



Pajala
KOMMUN

Delårsrapport 2018-06-30

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

Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	1
Omvärldsanalys	1
Finansiell analys	4
Driftredovisning.....	6
Investeringsredovisning	9
Verksamhetsberättelser	9
Ekonomisk redovisning	13
Resultaträkning.....	13
Balansräkning	14
Redovisningsprinciper	15
BILAGA	
Ordlista	

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys

Sveriges kommuner och landsting (SKL) har i maj 2018 kommit ut med en ekonomirapport som belyser omvärldens förändringar som påverkar det ekonomiska läget nationellt och internationellt.

Stark konjunktur i Sverige och världen

Konjunkturen i Sverige bedöms vara mycket stark och BNP beräknas öka med 3,9% i år och nästa lika mycket nästa år. I EU är tillväxten starkare än den hittills varit efter finanskrisens återhämtningsfas. I världen är läget osäkert och bedöms kunna ta olika riktningar baserat på hur Brexit kan komma att påverka den ekonomiska utvecklingen liksom USA:s handelspolitik. Konflikter i Mellanöstern, Asien och Afrika kan påverka den geopolitiska och ekonomiska situationen i världen.

Sveriges ekonomiska tillväxt har varit stark i flera år och ligger före EU i konjunkturcykeln. Sverige högkonjunktur är påtaglig och arbetskraftsbristen stor, i synnerhet i offentlig sektor. Bristen på arbetskraft är en starkt begränsande faktor för fortsatt stark tillväxt och SKL beräknar att skatteintäkter i kommuner, landsting och regioner kommer öka betydligt långsammare de kommande åren än det gångna åren. Orsaken till detta är att antalet arbetade timmar inte kommer kunna fortsätta i den takt som hittills.

Starka resultat i kommunsektorn

De ekonomiska resultaten i kommunerna har generellt varit starka på grund av snabbt ökande intäkter från skatter, statsbidrag och reavinster och det sammantagna resultatet ligger på 3% av andel skatter och bidrag. De snabbt ökande intäkterna från skatter, statsbidrag och reavinster gör att det ekonomiska resultatet under några år varit starkt i kommunerna. Det sammantagna resultatet ligger på 3 procent som andel av skatter och statsbidrag för de senaste tio åren, även om skillnaderna mellan kommunerna är stora. Medelskatten ligger på samma nivå som 2005 vilket indikerar på att kommunerna haft många goda år. Dock är skillnaderna mellan kommunerna ökat något, där främst

förortskommuner har sänkt skatten medan flera mindre kommuner höjt skatten.

Osäkerhetsfaktorer i kommunsektorn

Det finansiella sparandet i kommunerna har varit negativt och belåningen har ökat trots starka ekonomiska resultat, vilket beror på att kommunerna har haft en hög investeringstakt som år 2020 beräknas vara dubbelt så hög som 2008. Asyl- och flyktingmottagandet har också påverkan på kommunernas ekonomi och verksamheter, där kommuner med stort mottagande tillfälligt stärkt ekonomin som en följd av att den statliga ersättningen överstigit kostnaderna, medan andra kommuner ej fått full kostnadstäckning. Gemensamt för alla kommuner är den osäkerhet som effekterna av flyktinginvandringen har på de kommande årens ekonomiska utveckling.

En annan osäkerhetsfaktor är vad som händer inom LSS-området. Även här har konsekvenserna varit olika mellan kommunerna. Till följd av Högsta förvaltningsdomstolens och Försäkringskassans bedömningar har många kommuner fått betydande kostnadsökningar för personlig assistans när kommunen fått ta kostnader som tidigare staten har tagit. Lagstiftningen är otydlig och öppnar för olika tolkningar. Det kommer att dröja tills tidigast 2020 innan effekterna av den pågående LSS-utredningen kan få genomslag.

Välfärdens utmaningar

Välfärdens utmaningar är stora investerings- och rekryteringsbehov. De stora kullarna under 1940-talet gör att andelen äldre i befolkningen nu öka samtidigt som andelen barn och unga ökar till följd av höga födelsetal och invandring.

Infrastrukturen byggdes till stor del under 1960–1980-talen och står nu inför betydande restaurerings- och nybyggnadsbehov. 1990-talets ekonomiska kriser innebar låga skatteintäkter till kommuner och landsting, samtidigt som behoven ökade. Utrymmet för investeringar och underhåll minimerades och har där efter inte kommit upp till nödvändig nivå förrän på 2010-talet efter finanskrisen. I kombination med ett stort mottagande av asylsökande,

framförallt under 2015, bidrar detta till att de demografiskt betingade behoven och investeringsbehoven nu och under några år framöver kommer att vara mycket höga. Investeringarna i kommuner, landsting och regioner har ökat och kommer att ta ett allt större utrymme av resurserna.

Stora rekryteringsutmaningar

Det höga demografiska trycket syns inom kommunsektorn främst när det gäller bristen på pedagogisk personal, samhällsbyggnadsteknisk personal och socialsekreterare. På längre sikt bidrar invandringen positivt till sysselsättningen och utan invandring skulle arbetskraften minska de kommande åren. Totalt sett kommer rekryteringsutmaningen att växa. Skulle kostnaderna och antalet anställda fortsätta öka i samma takt som nu, det vill säga snabbare än de demografiska behoven, skulle hela nettoökningen av arbetskraften fram till 2025 behöva gå till kommunsektorns verksamheter. Det är inte ett realistiskt scenario, varför SKL har ändrat sina beräkningar jämfört med tidigare ekonomirapporter och räknar nu med att resurserna ökar i takt med demografin. Det betyder att kostnader och antalet anställda beräknas öka i samma takt som behoven av välfärd. En effekt av den beräkningen är exempelvis oförändrad personaltäthet. Tidigare har kostnaderna och därmed sysselsättningen inom välfärden årligen ökat 0,5–1 procent snabbare än demografin, så en ökning i takt med demografin är ett trendbrott mot tidigare utvecklingstakt.

