | -3,0              |
| <i>varav Pumpstationer</i>             | 0,4                    | 1,3            | 1,4             | -0,1              |
| <i>varav Ledningsnät</i>               | 0,7                    | 1,3            | 1,2             | 0,1               |
| <i>varav gator och vägar</i>           | 0,5                    | 1,2            | 1,7             | -0,5              |
| <b>Fastigheter</b>                     | 4,4                    | 10,6           | 10,6            | 0,0               |
| <i>varav skolfastigheter</i>           | 2,1                    |                |                 |                   |
| <i>varav Pajala badhus</i>             | 0,4                    |                |                 |                   |
| <b>Socialnämnden</b>                   | 0,0                    | 0,6            | 0,6             | 0,0               |
| <b>Barn och utbildningsnämnden</b>     | 0,0                    | 0,5            | 0,5             | 0,0               |
| <b>SUMMA</b>                           | 9,4                    | 26,3           | 28,1            | -1,8              |

## Ekonomisk redovisning

### Resultaträkning

| Mkr                                      | Budget<br>2025 jan-<br>aug | Utfall 2025<br>jan-aug | Utfall 2024<br>jan-aug | Budget<br>2025 | Prognos<br>2025 |
|------------------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter                   | 88,0                       | 86,8                   | 78,0                   | 129,3          | 130,1           |
| Verksamhetens kostnader                  | -444,6                     | -446,5                 | -456,5                 | -677,4         | -685,8          |
| Avskrivningar                            | -15,9                      | -13,6                  | -12,9                  | -23,9          | -20,4           |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>        | <b>-373,1</b>              | <b>-373,3</b>          | <b>-391,4</b>          | <b>-572,2</b>  | <b>-575,8</b>   |
| Skatteintäkter                           | 228,5                      | 228,5                  | 219,1                  | 345,0          | 343,9           |
| Generella statsbidrag och utjämning      | 152,8                      | 152,8                  | 152,6                  | 231,4          | 229,1           |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            | <b>13,3</b>                | <b>8,0</b>             | <b>-19,7</b>           | <b>4,4</b>     | <b>-2,8</b>     |
| Finansiella intäkter                     | 1,5                        | 6,1                    | 3,9                    | 2,3            | 6,1             |
| Finansiella kostnader                    | -4,4                       | -8,6                   | -3,6                   | -6,7           | -10,4           |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> | <b>8,9</b>                 | <b>5,5</b>             | <b>-19,4</b>           | <b>0,0</b>     | <b>-7,1</b>     |
| Extraordinära intäkter                   | 0,0                        | 0,0                    | 0,0                    | 0,0            | 0,0             |
| Extraordinära kostnader                  | 0,0                        | 0,0                    | 0,0                    | 0,0            | 0,0             |
| Jämförelsestörande poster                | 0,0                        | 0,0                    | 0,0                    | 0,0            | 0,0             |
| <b>Årets resultat</b>                    | <b>8,9</b>                 | <b>5,5</b>             | <b>-19,4</b>           | <b>0,0</b>     | <b>-7,1</b>     |

## Balansräkning

| Mkr                                            | Kommunen<br>jan-aug 2025 | Kommunen<br>Bokslut 2024 |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Tillgångar</b>                              |                          |                          |
| Immateriella anläggningstillgångar             | 0,4                      | 0,6                      |
| Materiella anläggningstillgångar               | 402,8                    | 406,9                    |
| Finansiella anläggningstillgångar              | 19,2                     | 19,2                     |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>             | <b>422,4</b>             | <b>426,6</b>             |
| Förråd                                         | 1,7                      | 1,7                      |
| Exploateringsfastigheter                       | 6,0                      | 6,0                      |
| Kortfristiga fordringar                        | 56,2                     | 59,9                     |
| Kortfristiga placeringar                       | 29,9                     | 44,1                     |
| Kassa och bank                                 | 30,9                     | 21,4                     |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>             | <b>124,9</b>             | <b>133,2</b>             |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                        | <b>547,2</b>             | <b>559,8</b>             |
| <b>Eget kapital och skulder</b>                |                          |                          |
| <b>Eget kapital</b>                            |                          |                          |
| Årets resultat                                 | 5,5                      | -32,0                    |
| Övrigt eget kapital                            | 210,1                    | 242,1                    |
| <b>Summa eget kapital</b>                      | <b>216,5</b>             | <b>210,1</b>             |
| <b>Avsättningar</b>                            |                          |                          |
| Avsättning till pensioner                      | 8,9                      | 9,0                      |
| Avsättning löneskatt                           | 2,2                      | 2,2                      |
| <b>Summa avsättningar</b>                      | <b>11,1</b>              | <b>11,2</b>              |
| <b>Skulder</b>                                 |                          |                          |
| Långfristiga skulder                           | 207,9                    | 209,2                    |
| Kortfristiga skulder                           | 112,6                    | 129,3                    |
| <b>Summa skulder</b>                           | <b>320,5</b>             | <b>338,5</b>             |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>          | <b>547,2</b>             | <b>559,8</b>             |
| Pensionsförpliktelser inkl. särskild löneskatt | 178,6                    | 166,7                    |

