



ÖVERTORNEÅ  
KOMMUN

# DELÅRSRAPPORT 2018-06-30

**Fastställd av Kommunfullmäktige  
2018-09-17**



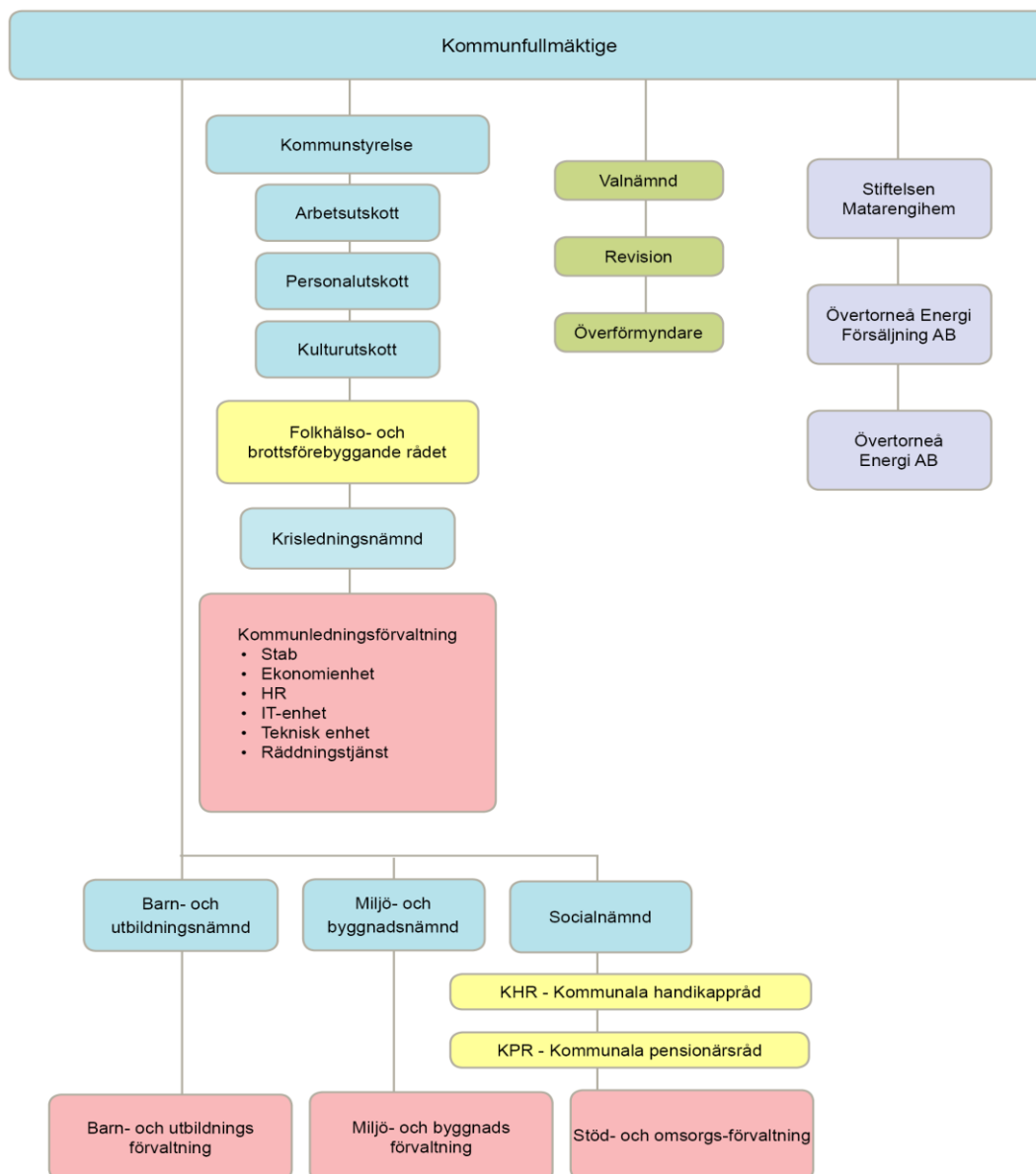


## Innehållsförteckning

<b>Organisation</b>	<b>3</b>
<b>Förvaltningsberättelse</b>	<b>4</b>
Vision, målstyrning och finansiella mål	4
Våra verksamhetsprocesser	6
Ekonomisk översikt	9
Kommunkoncernen	12
Nämndernas ekonomi	14
Driftsredovisning	15
Investeringar	16
Personalredovisning	17
<b>Våra räkenskaper</b>	<b>18</b>
Resultaträkning	18
Balansräkning	19
Noter/tilläggsupplysningar	21
Driftsredovisning	26
Investeringsredovisning	27
Redovisningsprinciper	29



## Organisation



### Politikerna är uppdragsgivarna

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

### De kommunanställda är verkställande

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



# Förvaltningsberättelse

## Inledning

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

Syftet med delårsrapporten är:

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

Kommunstyrelsen har genom ekonomienheten upprättat en delårsrapport som omfattar kommunens verksamheter för perioden januari till juni år 2018. Delårsrapporten fastställs av kommunfullmäktige.

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

## Budget och utfall i balans

För arbetet med verksamhetsplaneringen inom verksamhetsområdena 2018-2020 gäller:

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

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

Löne- och volymökningar utöver budget ska klaras genom effektiviseringar som godkänns av respektive nämnd. Det kan ske genom produktivitetsökning, sänkta ambitionsnivåer och översyn av verksamheter. Löneutrymme utöver ram kan också skapas genom friskare arbetsplatser och minskade sjukkostnader.

Kommunstyrelsen beslutar om slutliga löne-ramar utifrån en helhetsbedömning för kommunen.

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

Nämnder som i sina prognoser befarar underskott mot budget ska redovisa åtgärdsplan till kommunstyrelsen i delårsrapport.

## Vision, målstyrning och finansiella mål

### *Vision, målstyrning och finansiella mål 2018*

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

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

### Målstyrning

Övertorneå kommuns målstyrningsmodell är uppbyggd utifrån att kommunfullmäktige fastställt sju målområden. Inom varje målområde har sedan kommunfullmäktige fastställt tre övergripande mål, totalt 21 st. Respektive nämnd och styrelsen har sedan i uppdrag att utarbeta ett antal prioriterade utvecklingsområden med utgångspunkt i de övergripande målen. Utvecklingsområdena pekar ut de av nämnd och styrelsen valda områden som



bedöms bidra till uppfyllelse av de övergripande målen. Varje förvaltning ansvarar sedan för att i samråd med berörd nämnd och styrelsen besluta om ett antal aktiviteter som ska genomföras för att uppfylla de prioriterade utvecklingsområdena.