Den första utmaningen i välfärden de kommande åren är att kunna rekrytera personal och den andra utmaningen är finansieringen. SKL:s bedömning utgår från att resurserna ökar i takt med den demografiska utvecklingen och även ett oförändrat välfärdsåtagande ställer stora krav på kommuner, landsting och regioner. Det innebär att antalet sysselsatta behöver öka kraftigt kommande år. Fram till 2025 behöver antalet sysselsatta öka med 124 000 personer för att bibehålla dagens verksamhetsnivå. Den totala nettoökningen av sysselsättningen fram till 2025 beräknas vara cirka 207 000, varför kommuner, landsting och regioner skulle behöva rekrytera 60 procent av den ökade nettosysselsättningen. Skulle sysselsättningen fortsätta öka i samma takt som hittills skulle hela den tillkommande sysselsättningsökningen behöva ske

i kommunsektorn. Det är inte realistiskt. Istället behöver produktiviteten i offentlig sektor, liksom i privat sektor, öka för att kunna klara framtidens kompetensförsörjning.

Stora finansieringsutmaningar

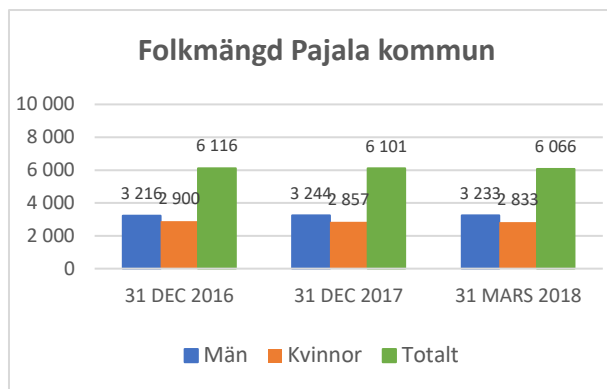
Finansieringen är också en utmaning. För att klara ett resultat på 1 procent som andel av skatter och statsbidrag samt bibehållit välfärdsåtagande måste kommuner, landsting och regioner tillföras en ökning av statsbidragen med 37 miljarder kronor fram till och med 2021. För att klara det nya sparmålet på 1/3 procent av BNP fram till 2021, med detta tillskott till kommunsektorn, skulle staten behöva budgetförstärkningar på cirka 20 miljarder 2021. Utan en ökning av de generella statsbidragen och med ett oförändrat välfärdsåtagande skulle kommunsektorns resultat bli minus 27 miljarder, med oförändrade skattesatser efter 2019. Då ingår en skattehöjning 2019 med 20 öre, motsvarande 5 miljarder 2021.

Omställningar

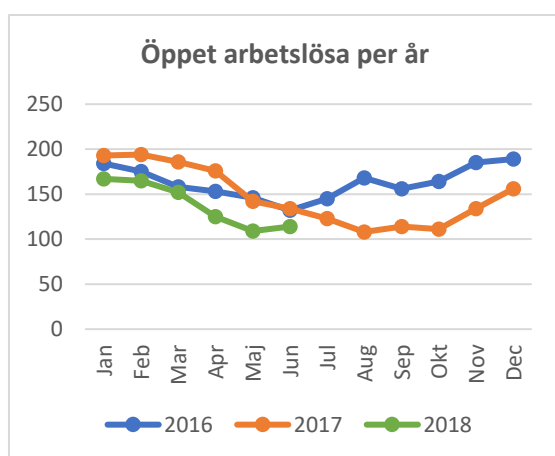
Inför de utmaningar som finns framför kommer det att krävas att kommuner, regioner och landsting bedriver verksamheten på ett helt annat sätt än i dag. Utvecklingen pågår redan i sektorn och SKL bedömer att för att lyckas med det omställningar som krävs måste kommuner och landsting bli bättre på att exempelvis nyttja teknikens möjligheter och öka samverkan mellan kommuner och mellan landsting och regioner.

Pajala kommun

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse bland annat för Pajala kommuns ekonomiska förhållanden. SCB:s statistik för första kvartalet visar att befolkningen minskat med 35 personer varav 11 män och 24 kvinnor för första kvartalet 2018, totalt 6066 personer är mantalskrivna i Pajala kommun. Andelen kvinnor är ca 47% och 53% män, varvid en viss förskjutning har skett där antalet män i förhållande till kvinnor ökat. Enligt SKL:s prognosunderlag vid beräkning av skatter och bidrag som inkom i juni 2018 baseras dessa på en befolkning om 6050 personer. Befolkningsutvecklingen kan eventuellt påverkas i någon omfattning av avveckling av Migrationsverkets boenden samt gruvdriftens start, men hur detta slår är svårt att bedöma.



Antalet öppet arbetslösa är 114 personer i juni 2018, vilket är en minskning med 14,9% (134 personer) jämfört med samma månad 2017.