## Upplysning i not

Kommunen använder sig av samma redovisningsprinciper som i senaste bokslutet.

Säsongsvariationer som påverkar delårsresultatet

- Semesterlöneskulden, ferielön- och uppehållslön påverkar resultatet positivt då flera anställda är i skuld till arbetsgivaren som justeras vid årsskiftet när årets semester tjänats in.
- Avgifter för VA och renhållning är inne med 9 månader p g a kvartalsfakturerering.
- Statsbidrag till flygplatsen inkommer sent på året och försämrar resultatet efter 8 månader.

## Redovisningsprinciper

### Leasing RKR R5

Avtal som startat under 2024 och framåt har klassificerats som operationella då avtalstiden är 3 år eller mindre. Nyttjandeperioden tolkades som samma som leasingperioden på avtalet.

I redovisningsunderlaget för 2024 har Pajala kommun inga avtal som klassificeras som finansiella. Pajala kommun har valt att arbeta framåtriktat och inte rätta avtal som startat innan 2024.

Pajala kommun kommer att upplysa om de ändringar som görs avseende redovisningsmetodik gällande leasing och hyra av lös egendom, både för befintliga avtal och för avtal som tecknas framåt i tiden.

### Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt lag om kommunal bokföring och redovisning enligt den så kallade blandmodellen.

För förtroendevalda har Pajala kommun från 2015 avsatt pension. Under ansvarsförbindelser redovisas de pensionsförmåner som intjänats före 1998.

Den intjänade avgiftsbestämda ålderspension, AKAP-KR är 6 % på den pensionsgrundande lönen till och med 7,5 inkomstbasbelopp, vilket motsvarar en månadslön om 50 375 kr (år 2025) och 31,5 % för lönedelar som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp upp till 30 inkomstbasbelopp. Redovisas som en kortfristig skuld

### Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar. Avskrivning av anläggningar påbörjas när anläggningen

färdigställs. De planerliga avskrivningstiderna är baserade på ekonomisk livslängd. För inventarier gäller en investeringspolicy som kommunfullmäktige antog 2017-04-03 vilket innebär att en inventarie ska ha en varaktighet på minst 3 år och ett anskaffningsvärde på minst ett prisbasbelopp.

Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider:

Immateriella anläggningstillgångar 5 år Fastigheter och anläggningar 10 - 50 år Maskiner och inventarier 3 - 20 år VA-anläggningar 10 - 50 år Aktier, andelar och mark avskrivs ej

I kommunen påbörjas avskrivning av anläggningstillgångar månaden efter gjord investering. Vid större investeringar som pågår under längre tid påbörjas avskrivning när investeringen är klar. Vid förändrad användning eller onormalt slitage avskrivs anläggningstillgången i snabbare takt.

### Komponentavskrivning

Pajala kommun har infört komponentavskrivningar.

### Finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar ska i enlighet med 6 kap. 6§ LKBR klassificeras som antingen anläggningstillgångar eller omsättningstillgångar. Finansiella tillgångar är avsedda att innehas eller brukas stadigvarande och är därmed en finansiell anläggningstillgång. Pajala kommun följer RKR:s rekommendation R7 avseende klassificering av finansiella tillgångar.

### Kortfristiga placeringar

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

### Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med icke kompenserad övertid och upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden som kortfristig skuld. Förändring av semesterkulden tas centralt.

**Sammanställd redovisning (koncern)**

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt den kommunala redovisningslagens 12 kap och utformas enligt god redovisningssed.