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

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

## God ekonomisk hushållning

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

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

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

## Måluppfyllelse finansiella mål

	Mål	Resultat
●	Oförändrad utdebitering	Den kommunala utdebiteringen är oförändrad. Målet uppfylls.
●	Soliditeten ska vara oförändrad under planperioden och vid inget tillfälle understiga 65 %.	Under första halvåret har soliditeten ökat något och uppgår till 80,8%. Målet uppfylls.
◆	Till finansieringen av investeringar avsätts medel motsvarande 6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag eller lika stort belopp som avskrivningarna utgör, beräknat som ett genomsnitt över hela planperioden.	Räknat på ett genomsnitt för åren 2016-2018 uppgår investeringarna till 6,9 % av skatter och bidrag. Målet är i stort sett uppnått.
●	Lån ska i princip endast upptas för finansiering av sådana investeringar som genererar intäkter till verksamheten.	Inga nya lån har upptagits under första halvåret. Målet uppfylls.
●	Årets resultat ska vara positivt.	Årets prognostiserade resultat uppgår till 3,0 mkr. Målet uppfylls.

Fortsatt hög investeringstakt kan komma att innebära att nya lån behöver upptas.



## Våra verksamhetsprocesser

Resultatet av uppföljningen per 180630 indikerar på att av de 21 övergripande målen, bedöms 12 uppnås i sin helhet och 9 uppnås med avvikelse. Att 9 mål bedöms uppnås med avvikelse kan i flertalet fall ses hänföra till att resultatet av tillhörande aktiviteter inte kan mätas på halvårsbasis då de är baserade på statistik som endast mäts per helår. Resultatet per 180630 kan anses vara en förbättring jämfört med uppföljningen 171231, då 10 mål uppnåddes i sin helhet, 9 uppnåddes med avvikelse och två mål inte uppnåddes. Resultatet per 180630 ger en indikation på att Övertorneå kommuns nämnder och styrelse med tillhörande förvaltningsorganisation bedriver ett målinriktat arbetet för att skapa en attraktiv kommun för såväl medborgare som besökare.

## Att tillgodose behovet av kultur och berikande fritid

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

Till de övergripande målen har nämnder och styrelse utarbetat 7 prioriterade utvecklingsområden. Uppföljningen per 180630 indikerar på att samtliga tre övergripande mål kommer att uppnås.

Fokuserade insatser har genomförts för att dels främja en ökad andel aktiva föreningar i kommunen, men även för att främja ett ökat utbud av kulturrelaterade aktiviteter i kommunen. Insatser på underhåll och reparationer av rastplatsen vid världsarvet *Struves Meridianbåge* på berget Pullinki i Svanstein påbörjades under 2017 och slutfördes under försommaren, då en formell invigning av rastplatsen genomfördes. Inom skolan har man genomfört satsningar på fler valbara kulturformer. Såväl skolan som äldreomsorgen har genomfört ett flertal aktiviteter på minoritetsspråken finska och meänkieli.

## Att tillgodose behovet av miljö- och samhällsbyggnadsarbete

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

Till de övergripande målen har nämnder och styrelse utarbetat totalt 15 prioriterade utvecklingsområden. Uppföljningen per 180630 indikerar på att samtliga övergripande mål kommer att uppnås med avvikelse. Den främsta anledningen till detta kan sökas i att majoriteten av resultatet av aktiviteterna som är kopplade till de prioriterade utvecklingsområdena endast kan mätas på helårsbasis. Detta innebär, t.ex. att det inte finns data avseende andel resenärer med kollektivtrafiken. I andra fall är orsaken till målavvikelsen att nämnder och styrelser inte uppnått avsedda effekter, t.ex. så har andelen osorterat avfall inte minskat sedan föregående mätning. En prioriterade utvecklingsområden har genomförts planerligt, där socialnämnden rapporterar om att de nått goda resultat rörande arbetet med att minska behovet av försörjningsstöd, samt att genomförda insatser mot ungdomar som avbrutit sina studier har fallit väl ut.

## Att främja näringsliv och arbete

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

Till det övergripande målet har totalt 11 prioriterade utvecklingsområden utarbetats. Resultatet av delårsuppföljningen 180630 visar att två övergripande mål bedöms uppnås med avvikelse och ett mål bedöms uppnås i sin helhet.

Att målen *Övertorneå kommun skall erbjuda ett gott näringslivsklimat* och *Övertorneå kommun skall vara en attraktiv kommun att leva, bo och*



arbets i samt besöka bedöms uppnås med avvikelser kan härledas dels till aktiviteter där resultat endast mäts utifrån helårsdata, bland annat andel nya arbetstillfällen, bredbandsutbyggnad och sjukfrånvaro. Samt till aktiviteter som kommer att genomföras under hösten 2018, t.ex. kundnöjdhetsmätningar, bankupphandling och digitaliseringsstrategi. Andra aktiviteter kopplade till ovan nämnda mål som genomförts planenligt är aktiviteter för friskare medarbetare, tillgänglighetsanpassning av webbsida, fler nya e-tjänster, införande av Timecare planering inom socialnämndens verksamheter, etc.

När det gäller målet, *utbud av friluftsliv och rekreation skall utvecklas och förvaltas utifrån ett långsiktigt perspektiv* pågår ett kontinuerligt långsiktigt arbete med skötsel, underhåll och i vissa fall nyanläggning av kommunalt förvaldade besöksmål, grönområden, såsom, t.ex. Isovaara naturreservat, rastplats Finlandsbron, Särkijärvi Ekopark. Arbetet sker i linje med antagen plan och fortlöper planenligt. Syftet med alla åtgärder är att främja en ökad möjlighet till friluftsliv och rekreation för medborgare och besökare.

### Att värna om demokrati

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

Till de övergripande målen har nämnder och styrelse utarbetat 6 prioriterade utvecklingsområden. Resultatet av uppföljningen 180630 indikerar på att två övergripande mål kommer att uppnås i sin helhet medan ett kommer att uppnås med avvikelse. När det gäller målen *kommunala beslut ska leda till förbättrade demokratiska villkor* samt *Övertorneå kommun karaktäriseras av öppenhet och erbjuder en god information till medborgarna* anger nämnder och styrelse att man arbetat med att, bl.a. förbättra villkoren för personer med funktionsvariation samt att öka delaktigheten inom socialnämndens verksamhetsområde.