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

Ursprungsbudgeten har förändrats under budgetåret där allmänna utskottet, kultur- och utbildningsutskottet samt plan- och miljönämnden fått tilläggsbudgetar. Budgeten för avskrivningar har ökats samt intäkterna från statsbidrag och finansiella intäkter. Minskning av budget har skett på centrala löneökningsspotten på grund av en tidigare felkalkylering. Det budgeterade resultatet på årsbasis kvarstår på samma nivå.

Resultat

Delårsbokslutet avser räkenskaper från 1 januari till 30 juni 2018 och helårsprognosen är en bedömning av det förväntade resultatet per den 31 december 2018.

Resultatet per 30 juni är -7,9 mkr vilket är -2,4 mkr sämre mot budget. Detta resultat speglar det totala kommunala utfallet mot lagd budget, men internt finns resultatskillnader mellan olika verksamheter som endera har överskott eller underskott mot budget. De verksamheter som har mest påtagliga överskott är det allmänna utskottets avdelning integration- och arbetsmarknad med ett överskott om 3,8 mkr samt finansieringssidan som avser skatter och bidrag, pensioner och samt en icke fördelad lönepott (pga pågående fackliga förhandlingar) om totalt ca 3,2 mkr mot lagd budget. De verksamheter som har större underskott är allmänna utskottets tekniska avdelning där VA-verksamheten samt flyget bär största underskotten, totalt -3,3 mkr samt inom socialutskottets myndighetsverksamhet, hemtjänst och äldreboende som går med störst underskott, totalt -4,9 mkr för utskottet.

Det prognostiserade resultatet för Pajala kommun på helårsbasis uppskattas till -3,0 mkr, vilket är -8,5 mkr sämre än budgeterat.

Investeringsbudgeten uppgår till 20 mkr varav 3,0 mkr är budget från föregående år. Kostnaderna för investeringsverksamheten per 30 juni 2018 uppgår till 8,8 mkr, dock är nettot 5,0 mkr vilket beror på förutbetalda intäkter om 3,4 mkr för centrumupprustningen där kostnaderna ej är upparbetade.

Pajala Airport har överskridit sin investeringsbudget. Även Ledningscentralen i kommunhuset avviker negativt mot budget. Tekniska avdelningen har på grund av personalbrist inte kommit igång med sina investeringar i den takt som är planerad. Inga andra avvikelser mot investeringsplan är inrapporterad utöver detta, vilket gör att investeringarna bedöms ske enligt plan.

Finansiella mål

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

- Resultatet ska vara minst 1 % av skatteintäkter och bidrag
- Nettokostnaden ska vara max 94 %
- Löneökningarna ska inrymmas inom budgeterad ram
- Amorteringen ska öka och vid slutet av planperioden vara minst 7 mkr per år
- Investeringar ska vara maximalt 17 mkr
- Soliditeten ska öka

Bedömningen efter ett halvår är att det prognostiserade resultatet för år 2018 inte kommer vara minst 1% av skatter och bidrag, vilket budgeten om ett resultat om 5,5 mkr skulle uppfylla. Målet är därmed ej uppnått.

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 -457,3 mkr vilket motsvarar 101% av skatteintäkter och

generella statsbidrag. Detta innebär att detta mål ej uppnås.

Löneökningarna har hållit sig till sin budgeterade ram och är därmed uppfyllt. Amorteringarna har ökat, år 2016 var beloppet 4,1 mkr, år 2017 5,7 mkr och år 2018 är beloppet 5,7 mkr. Omläggning av lån skall göras i oktober 2018 och bedömningen är att målet kommer uppfyllas inom planperioden.

Investeringsbudgeten var ursprungligen 17 miljoner men har fått tillägg så denna är budgeterad till totalt 20 mkr. Den nya budgeten är mer än vad det finansiella målet tillåter. Prognos för investeringsverksamheten är 22,3 mkr vilket innebär att det finansiella målet om maximalt 17 mkr investeringar ej är uppnått.

Soliditeten uppgår till 37,3% för delåret vilket är en försämring med 0,6% då den på helårsbasis 2017 uppgick till 38%. Därmed är ej detta mål uppfyllt.

Balanskrav

God ekonomisk hushållning innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna, om inte synnerliga skäl finns. Om ett negativt resultat uppkommer skall detta återställas under de tre kommande åren. För att uppnå god ekonomisk hushållning har Pajala kommun för 2018 budgeterat ett resultat om 5,5 mkr.

Det prognostiserade resultatet beräknas uppgå till -3,0 mkr vilket innebär att balanskravet ej uppfylls. Av detta belopp härrör -1,5 mkr omställningskostnader gällande trygghetsboenden, vilket bör kunna bedömas som synnerliga skäl i enlighet med KL 11 kapitel 13 §. Räknat exklusive omställningskostnader uppgår underskottet i balanskravsutredningen till -1,5 mkr. Detta är en prognos på helårsbasis och baserat på flertalet osäkerhetsfaktorer så kan prognosen slå annorlunda. En balanskravsutredning med åtgärdsplan vid ett fastställt negativt resultat kommer presenteras efter årsbokslutet, men tills vidare kommer en återhållsamhet på kostnadssidan i verksamheterna ske, högre krav på budgetföljsamhet samt starkare ekonomistyrning och eventuellt andra åtgärder, försöka komma tillrätta med detta redan under året.

Målredovisning

Gällande målredovisning utöver finansiella mål har kommunfullmäktige fattat beslut om nya konkreta mål med indikatorer, vilka kommer redovisas i nästa delårsrapport 2019.

Målen för verksamheten år 2018 är ej möjliga att redovisa på grund av att implementeringen av dessa i verksamheterna varierat i grad samt användbarheten varit svår då delar av de gamla målen ej är mätbara. Undantag är Plan- och miljönämnden där målrapporteringen sker i nämnden.

Driftredovisning

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

Kommunövergripande

Det första halvåret har för Pajala kommun innehållit ett antal osäkerhetsfaktorer. Positiva faktorer som nyetablering av gruvverksamheten och en lägre befolkningsminskning än beräknat har tillsammans med mindre positiva händelser så som minskat mottagande av nyanlända och stramare budgetar ökat kraven på en snabbriktig och flexibel kommunal organisation.

Det ekonomiska resultatet per 30 juni 2018 visar en negativ avvikelse mot budget, vilket i viss omfattning beror på att strukturomställningen inom äldreomsorgen inte har kunnat genomföras i den takt budgeten förutsatte. Men även inom flertalet andra verksamheter finns negativa avvikelser, vilket sammantaget gör att tendensen inte är tillfredsställande.

Prognosen för helåret 2018 visar ett beräknat resultat som är betydligt lägre än budgeterat. Det finns förklaringar till ett flertal av de prognostiserade avvikelserna, men sammantaget kan konstateras att budgetföljsamheten inte är tillräckligt god, Pajala kommuns "hårda" tillgångar i form av teknik, fastigheter, infrastruktur m.m. i vissa fall är gammal med bristande ändamålsenlighet och kräver allt högre driftskostnader för att hantera. I det prognostiserade resultatet finns också kostnader för ett flertal omställningsåtgärder som innebär tillfälligt högre kostnader.

Omsorgsutskottet

Omsorgsutskottet prognostiserar ett underskott på -4,1 mkr. Inför 2018 gjordes en minskning av budget med anledning av den planerade omstruktureringen inom äldreomsorgen. Omstruktureringen från äldreboendeplatser till trygghetsboenden har dock skjutits fram, vilket genererar ett underskott mot budget. Behovet av äldreomsorg har varit högt, varvid personalförstärkningar varit nödvändiga. Korttidsboendet har haft ett utökat antal platser, men trots detta kommer budget för färdigbehandlade patienter att överskridas.

Inom myndighetsgruppen finns ett underskott för placeringskostnader. Under hösten kommer ett antal placeringar att avslutas, vilket leder till minskade kostnader. Vidare har brist på socio-nomer inneburit ökade kostnader. Övriga verksamheter förväntas vara i linje med budget eller visa ett överskott mot budget.

Kultur- och utbildningsutskottet

Kultur- och utbildningsutskottet prognostiserar ett underskott på -2,0 mkr. Nuvarande skolstruktur innebär att kostnaden per elev är högre än budgeten klarar av. Verksamheten har dessutom haft högre kostnader för interkommunala avgifter och friskolebidrag, där antalet barn och elever varit fler än beräknat. Vidare har antalet elevassistenter utökats för att tillgodose behovet av stöd. Personalförstärkning och utbildningsinsatser kommer att genomföras under hösten för att åtgärda brister påtalade av Skolinspektionen.

Antalet flyktingar har minskat men behovet av studiehandledning och modersmålsundervisning för nyanlända kvarstår. Kostnaden för den verksamheten kommer inte kunna täckas av de minskade statsbidragen.

Allmänna utskottet

Verksamheten under allmänna utskottet har ett visst överskott mot budget. Inom utskottets ansvarsområden har under årets första månader skett vissa förändringar. I och med ett kraftigt minskat antal nyanlända har denna verksamhet minskat i omfattning. Även inom kanslifunktionen och överförmyndarverksamheten har förändringar skett under året, vilket gör området svårt att prognostisera.

Området kommunalteknik har utmaningar framöver, främst vad gäller VA-verksamheten, där många och gamla anläggningar innebär höga driftskostnader. Området är i stort behov av investeringar och prognostiserar i dag ett underskott för helåret på -1,0 mkr.

Flygverksamheten har gått från tidigare positiva resultat till negativt. Det finns ett antal osäkerhetsfaktorer kring verksamheten framöver såsom utveckling av passagerarantalet, besöksnäringens behov, de statliga driftsbidragen och

behov av investeringar. En genomlysning av flygets ekonomi har beslutats och håller på att genomföras.

Arbetet med näringsliv och landsbygdsutveckling behöver stärkas upp och detta kommer också att möjliggöras genom riktade statsbidrag. Personalutskottet går enligt plan.

Inom IT-enheten kommer ökade krav på gällande informationssäkerhet och IT-säkerhet i kombination med den pågående digitaliseringen att påverka verksamheten. Inom detta område finns tydligt ökade lagkrav som kommer att påverka alla verksamheter framöver.

Lapplands kommunalförbund har efter ett halvår ett negativt resultat vilket förklaras av att skoltransporterna, som ingår i de fria nyttigheterna, överskrider lagd budget. Detta underskott beräknas dubbleras på årsbasis då antalet elever som beräknas behöva skoltransport är densamma.