Den främsta anledningen till att målet *möjligheten till samverkan och medborgardialog skall stärkas och utvecklas* uppnås med avvikelse är

att ingen medborgarundersökning kommer att genomföras under 2018. Denna har fått skjutas på framtiden, på grund av bristande ekonomiska resurser.

### Att tillgodose behovet av utbildning

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

Till de övergripande målen har tre prioriterade utvecklingsområden utarbetats, samtliga av barn- och utbildningsnämnden. Vid uppföljningen 180630 bedömer barn- och utbildningsnämnden att två av målen, *den kommunala förskolan och skolan skall uppnå av staten uppställda nationella mål* samt *utbildning och lärande ska utgå ifrån individuella förutsättningar* uppnås men med avvikelse.

Barn- och utbildningsnämnden anger att riktvärdet är att 100 procent av barnen ska nå uppställda mål. Årets elevgrupp i årskurs 9 uppnådde gymnasiebehörighet till 63 procent - 28 av 43 elever. Resultaten inom grundskolan har en positiv tendens då betygsresultaten under våren visar en ökad likvärdighet i måluppfyllelse oavsett kön. Dock behöver måluppfyllelse i alla ämnen öka. Fokus för måluppfyllelse har varit ämnena svenska, svenska som andraspråk, engelska och matematik. Extra anpassningar, barn i behov av särskilt stöd har också kvalitetssäkrats parallellt med arbetet för hälsofrämjande lärande. De individuella förutsättningarna handlar om att nyanlända ska nå mål, främst att komma in på ett nationellt gymnasieprogram. 17 procent - 2 av 12 nyanlända når det målet av årets elevgrupp i åk 9. Aktiviteterna har ännu inte gett tillräcklig effekt när det gäller ökad måluppfyllelse för gymnasiebehörighet.

Målet, *trygghet, kreativitet och entreprenöriellt lärande utgör utgångspunkter* bedöms uppnå i sin helhet. Barn- och utbildningsnämnden anger att undersökningar visar att vi har en trygg skola och det pågår mycket arbete med det entreprenöriella och innovativa i form av entreprenörskap, Makerspace med mera.





## Att tillgodose behovet av stöd och omsorg

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

Socialnämnden har utarbetat fyra prioriterade utvecklingsområden till de övergripande målen. Uppföljningen per 180630 indikerar på att samtliga tre övergripande mål kommer att uppnås.

När det gäller målet *kommunal stöd och omsorg skall uppnå av staten uppställda nationella mål* har socialnämnden antagit rekommendationen "kvalitetsarbete i särskilt boende" och gjort en långsiktig planering för kommunens äldreomsorg. Från hösten kommer nämnden endast att ha tre särskiltboende-enheter inom äldreomsorgen, vilka kommer att vara jämnt utspridda i kommunen. Ständiga satsningar görs också på användandet av ny teknik i syfte att bland annat öka tryggheten för våra kunder.

Inom arbetet med förebyggande insatser har socialnämnden valt att satsa på en öppenvårdsverksamhet, vilken idag är en välfungerande verksamhet med inriktning mot områdena barn/unga/familj, missbruk/beroende och psykiatri.

För att nå målet *stöd och omsorg skall utgå från den enskildes förutsättningar och bidra till goda levnadsvillkor och ett välfungerande liv* har socialnämnden infört det nya arbetssättet IBIC - individens behov i centrum.

## Att bedriva samhällsskydd och säkerhetsarbete

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

Till de övergripande målen är totalt 5 prioriterade utvecklingsområden utarbetats av nämnder och styrelse. Av uppföljningen 180630 bedöms två av målen, *Övertorneå kommun ska vara en trygg kommun att leva i och besöka* samt *en hög skyddsnivå för medborgarna ska säkerställas* uppnås i sin helhet. Bland annat så kan förvaltningsorganisationen säkerställa en fungerande vatten- och avloppshantering inom en viss tid samt att trygghetsvandringar kommer att genomföras med samverkanspartner inom centralorten, etc.

När det gäller målet, *genom förebyggande arbete säkerställs en hög grad av säkerhetsänkande* är bedömningen att det kommer att uppnås men med avvikelse. Anledningen till detta är främst att miljö- och byggnadsnämndens trafikdag inte bedöms kunna genomföras som planerat. I övrigt så har räddningstjänsten under första halvåret arbetet med informationsinsatser främst mot skolorna, ett arbete som även kommer att fortsätta under hösten 2018.





## Ekonomisk översikt

### Årets resultat

Övertorneå kommun prognostiserar ett resultat på 3,0 mkr för 2018.

### Intäkts- och kostnadsutveckling

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det råder balans mellan löpande intäkter och kostnader. Nettokostnaderna inklusive avskrivningar beräknas enligt prognosen för 2018 uppgå till 101,1 procent av skatter och generella statsbidrag/utjämningsbidrag. I utfallet för 2017 var motsvarande siffra 101,4 procent. I längden är det inte förenligt med god ekonomisk hushållning att ligga över 100 procent

### Balanskravet enligt kommunallagen

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

I den händelse resultatet vid årets slut visar ett underskott, och till den del det beror på tillkommande kostnader för Projekt öppenvård, kommer förslag till disposition av resultatutjämningsreserven att lämnas i årsredovisningen med belopp upp till 1,5 mkr, i enlighet med beslut KF §26 2017-05-15. Det samma gäller för de eventuella kostnader som nämnderna belastas med på grund av omstruktureringsåtgärder som behöver göras för att klara framtida års ekonomi.

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

### Balanskravet helårsprognos

#### Balanskravet helårsprognos 2018, mkr

Årets resultat enligt resultaträkning	3,0
Reducering av samtliga realisationsvinster	
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Orealiserade förluster i värdepapper	
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	3,0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	
Balanskravsresultat	3,0

### Soliditet

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

Kommunens soliditet uppgår per 30 juni till 80,8 % och har förbättrats något i jämförelse med årsskiftet då den uppgick till 78,0 %. Inräknat pensionsskulden uppgår soliditeten till 49,8 % vilket fortfarande är bra i jämförelse med andra kommuner.



## Borgensåtaganden och pensionsförpliktelser

Borgensåtaganden per 30 juni uppgår till 185,1 mkr, varav 178,8 avser kommunens helägda bolag. Borgensåtagandet har minskat sedan årsskiftet då det uppgick till 195,3 mkr.