Finansieringssidan som omfattar skatter och bidrag, pensioner samt icke fördelad lönepott (p g a pågående fackliga förhandlingar) har vid årsbokslutet ett överskott, men då flera av parametrarna som styr utfallet är osäkra bedöms dessa enligt en försiktighetsprincip vilket gör att prognosen bedöms hålla enligt budget, trots att eventuella överskott kan genereras.

Plan- och miljönämnden

Plan- och miljönämnden som helhet prognostiserar ett underskott på -0,6 mkr. Underskottet beror i huvudsak på högre kostnader än budgeterat för bostadsanpassningsbidrag. Trenden bromsas förhoppningsvis upp under hösten, men uppstått underskott bedöms inte kunna hämtas in under det andra halvåret. Själva nämnden har ett prognostiserat överskott på årsbasis om 0,1 mkr samt plan- och miljöavdelningen ett motsvarande underskott, vilket beror på att besparingar inte kunnat genomföras enligt plan på grund av att samarbetet med Överkalix ej startats. Räddningstjänsten prognostiserar ett underskott som i bästa fall balanseras upp av ett överskott på samhällsydd och beredskap. Dock är räddningstjänstens prognos osäker då det ej är helt klart hur sommarens bränder ekonomiskt ska kompenseras från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB).

DRIFTSREDOVISNING, mkr	Utfall 2018 jan-juni	Utfall 2017 jan-juni	Budget 2018	Prognos 2018	Avvikelse 2018
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd, överförmyndare	-0,8	-0,8	-1,9	-1,9	0,0
Kommunstyrelsen	-1,2	-1,5	-2,3	-2,3	0,0
Omsorgsutskottet	-100,3	-94,1	-182,6	-186,7	-4,1
Kultur och utbildningsutskottet	-48,7	-48,5	-94,3	-96,3	-2,0
Allmänt utskott	-55,1	-45,0	-104,2	-105,0	-0,8
Personalutskott	-0,5	-0,6	-1,1	-1,1	0,0
Plan- och miljönämnden	-4,8	-4,5	-9,3	-9,9	-0,6
Lapplands kommunalförbund	-20,8	-18,4	-40,6	-41,6	-1,0
Summa drift	-232,2	-213,4	-436,3	-444,8	-8,5
Pensioner	-6,7	-6,0	-14,5	-14,5	0,0
Fastighetsförsäljning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig finansiering	-0,2	0,4	-2,7	-2,7	0,0
Kapitaltjänst finansiering	-2,2	-1,9	-4,4	-4,4	0,0
Summa finansiering	-9,1	-7,5	-21,7	-21,6	0,0
Avgår kapitaltjänst	13,7	13,4	27,4	27,4	0,0
Avgår interna mellanhavanden	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader exkl. avskrivningar	13,8	13,4	27,4	27,4	0,0
Avskrivningar	-8,6	-8,2	-17,2	-17,2	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-236,1	-215,7	-447,8	-456,2	-8,5
Skatteintäkter	141,6	143,8	281,6	281,6	0,0
Statsbidrag	86,2	84,3	172,4	172,4	0,0
Finansiella intäkter	1,1	0,6	1,5	1,5	0,0
Finansiella kostnader	-0,7	-1,1	-2,3	-2,3	0,0
Netto	-7,9	11,9	5,5	-3,0	-8,5

Investeringsredovisning

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

Investeringsbudgeten uppgår till 20 mkr varav 3,0 mkr är budget från föregående år. Kostnaderna för investeringsverksamheten per 30 juni 2018 uppgår till 8,8 mkr, dock är nettot 5,0 mkr vilket beror på förutbetalda intäkter om 3,4 mkr för centrumupprustningen där kostnaderna ej är upparbetade.

Största avvikelse mot investeringsbudgeten är Pajala Airport som gjort investeringar om 1,7 mkr men där budgeten är 1,1 mkr. Ledningscentral kommunhuset har överskridit budgeterade medel. Merparten av investeringarna är pågående eller ej startade. Tekniska har inte kommit igång med sina planerade investeringar i den takt som var planerad på grund av personalbrist. Inga andra avvikelser mot investeringsplan är inrapporterad utöver detta, vilket gör att investeringarna bedöms ske enligt plan.

INVESTERINGSREDOVISNING, mkr	Utfall 2018 jan-juni	Budget 2018	Prognos 2018	Avvikelse 2018
Ledning, kansli och IT	0,3	3,2	3,2	0,0
Ledningscentral kommunhus	1,4	0,0	1,4	-1,4
Tekniska avdelningen	1,0	10,8	11,5	-0,7
Fastigheter	-0,2	3,0	3,0	0,0
Räddningstjänsten	2,5	2,3	2,5	-0,2
Omsorgsutskottet	0,0	0,4	0,4	0,0
Kultur- och utbildningsutskottet	0,0	0,3	0,3	0,0
SUMMA	5,0	20,0	22,3	-2,3

Verksamhetsberättelser

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

Omsorgsutskottet

Kvalitetsledningssystemet är implementerat och arbetet med att få det till ett stöd för verksamheterna pågår. Förstudier har pågått inom områdena personalförsörjning, digitalisering och rehabilitering. Under hösten kommer resultaten av förstudierna att testas i verksamheterna. Personalförsörjning sker genom planering av arbetsuppgifter utifrån kompetens, och på så vis tas kompetensen tillvara hos utbildade undersköterskor. Inom hemtjänsten testas olika digitala lösningar. Vad avser rehabilitering kommer förändrat arbetssätt att testas inom hemtjänsten, vilket innebär att rehabiliteringspersonal kommer att vara delaktiga vid biståndsbedömningen samt att insatserna ska bli målstyrda.