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

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår per 30 juni 2018 till 160,5 mkr inklusive löneskatt, varav 154 mkr redovisas utanför balansräkningen som ansvarsförbindelse och 6,5 mkr redovisas i balansräkningen som en avsättning för pensioner. Den totala pensionsförpliktelserna uppgick till 160,5 mkr vid årets början, varav 155,5 mkr utanför balansräkningen och 5,0 mkr som en avsättning.

## Finansiering

Kommunen anlitar en extern kapitalförvaltare för en större del av de likvida medlen och kapitalet ska förvaltas utifrån en riskkontrollerande strategi. Portföljens bokförda värde per den 30 juni 2018 uppgår till 190,6 mkr och marknadsvärdet till 199,1 mkr. Vid årets ingång uppgick det bokförda värdet till 184,9 mkr och marknadsvärdet till 198,1 mkr.

## Sammanfattande analys

Övertorneå kommun har en bra ekonomi jämfört med många andra kommuner och har sedan balanskravets införande år 2000 uppfyllt kommunallagens krav på en ekonomi i balans. En bidragande orsak till kommunens goda resultat genom åren är finansnettot som gett överskott i redovisningen. Även i prognosen för år 2018 beräknas finansnettot ge ett bidrag till resultatet.

Nettokostnaderna inklusive avskrivningar beräknas enligt prognosen för 2018 uppgå till 101 % av skatter och generella statsbidrag/utjämnings. Även i utfall 2017 ligger nettokostnaden över 100 %, vilket på sikt inte är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Därtill kommer en minskande befolkning i kommunen och ett ökat demografiskt kostnadstryck i hela landet vilket sammantaget innebär att prioriteringar och effektiviseringar måste vidtas för att behålla en fortsatt god finansiell ställning i kommunen. Det gäller även att hitta långsiktiga lösningar där hjälp av digitalisering, ändrade arbetssätt och samverkan kan vara framgångsfaktorer.

Bokfört värde i mkr	2018-01-01	2018-06-30	Procent av portföljen (%)	Förändr.
Likvida medel	0,4	0,9	0,5	0,5
Nordiska aktier	20,6	21,2	11,1	0,6
Globala aktier	11,2	10,5	5,5	-0,7
Räntebärande tillgångar	149,8	155,0	81,3	5,2
Alternativa tillgångar	2,9	3,0	1,6	0,1
Totalt	184,9	190,6	100	5,7



## Omvärldsanalys

Omvärldsanalysen har till uppgift att spegla hur yttre omständigheter kan komma att påverka kommunen. I SKLs ekonomirapport "Om kommunernas och landstingens ekonomi, maj 2018", görs en bedömning av det ekonomiska läget.

### Stark konjunktur

Tillväxten i Sverige såsom för EU är stark. Vi befinner oss i en stark konjunktur, där BNP för världen beräknas fortsätta öka. Trots detta råder det en osäkerhet i världen där händelser som till exempel Brexit, USAs handelspolitik, konflikthärdar i Mellanöstern, Asien och Afrika kan komma att påverka riktningen för den geopolitiska och ekonomiska utvecklingen.

Sverige ligger före EU i konjunkturcykeln efter många år med högkonjunktur. Dock har den långvariga högkonjunkturen skapat en arbetskraftsbrist, där arbetsgivare har svårt att hitta arbetskraft med rätt kompetens, främst inom offentlig sektor. Lågt utbud på arbetskraft hämmar tillväxten. Skatteintäkterna för kommuner, landsting och regioner beräknas även öka långsammare de kommande åren, på grund av färre antalet arbetade timmar.

En stor del av den tillgängliga arbetskraften är lågutbildade och/eller utrikesfödda och långtidsarbetslösa. Regeringen har föreslagit en utbyggnad av vuxenutbildningen och yrkesutbildning för att möta kompetensbehovet och få fler in i arbete. Ständiga automatiseringar och effektiviseringar lägger dock en press på arbetskraften att ha kunskap som möjliggör implementering och användande av ny teknologi.

### Kommuners ekonomi

Kommunerna har haft många goda år vilket kan avläsas av medelskattesatsen, som ligger på samma nivå nu som för 13 år sedan. Skillnaden avseende medelskattesatsen har ökat mellan kommuner, på grund av höjningar och sänkningar bland kommuner. Trots många goda år med starka ekonomiska beslut så har det finansiella sparandet i kommuner varit negativt, vilket härleds till att de har använt mer pengar än vad de fått in. Efter

1990-talet höll de flesta kommuner igen på investeringsmedel för att efter 2010-talet återuppta investeringstakten.

Gammal infrastruktur, flertalet äldre och unga skapar ett investeringsbehov för kommuner, där de måste se över sina fastigheter, system och teknik för att hänga med i till exempel befolkningsändringen. Den höga investeringstakten beräknas år 2020 vara dubbel så hög i jämförelse med vad den var år 2008.

Asyl- och flyktingmottagandet har även haft en påverkan på kommunernas ekonomi. Ett högt flyktingmottagande har tillfälligt stärkt ekonomin, där den statliga ersättningen överstiger de faktiska kostnader många av kommunerna haft för flyktingmottagandet. Dock råder en osäkerhet om hur flyktingmottagandet kommer påverka kommande års ekonomiska utveckling. En annan osäkerhet råder inom LSS-området, där lagen är otydlig och öppnar upp för tolkningar. Många kommuner har fått en kostnadsökning för personlig assistans till följd av högsta förvaltningsdomstolen och försäkringskassans bedömningar.

### Arbetsmarknaden

I Arbetsförmedlingens prognos för arbetsmarknaden 2018-2019 görs bedömningen att den starka konjunkturen har gjort att det går bättre än förväntat för företagen i Norrbotten. Arbetslösheten beräknas minska från 6,7 % till ca 6,0 % under närmaste året. Gruvnäringen spelar en viktig roll i konjunkturen för Norrbotten. Andra viktiga branscher för Norrbotten är information och kommunikation, bygg, hotell och restaurang.

### Befolkningsutveckling

Invånarantalet per 2018-06-30 uppgick till 4 428 personer. Enligt statistiken per 2018-06-30 har invånarantalet minskat med drygt 33 personer från 2017-12-31. Födelsenettet visar ett underskott liksom flyttnettot inom landet. Inflyttningen från utlandet överstiger utflyttningen.

### Samverkan och digitalisering

Samverkan och digitalisering har fått en större betydelse för kommunerna. Det är viktigt att kunna effektivisera och samverka för att bibehålla en viss kompetensförsörjning, förändra kostnadsstrukturen och anpassa verksamheterna för förändringar i befolkningen.



## Kommunkoncernen

I kommunkoncernen ingår förutom kommunen även Stiftelsen Matarengihem, Övertorneå Energi Försäljning AB och Övertorneå Energi AB.

Kommunkoncernens resultat för perioden januari-juni 2018 uppgår till 9,9 mkr, varav kommunen redovisar ett resultat med 2,9 mkr och bolagen med 7,0 mkr. Det egna kapitalet för koncernen uppgår per 30 juni till 437,2 mkr.

För ytterligare information om bolagen, se respektive bolags årsredovisning.

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

## Stiftelsen Matarengihem

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

Under första halvåret 2018 har Matarengihem genomfört omvandling av tidigare HVB hemmet Nova till bostäder. Lägenheterna kommer att stå färdiga under andra halvåret och då erbjuds sju mindre lägenheter i centrala Övertorneå. Samtidigt har beslut tagits om avyttring av två fastigheter i andra delar av kommunen.

Arbeten till följd av att stora delar av den kommunala verksamheten i norra delen av kommunen flyttar till nya lokaler har också genomförts och innebär att omfattande ombyggnationer kommer att måsta genomföras i framtiden.

### Ekonomisk analys

Den minskade befolkningen inom kommunen med en stor andel minskad invandring till Sverige och Övertorneå innebär en minskad kundgrupp för Stiftelsen Matarengihem. Matarengihem kan därmed inom en snar framtid måsta förändra sitt bestånd till såväl

storlek som lokalitet för befintliga bostäder. Matarengihem genomför därför en mer omfattande genomgång för att säkerställa ekonomin i de befintliga fastigheterna för att i framtiden snabbt kunna fatta nödvändiga beslut om förändringar inom det befintliga beståndet.

Resultat 2018: enl prel prognos + 62 tkr

### Viktiga händelser under året:

- Ombyggnation av före detta HVB hemmet Nova till bostäder innehållande 7st mindre lägenheter
- Projektering av bostäder i de lokaler som frigörs i Pello då Älvgården flyttar sin verksamhet.
- Införande av nytt arbetsätt för erbjudande av lediga lägenheter.
- Förändringar i uthyresreglementet för att snabbare kunna erbjuda och hyra ut uppsagda lägenheter
- Inarbetande av den nya GDPR lagstiftningen i verksamheten.

## Övertorneå Energi AB

Bolaget bedriver koncessionspliktig verksamhet inom ramen för elnät inom Övertorneå och Haparanda kommuner, drift av två mindre kraftstationer och försörjer Övertorneå Energi Försäljning AB med personal. Bolagets ansvarsområden är att bedriva drift och underhåll av elnät, drift och underhåll av minikraftverk samt tillhandahålla personal till värmeverket

### Ekonomisk analys

Bolaget har ett bra rörelseresultat men hög investeringstakt vilket gör att likviditeten sjunker och är stundtals ansträngd. Dagens nätregering gör att ökade intäkter krävs för att vidmakthålla bolagets värde. Det råder en stor osäkerhet om hur kommande nätregering kommer att påverka intäkterna. Dagens låga räntor ger utrymme för fortsatt amortering, för att sänka den totala låneskulden.

Prognos 2018 före bokslutsdisp: + 5 mkr



## Framtiden

Fortsatt ombyggnation av elnätet där fokuset är att bygga bort de äldsta delarna i elnätet. Färdigställande av nytt kabelnät genom Potila och Risudden. Fortsatt ombyggnation mellan Luppjo och Övertorneå.

Koncession är godkänd för att ansluta elnätet mot Rantajärvi i norr. Ombyggnation av elnät Matojärvi och Revonsaari.

## Viktiga händelser under året:

- Inga kunder har varit utan el längre än tolv timmar.
- En ansträngande vinter med omfattande avbrott i elförsörjningen främst i södra delen av Övertorneå kommun.
- Hög tillgänglighet på kraftverken
- Färdigställning av sista delsträckan mellan Alkullen och Luppjo

## Övertorneå Energi Försäljning AB

Bolaget bedriver drift av värmeverk för produktion av fjärrvärme inom Övertorneå centralort, till ca 340 kunder, elhandel och är anvisningsleverantör till Övertorneå Energi. Våra ansvarsområden avser att tillhandahålla värmeförsörjning av Övertorneå centralort samt Elhandel till privatpersoner och företag.

## Ekonomisk analys

Fortsatt vinst men inget utrymme för intäktsökningar. Bolaget fortsätter med avskrivning och hög amortering för att bädda inför kommande investeringar.

Prognos 2018 före bokslutsdisp: + 2 mkr

## Framtiden

Kampen om biobränsleråvara ökar, bibehållet fjärrvärmepris. Högt elpris på grund av den rådande torkan.

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

## Viktiga händelser under året:

- Extremvärme ger svårigheter vid fastbränsleproduktion
- Ökad närvaro på elhandel
- Inga omfattande driftstörningar med god tillgänglighet på biobränsleanläggningarna.

## Resultaträkning bolagen

Resultaträkning	Stiftelsen Matarengihem		Övertorneå Energi AB		Övertorneå Försäljning Energi AB	
	2017-06-30	2018-06-30	2017-06-30	2018-06-30	2017-06-30	2018-06-30
Intäkter	12,9	13,3	15,6	17,0	10,3	12,1
Kostnader	-10,8	-10,4	-10,6	-10,5	-6,7	-9,3
Avskrivningar	-1,3	-1,4	-1,7	-1,7	-1,6	-1,5
Periodens rörelse-resultat	0,8	1,5	3,3	4,8	2,0	1,3
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,5	-0,3	-0,4	-0,2	-0,1	-0,1
Periodens resultat efter finansiella poster, före skatt	0,3	1,2	2,9	4,6	1,9	1,2



## Nämndernas ekonomi

### Budgetavvikelse nämnder 2018

Nämnd/styrelse	Redovisning 2018-06-30	Budget 2018	Prognos 2018	Avvikelse mot budget
Kommunfullmäktige	0,3	0,6	0,6	0,0
Revision	0,4	0,8	0,8	0,0
Överförmyndare	0,4	0,7	0,8	-0,1
Kommunstyrelse	32,2	64,0	64,6	-0,6
Miljö- och byggnadsnämnd	1,0	2,7	2,7	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	50,7	107,6	107,2	0,4
Socialnämnd	66,1	132,9	134,5	-1,6
<b>Summa nämnder/styrelse</b>	<b>151,2</b>	<b>309,4</b>	<b>311,2</b>	<b>-1,8</b>

Budgetavvikelsen enligt helårsprognosen för 2018 visar ett underskott på 1,8 mkr för styrelse/nämnder medan kommunens totala avvikelse beräknas till ett överskott på 3,5 mkr

**Kommunfullmäktige och revision** beräknar att klara sin verksamhet inom tilldelad budgetram, och **överförmyndare** räknar med ett underskott på 0,1 mkr. Underskottet beror på att medel för att täcka merkostnader för ensamkommande barn är lägre än budgeterat.