Utbildning och implementering av metoden IBiC (individens behov i centrum) är genomförd för äldreomsorgens baspersonal, biståndshandläggare och enhetschefer. Behovet av äldreomsorg har varit högt och förstärkningar har varit nödvändiga för att tillgodose behov. Brist på socionomer har inneburit ökad belastning på verksamheten samt ökade kostnader. Arbeta med att verkställa beslut om trygghetsboende har fortgått i nära samverkan med Pajalabostäder.

Ny lag om betalningsansvar har trätt i kraft, vilken innebär att tiden för kommunen att planera har minskat från fem till tre dagar samt att samarbetet ska stärkas mellan olika huvudmän. Detta har medfört dels kostnader, dels en del inkörningsproblem. I samband med detta togs ett nytt system för planering fram för hela länet tillsammans med Region Norrbotten som heter Min Plan.

Kultur- och utbildningsutskottet

Från och med årsskiftet har fritidsverksamheten överförts till Allmänna utskottets verksamhetsområde. I januari tillsattes en strukturutredning med syfte att belysa förutsättningar för att bedriva en skola med hög kvalitet i Pajala

kommun. Utredningen ska behandla pedagogiska förutsättningar, digitalisering, kvalitet i undervisningen, kompetensförsörjning och fortbildning, arbetsmiljö för lärare och elever samt ekonomiska förutsättningar att bedriva en jämlik skola. Utredningsarbetet har regelbundet redovisats för kultur- och utbildningsutskottet och målsättningen är att utredningen ska vara klar under hösten år 2018.

I april beslöt kommunstyrelsen att återkalla tidigare besparingsförslag för att täcka befarat underskott för år 2018. Beslutet innebar att grundskolans anpassningskrav i budget 2018 hävdades och samtliga skolenheter kunde behållas. Det beslutades även att en övergripande översyn görs med ett helhets-, samhälls- och näringslivsutvecklingsperspektiv tillsammans med perspektiv om utbildning och kvalitet samt kringsservice som lokaler och skolskjutsar med mera.

Den nya ledningsorganisationen för skola, förskola, fritidshem, kulturskola och bibliotek har genomförts. En kulturschefstjänst har blivit tillsatt från och med maj månad. Kulturchefen ansvarar för allmänkulturen, biblioteken och kulturskolan. Ny chef för förskolan är tillsatt från och med februari och nu leds förskoleverksamheten av två förskolechefer.

Elevhälsans nya organisation med utökat uppdrag har kommit igång. Verksamheten utvecklar nya samarbetsformer och strukturer i syfte att förbättra lärmiljöerna inom grundskolan. Utvecklingsarbetet omfattar både främjande, förebyggande och åtgärdande insatser för att stödja elevernas lärande. Samarbetet med socialtjänstens förebyggande barn- och ungdomsvård är påbörjat, men kunde ej fullföljas till fullo under vårterminen på grund av personalbrist inom socialtjänsten. En uppföljning planeras genomföras efter vårterminens slut. I början av juni genomförde grund- och gymnasieskolans ledningar tillsammans med företrädare från socialtjänst och polis en informationskväll om droger.

Antalet nyanlända elever har minskat inom både förskolor och grundskolor under läsåret,

men behovet av stöd i form av undervisning i svenska som andra språk, studiehandledning på modersmålet och modersmålsundervisning kvarstår hos de nyanlända elever som finns kvar i kommunen.

Rekrytering till lärar- och förskollärartjänster är fortfarande ett problem. Legitimerade sökande till utlysta tjänster är få och deras löneanspråk är ofta svåra att tillgodose varför rektorer och förskolechefer ofta tvingas till att anställa personal utan adekvat utbildning. Insatser för att främja nya studenter till lärarutbildningarna genomförs genom utdelning av stipendier under utbildningstiden. Dessa insatser effekt i rekryteringshänseende måste ses på långsikt eftersom en lärarutbildning är minst treårig. Under vårterminen 2018 har sex studenter fått stipendier med 3 000kr per månad under totalt nio månader per läsår.

Den gemensamma kompetensutvecklingsatsningen, i språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt och interkulturell kunskap, är genomförd för personal inom grundskola och fritidshem. Inom förskolan har samtlig personal genomgått en satsning i entreprenöriellt lärande. Insatsernas resultat kommer att redovisas i enheternas systematiska kvalitetsrapporter.

Under vårterminen har grundskolan, grundskolskolan, fritidshemmen och förskolorna blivit granskade av Skolinspektionen. Pajala kommun har fått förelägganden om att vidta åtgärder för att avhjälpa brister inom studiehandledning, modersmålsundervisning, systematiskt kvalitetsarbete och tillgång till kompetensutveckling.

Kulturskolan har under våren genomfört de konserter verksamheten traditionsenligt brukar producera. För att nämna några: Dansuppvisningen, Musik i det gröna, medverkan vid kommunens skolavslutningar. Extraordinärt för vårterminen var dramaelevernas utmärkelse att få delta vid Riksteaterns ungdomsfestival LÄNK i Hallunda, Stockholm. Där framförde de verket DNA. Under våren hade kulturskolan drygt 130 unika elever.

Allmänt utskott

Inom kommunledning och kansli har effektiviseringar genomförts inom växel och

vaktmästeri för bättre resursanvändning och minskad sårbarhet. I februari inleddes samarbete med Jokkmokks kommun gällande växeladministration. I april utsågs dataskyddsbud inom enheten och arbete med dataskyddsförordningen, GDPR, har inletts med bland annat samordning av utbildningsinsatser.

HR- och ekonomiavdelningen har arbetat med att skapa effektivare processer och arbetssätt. Några av de större förändringarna som pågår är centralisering av administration kring fakturering och kundreskontra samt implementering av ett nytt digitalt avvikelserapporteringssystem för olycksfall och tillbud. Vidare har avdelningen tagit fram en arbetsmiljöplan samt en jämställdhets- och mångfaldsplan i linje med den arbetsmiljöpolicy som antogs i kommunfullmäktige i februari. Avdelningen har även tagit fram en kompetensförsörjningsplan för att möta framtida utmaningar.

IT-avdelningen har arbetat med säkerhetskraven gällande GDPR som trädde i kraft i maj. Verksamheten har implementerat Intune, vilket ger möjligheten att övervaka, spåra, spärra men även på fjärr installera och radera data på mobila enheter. Vidare har en första tjänst på e-tjänsteportalen startats. Avdelningen har haft ett större avbrott i IT-leveransen då hela servermiljön gick ner, vilket inneburit att investering i en ny servermiljö är nödvändig. Sedan årsskiftet har kommunen en ny kommunikationsoperatör i stadsnätet, vilket medfört förbättringar för slutanvändarna. Avdelningen har även börjat inventera inför fiberutbyggnad av byarna Kaunisvaara, Huuki och Kolari.

Inom avdelningen för integration och arbetsmarknad har verksamheten för ensamkommande barn och unga minskat i omfattning, och tidigare HVB-hem har övergått till stödboende.

Inom de kommunaltekniska områdena har inga större förändringar skett under första halvåret. Större VA-ledningsutbyten kommer att ses över och läggas ut på entreprenad för att klara den dagliga driften av VA-anläggningarna. Inom renhållningen har översynen av kundregistren visat stora luckor och åtgärder kommer att vidtas. Parkverksamheten är helt beroende av arbetsmarknadspolitiska åtgärder. Under det första halvåret har resurserna koncentrerat sig

på att slyröja områden i tätorterna samt sätta ut nya grillplatser som kommer skol- och förskoleverksamheterna samt allmänheten till nytta. Det har varit uppskattade åtgärder.

Kost- och hygienheten har i dagsläget tre produktionskök kvar i Pajala kommun, då produktionsköket i Junosuando stängts. Under våren framkom akuta reparationsbehov i Centralköket i Pajala, vilket medförde att köket fick stängas under en månads tid. Under tiden Centralköket var stängt har köket i Tannavallen hyrts. Arbetet med att införa ett datasystem för lokalvården pågår. Med hjälp av datasystemet kommer nyckeltal såsom städttid per kvm samt städkostnad per kvm att kunna tas fram. Städinstruktioner och planering kommer också att utföras i datasystemet.

Pajala flygplats har uppdaterat flygprocedurer, investerat i ny inflygningsutrustning samt utbildat personal bland annat i samarbete med Gällivare flygplats. En nyrekrytering kommer även att ske för att möta nya lagkrav. Den gamla pappersbaserade drifhandboken konverteras nu till en digital lösning i gemenskap med de andra regionala flygplatserna.

Plan- och miljönämnden

Ett beslut om samarbete med Överkalix om en gemensam bygg- och miljönämnd med tillhörande avdelning förväntades leda till minskade kostnader för plan- och miljöavdelningen. Detta samarbete har inte kommit till stånd.

Räddningstjänsten har utfört tillsyn på samtliga grundskolor, två förskolor, en industri och ett hotell, enligt fastställd tillsynsplan. Verksamheten har genomfört ett flertal utbildningar i brandkunskap samt i hjärt- och lungräddning. Ett flertal ärenden gällande LBE (Lagen om brandfarliga och explosiva varor) har gjorts. Under hösten kommer en katastrofövning att ske på flygplatsen där alla samhällsviktiga aktörer medverkar. Ett antal samverkansmöten med Kaunis Iron har skett inför öppnandet av gruvan, varav vid ett deltog även Länsstyrelsen. Två av brandmännen har gått en brandutbildning (GRIB) i Luleå under tre veckor. Räddningstjänsten har haft ovanligt mycket bränder i sommar, men MSB förväntas stå för merkostnaderna.

Kommunens bolag

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

Pajala Värmeverk AB har under första halvåret 2018 haft en välfungerande verksamhet. Rök-gaskondenseringen har tillsammans med biopannan levererat ett stabilt flöde långt in på sommaren trots relativt höga utomhustemperaturer. Det innebär att driften av pellets pannan kunde skjutas upp och därmed ge lägre kostnader för perioden. Prognostiserat resultat är 1,0 mkr, 0,4 mkr bättre än budgeterat.

Sommaren karakteriseras vanligen av större planerade underhåll och 2018 är inget undantag. Bland annat reparation av pellets pannan, byten av roosterplattor i biopannan och dragning av kulvertrör. Projektet med att konvertera fjärrvärmemätarna för att möjliggöra dygnavläsning har kommit igång och kommer fortsätta under hösten. Fler projekt är planerade och kommer att ske parallellt, vilket skapar en högre arbetsbelastning och kostnader i form av konsulter.