**Kommunstyrelsen** beräknar ett underskott på 0,6 mkr.

Tekniska enheten prognostiserar totalt ett underskott på 1,2 mkr. Underskottet uppkommer till största del från ökade kostnader för snöröjning, bostadsanpassning, reparationer och engångskostnader för avslut av licensavtal, totalt -1,7 mkr. Hotellet och Folkets Hus beräknas totalt ge ett överskott på 0,2 mkr där intäkter och överföring av egna medel utgör 1,6 mkr men kostnader för ombyggnationer, separering och uppstart av värmesystem, ventilation och vvs utgör -1,4 mkr. Tekniska enheten gör inbesparing på ca 0,3 mkr på grund av tidigare vakanser av tjänster samt andra mindre inbesparingar.

Övriga enheter inom kommunledningsförvaltningen prognostiserar ett samlat överskott på 0,2 mkr.

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

**Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar** ett överskott med 0,4 mkr. I detta är omstruktureringskostnader på 0,5 mkr inräknade. Omstruktureringskostnader har begärts för personal riktat till nyanländas lärande inom förskola och grundskola. Intäkter för asylåtersökning och tilldelat schablonbelopp avseende kvotflyktingar visar ett överskott på 0,9 mkr. Migrationsverket har gjort felaktiga utbetalningar och kan komma att begära tillbaka medel när det gäller schablonbelopp. Fristående verksamhet prognostiseras ett överskott på ca 1,0 mkr vilket till största del härrör från fristående grundskola.

Asylåtersökning gymnasiet visar ett underskott på 1,3 mkr pga antalet asylsökande har minskat. Personal inom språkinträdning visar ett underskott på 1,3 mkr. Personal inom sfi vuxenutbildning visar ett överskott på 0,6 mkr. Körkort på gymnasiet blir dyrare än beräknat med 0,1 mkr på grund av fler elever. Förskolan prognostiserar ett underskott på 0,1 mkr.

**Socialnämnden** prognostiserar ett underskott, jämfört med budget, på drygt 1,6 mkr. Ett stort underskott återfinns inom LSS/SFB till följd av försäkringskassans allt hårdare bedömningar gällande assistansersättning. Även IFO redovisar ett stort underskott beroende på den nya öppenvårdsverksamheten som inte funnits fullt budgeterad för 2018.





Arbetsmarknad och Integration visar ett överskott på 2,3 mkr. Överskottet inom integrationsenheten beror främst på att HVB-hem stängts tidigare än planerat samt att tjänster vakanshållits. Inom arbetsmarknadsenheten har bidrag till extra tjänster från staten gett minskade kostnader för andra former av anställningar som budgeterats för, vilket påverkat utfallet kraftigt.

Socialnämndens prognos är väldigt osäker pga pågående förändringar som genomförs under året både inom flyktingverksamheten samt inom äldreomsorgen. Om det, som under tidigare år, beviljas medel för vissa särskilda kostnader inom flyktingverksamheten kommer nämnden med största sannolikhet att kunna uppvisa ett bättre resultat.

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

## Driftsredovisning

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

Bokslutet 2017 belastades av en nedskrivning på fd Kuivaskolan eftersom ingen verksamhet bedrevs och hyresgästen sagt upp avtalet. Under 2018 har samma hyresgäst återtagit sin uppsägning varför en återföring av beloppet, 0,7 mkr, gjorts på årets avskrivning.

En betydande kostnadspost, 6,4 mkr, är förändringen av semesterlöneskuld och kompsaldo. Semesterlöneskulden blir relativt hög per sista juni. Den är medräknad i helårsprognosen men belastar inte styrelse/nämnd i redovisningen av utfall per sista juni, redovisningsmässigt belastas finansieringen.

Pensionskostnaderna kan komma att bli högre än budgeterat beroende på att fler anställda kommer att omfattas av förmånsbestämd ålderspension. I prognosen har kostnader om 0,5 mkr utöver budget medräknats. Korrigeringar i beräkningen av avgiftsbestämd pension liksom kostnaderna för avsättningen av pension har gjorts under året. Resultatmässigt tar dessa i stort sett ut varandra.

Såväl skatteintäkterna som generella bidrag/utjämningsberäkningar beräknas bli högre än beräknat, tillsammans 1,8 mkr högre än budget.

Finansnettot beräknas bli 3,1 mkr högre än budgeterat, framförallt beroende på relativt god avkastning på kapitalförvaltningen.

Enligt den nya redovisningslagen, vilken träder ikraft 2019, kommer det verkliga värdet på kapitalförvaltningen att redovisas. Det innebär att orealiserat resultat kommer att påverka resultatet från och med år 2019. Per 180630 uppgår det orealiserade värdet till 7,5 mkr.





## Investeringar

Årets budgeterade nettoinvesteringar, inklusive tilläggsanslag 15,9 mkr avseende från föregående år framflyttade investeringar, uppgår till 34,9 mkr. Prognosen för 2018 visar ett utfall på 32,9 mkr vilket är 2,0 mkr lägre än budgeterat.

De beräknade investeringarna under år 2018 uppgår till 10,3 % av skatter och bidrag. Räknat på ett genomsnitt för planperioden 2016-2018 så uppgår investeringarna till 6,9 %, att jämföras med det långsiktiga målet om 6 %.

Tilläggsanslaget är högt beroende på att många projekt påbörjades under föregående år och slutförs under 2018. Under året har kommunen också övertagit hotellet och Folkets Hus vilket belastar investeringsredovisningen.

Det är kommunstyrelsens investeringsprojekt som beräknas bli 2,0 mkr lägre än budgeterat. I prognosen anges att projektet Gatbelysning Pello Neistenkangas, vilket är budgeterat till 1,9 mkr, inte kommer att genomföras.

Det finns dock ett äskande om att omfördela dessa investeringsmedel till ny ventilationsanläggning i högstadieskolan Svarträvens skola, vilket inte är medräknat i prognosen.