Pajalabostäder AB prognosticerar ett positivt resultat med 1,2 mkr. Kirunavägen 54 har åtta tomma lägenheter efter Migrationsverket lämnat dessa. Åtgärder dels från den hyrestiden men framförallt behöver justeringar avseende bland annat ljudproblematik åtgärdas. Detta kommer att generera ett märkbart hyresbortfall. Räntekostnaderna är betydligt bättre och bolaget amorterar allt eftersom för att minska lånen. Strategin är att komma nära 1% vid omteckning av lån. Sammantaget finns goda utsikter att klara det budgeterat resultatet.

I övrigt har underhållsarbeten skett enligt plan. Bolaget största projekt 2018 har varit reparation och målning av fasader och balkonger på Slättervägen i Pajala. Mindre åtgärder görs även på Kengisgatan, Medborgarvägen och Ladugårdvägen. En översyn av behandling av personuppgifter har gjorts under våren i enlighet med nya EU-förordningen GDPR.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning kommunen

Mkr	Utfall 2018 jan-jun	Utfall 2017 jan-jun	Budget 2018	Prognos 2018
Verksamhetens intäkter	58,0	78,7	108,7	108,7
Verksamhetens kostnader	-285,5	-286,1	-539,1	-547,6
Avskrivningar	-8,6	-8,2	-17,2	-17,2
Verksamhetens nettokostnad	-236,1	-215,6	-447,6	-456,1
Skatteintäkter	141,6	143,8	281,6	281,6
Generella statsbidrag och utjämning	86,2	84,3	172,3	172,3
Finansiella intäkter	1,1	0,6	1,5	1,5
Finansiella kostnader	-0,7	-1,1	-2,3	-2,3
Resultat efter finansiella poster	-7,9	12,0	5,5	-3,0
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-7,9	12,0	5,5	-3,0

Resultaträkning koncernen

Mkr	Utfall 2018 jan-jun	Utfall 2017 jan-jun	Budget 2018	Prognos 2018
Verksamhetens intäkter	75,0	93,8	167,0	167,4
Verksamhetens kostnader	-296,3	-294,7	-584,6	-593,1
Avskrivningar	-12,6	-12,5	-26,0	-26,0
Verksamhetens nettokostnad	-233,9	-213,3	-443,6	-451,7
Skatteintäkter	141,6	143,8	281,6	281,6
Generella statsbidrag och utjämning	86,2	84,3	172,3	172,3
Finansiella intäkter	1,1	0,6	1,5	1,5
Finansiella kostnader	-1,5	-2,5	-4,5	-4,5
Resultat efter finansiella poster	-6,5	12,8	7,3	-0,8
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-6,5	12,8	7,3	-0,8

Balansräkning

Mkr	Kommunen jan-jun 2018	Kommunen Bokslut 2017	Koncernen jan-jun 2018	Koncernen Bokslut 2017
Tillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	317,0	319,3	524,1	528,1
Finansiella anläggningstillgångar	11,3	11,3	8,3	8,3
Summa anläggningstillgångar	328,3	330,6	532,4	536,4
Förråd	1,2	1,1	2,8	3,1
Exploateringsfastigheter	6,0	6,1	6,0	6,1
Kortfristiga fordringar	43,4	48,1	44,0	52,0
Kortfristiga placeringar	34,2	34,2	34,2	34,2
Kassa och bank	35,2	45,6	50,6	56,5
Summa omsättningstillgångar	120,0	135,1	137,6	151,6
SUMMA TILLGÅNGAR	448,3	465,7	670,0	688,0
Eget kapital och skulder				
Eget kapital				
Årets resultat	-7,9	7,3	195,0	8,5
Övrigt eget kapital	176,5	168,0	-6,5	186,5
Summa eget kapital	167,4	175,3	188,5	195,0
Avsättningar				
Avsättning till pensioner	15,3	15,1	15,3	15,1
Avsättning löneskatt	3,7	3,6	17,7	3,6
Ersättningsfond	0,0	0,0	14,0	14,0
Summa avsättningar	19,0	18,7	33,0	32,7
Skulder				
Långfristiga skulder	149,6	152,3	329,0	332,1
Kortfristiga skulder	112,3	119,4	119,5	128,2
Summa skulder	261,9	271,7	448,5	460,3
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	448,3	465,7	670,0	688,0

Redovisningsprinciper

Kommunen

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

- Nr 6 Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar

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

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

Pensionsskuld

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

Avsättning pension förtroendevalda

Pajala kommun har fr om 2015 avsatt pension för förtroendevalda.

Ansvarsförbindelse

Pensionsåtagande för kommunalråd har tagits upp i ansvarsförbindelsen fr 2015.

Semesterlöneskuld

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

Anläggningstillgångar

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

Immateriella anläggningstillgångar

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

Komponentavskrivning

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

Finansiella tillgångar

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

Upplupna timlöner

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

Sammanställd redovisning (koncern)

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt den kommunala redovisningslagens 8 kap och utformas enligt god redovisningssed. Pajala kommunkoncern omfattar kommunen samt företag som

kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över.

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

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

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

Bilaga Ordlista

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansnettot är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

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

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

Tillgångarna är avsedda att användas under en längre period.

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

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

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

Likvida medel består av kontanter, banktillgodohavande mm.

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

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

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

De utgörs av fondavsättningar och skattemässiga avskrivningar över plan.

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

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

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

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

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