Färdigställandet av projektet Särkkivaara Kyld mat medför ett underskott eftersom det inte finns några budgeterade medel för 2018. Det uppvägs av positiva avvikelser på några andra projekt.

Övriga nämnder redovisar ingen avvikelse i jämförelse med budget.

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

## Investeringsredovisning

Ansvarig nämnd/styrelsen	Årsbudget	Tilläggsanslag	Total budget	Redovisning 2018-06-30	Prognos 2018	Avvikelse
Kommunstyrelse	16,4	15,1	31,5	9,6	29,5	2,0
Barn- och utbildningsnämnd	0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0
Socialnämnd	2,6	0,6	3,2	0,3	3,2	0,0
Summa	19,0	15,9	34,9	10,1	32,9	-2,0



## Personalredovisning

### *Sjukfrånvaro*

Sjukfrånvaron har minskat mycket under senaste året. Framför allt har andelen långtidssjuka minskat, där flera av de som har varit långtidssjukskrivna antingen har avslutat sin anställning, eller återgått i arbete.

I Övertorneå har företagshälsovården, cheferna och HR-enheten goda förutsättningar för ett nära samarbete, vilket gynnar ett väl fungerande rehabiliteringsarbete. Övertorneå kommun satsar också på det förebyggande arbetet genom bland annat friskvårdssatsningar som "Hälsokampen" och friskvårdsbidrag/friskvårdstimme. Vidare är utbildning i arbetsmiljöfrågor och ett aktivt arbete med SAM (systematiskt arbetsmiljöarbete) grund-

läggande och avgörande för att förebygga ohälsa och minska sjukfrånvaro. Man ser dessutom nu en nedåtgående trend i hela landet av minskad sjukfrånvaro.

Försäkringskassan härleder det delvis till att de har förstärkt sjukförsäkringshandläggningen efter uppdrag från regeringen, men också till det ökade fokuset på sjukfrånvaro och arbetsmiljö hos arbetsgivare och andra aktörer i samhället.

Orsaken till att sjuklönekostnaderna inte har minskat i lika stor utsträckning som sjuktalen kan förklaras av att det främst är långtidssjukskrivningarna som har minskat.

Sjukfrånvaro (%) totalt	2016	2017	2018
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>6,5</b>	<b>6,8</b>	<b>4,2</b>
Andel > 60 dagar	38,7	49,1	25,7
Kvinnor	7,3	7,6	4,6
Män	4,0	4,4	3,2
< 29 år	6,5	4,2	2,6
30-49 år	5,3	5,5	3,5
> 50 år	6,9	7,8	4,8

Sjukfrånvaro (%) per nämnd	2016	2017	2018
KS + MBN	9,7	8,3	4,7
SOC	6,5	7,3	4,7
BUN	4,6	5,2	3,1

Sjuklönekostnader, tkr	2016	2017	2018
Totalt	1 513,1	1 454,7	1 387,4



## Våra räkenskaper

### Resultaträkning

	Not.	Kommun			Koncern			
		17-06	18-06	Budget 2018	Prognos 2018	Avvikelse	17-06	18-06
Verksamhetens intäkter		60,9	57,0	84,0	92,7	8,7	88,3	91,8
Jämförelsestörande intäkter	1							
Verksamhetens kostnader		-213,7	-211,0	-384,4	-396,7	-12,3	-230,5	-233,6
Jämförelsestörande kostnader	2							
Avskrivningar	3	-9,3	-8,4	-19,6	-17,6	2,0	-13,8	-13,0
<b>Verksamhetens netto-kostnader</b>		<b>-162,1</b>	<b>-162,4</b>	<b>-320,0</b>	<b>-321,6</b>	<b>-2,0</b>	<b>-156,0</b>	<b>-154,8</b>
Skatteintäkter	4	93,3	93,5	186,1	187,0	0,9	93,3	93,5
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	5	63,0	65,3	130,0	131,0	1,0	63,0	65,3
Finansiella intäkter	6	4,5	8,0	4,5	8,0	4,0	4,1	8,0
Finansiella kostnader	7	-0,5	-1,4	-1,1	-1,4	-0,3	-1,1	-2,1
Skatt								
Uppskjuten skatt								
<b>Periodens/årets resultat</b>	<b>8</b>	<b>-1,8</b>	<b>2,9</b>	<b>0,5</b>	<b>3,0</b>	<b>3,5</b>	<b>3,3</b>	<b>9,9</b>
Medel för framtida åtagande:								
Projekt Övertorneå 2020 Kf §103/2017				-1,0				
<b>Förändring eget kapital</b>				<b>-0,5</b>				



## Balansräkning

	Not.	Kommun		Koncern	
		2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,6	0,6
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		238,4	232,9	327,4	317,0
Maskiner och inventarier		15,0	13,5	143,8	147,6
Pågående investeringsprojekt		0,0	8,6	0,0	9,2
Finansiella anläggningstillgångar	9	21,6	21,6	3,7	3,8
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>275,0</b>	<b>276,6</b>	<b>475,5</b>	<b>478,2</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, lager		0,0	0,0	1,5	1,7
Fordringar	10	23,3	14,5	38,0	29,7
Kortfristiga placeringar	11	184,9	190,6	184,9	190,6
Kassa och bank	12	27,0	14,2	40,3	27,2
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>235,2</b>	<b>219,3</b>	<b>264,7</b>	<b>249,2</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>510,2</b>	<b>495,9</b>	<b>740,2</b>	<b>727,4</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital, ingående värde		396,0	398,0	412,7	427,4
Årets resultat		2,1	2,9	9,1	9,9
<b>Summa eget kapital</b>	<b>13</b>	<b>398,0</b>	<b>400,9</b>	<b>421,8</b>	<b>437,3</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner	14	5,0	6,5	5,0	6,5
Andra avsättningar		0,0	0,0	5,6	0,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>5,0</b>	<b>6,5</b>	<b>10,6</b>	<b>6,5</b>
Obeskattade reserver					
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	15	20,0	20,0	209,1	198,8
Kortfristiga skulder	16	87,2	68,5	98,7	84,8
<b>Summa skulder</b>		<b>107,2</b>	<b>88,5</b>	<b>307,8</b>	<b>283,6</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>510,2</b>	<b>495,9</b>	<b>740,2</b>	<b>727,4</b>
			<b>2018-06</b>		
<b>Ställda panter och ansvarsförbindelse</b>					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	17		123,9		
Löneskatt på pensionsförpliktelser	17		30,1		
Borgensförbindelser			185,1		
Förvaltade stiftelser/fonder			0,1		
Leasingåtaganden			1,3		
<b>Summa borgensåtaganden och ansvarsförbindelse</b>			<b>340,50</b>		



Övertorneå kommun har i april 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner och landsting/regioner som per 2017-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Övertorneå kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2017-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 368 097 240 516 kronor och totala tillgångarna till 369 960 434 499 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 195 397 644 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 196 476 703 kronor.



## Noter/tilläggsupplysningar

### Not 1 Jämförelsestörande intäkter

	Kommun		Koncern	
	2017-06	2018-06	2017-06	2018-06
Jämförelsestörande intäkter	0	0	0	0
<b>Summa jämförelsestörande intäkter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 2 Jämförelsestörande kostnader

	Kommun		Koncern	
	2017-06	2018-06	2017-06	2018-06
Jämförelsestörande kostnader	0	0	0	0
<b>Summa jämförelsestörande kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 3 Avskrivningar

	Kommun		Koncern	
	2017-06	2018-06	2017-06	2018-06
Avskrivningar				
Byggnader	7,5	6,9	8,8	8,3
Maskiner, inventarier	1,8	1,5	5,0	4,7
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>9,3</b>	<b>8,4</b>	<b>13,8</b>	<b>13,0</b>

### Not 4 Skatteintäkter

	Kommun		Koncern	
	2017-06	2018-06	2017-06	2018-06
Skatteintäkter				
Preliminärt erhållna skatteintäkter innevarande år	93,9	93,7	93,9	93,7
Korrigerig av slutavräkning för förgående år	0,2	-0,3	0,2	-0,3
Preliminär slutavräkning för innevarande år	-0,8	0,1	-0,8	0,1
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>93,3</b>	<b>93,5</b>	<b>93,3</b>	<b>93,5</b>



## Not 5 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag

	Kommun		Koncern	
	2017-06	2018-06	2017-06	2018-06
<b>Generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>				
Mellankommunal utjämning (hemsjukvård)				
Inkomstutjämning	29,1	29,9	29,1	29,9
Kostnadsutjämning	11,6	12,0	11,6	12,0
Kommunal fastighetsavgift	3,7	3,7	3,7	3,7
Strukturbidrag	10,6	10,5	10,6	10,5
Regleringsbidrag/avgift	0	0,4	0	0,4
Utjämningsbidrag för LSS- kostnader	5,7	6,8	5,7	6,8
Extra statsbidrag flyktingsituationen	2,3	2,0	2,3	2,0
<b>Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>	<b>63,0</b>	<b>65,3</b>	<b>63,0</b>	<b>65,3</b>

## Not 6 Finansiella intäkter

	Kommun		Koncern	
	2017-06	2018-06	2017-06	2018-06
<b>Finansiella intäkter</b>				
Räntor bankmedel	0,2	0,1	0,2	0,1
Intäkter extern kapitalförvaltning	3,8	7,6	3,8	7,6
- varav aktientdelningar	0,5	0,5	0,5	0,5
- varav realisationsvinster, aktier och obligationer	1,5	6,7	1,5	6,7
- varav ränta, obligationer, m.m.	1,8	0,4	1,8	0,4
Avkastning på andra finansiella tillgångar	0,5	0,3	0,1	0,3
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>4,5</b>	<b>8,0</b>	<b>4,1</b>	<b>8,0</b>

## Not 7 Finansiella kostnader

	Kommun		Koncern	
	2017-06	2018-06	2017-06	2018-06
<b>Finansiella kostnader</b>				
Ränta, pensionskuld	0,2	0,0	0,2	0,0
Räntor anläggningslån	0,0	0,0	0,8	0,4
Övriga finansiella kostnader	0,3	1,4	0,1	1,7
Realisationsförluster, aktier/värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>0,5</b>	<b>1,4</b>	<b>1,1</b>	<b>2,1</b>

## Not 8 Periodens/Årets resultat

	Kommun		Koncern	
	2017-06	2018-06	2017-06	2018-06
<b>Periodens/Årets resultat</b>				
Resultat enligt resultaträkning	-1,8	2,9	3,3	9,9
<b>Justerat resultat</b>	<b>-1,8</b>	<b>2,9</b>	<b>3,3</b>	<b>9,9</b>





## Not 9 Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Aktier</b>				
IUC Norrbotten				
I Norrbotten AB				
Kommunaktiebolaget				
BD pop AB				
Övertorneå Värmeverk AB	3	3	0	0
Övertorneå Energi AB	12	12	0	0
Filmpool Nord AB	0,1	0,1	0	0,1
IT Norrbotten				
Region Norrbotten (f.d. Landstinget)				
Inera, övriga	0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa aktier</b>	<b>15,2</b>	<b>15,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>
<b>Andelar</b>				
Kommuninvest ekonomisk förening	2,1	2,1	2,1	2,1
Övertorneå Folkets Hus				
Kollektivtrafikmyndigheten	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Summa andelar</b>	<b>2,3</b>	<b>2,3</b>	<b>2,3</b>	<b>2,3</b>
<b>Grundfondskapital</b>				
I Norrbotten AB				
Stiftelsen Matarengihem	2,9	2,9	0	0
<b>Summa grundfondskapital</b>	<b>2,9</b>	<b>2,9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utlämnade lån</b>				
Tornedalens Folkhögskola	0,2	0,2	0,2	0,2
Övertorneå Värmeverk AB	0	0	0	0
Förlagslån Kommuninvest	0,9	0,9	0,9	0,9
<b>Summa utlämnade lån</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>
<b>Stiftelsen Matarengihem</b>				
Andra långfristiga värdepappersinnehav		0	0,1	0,1
<b>Summa</b>		<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
Förvaltade stiftelser	0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>21,6</b>	<b>21,6</b>	<b>3,7</b>	<b>3,8</b>



## Not 10 Fordringar

	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Fordringar</b>				
Kundfordringar	3,2	5,7	5,3	8,6
Momsavräkningsfordran	6,1	4,0	6,1	4,1
Skattefordran	0,5	0,0	0,5	0,0
Stats- och EU- fordringar	2,9	0,8	2,9	0,8
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	8,4	1,8	14,8	10,3
Övriga kortfristiga fordringar	2,2	2,2	8,4	5,9
<b>Summa fordringar</b>	<b>23,3</b>	<b>14,5</b>	<b>38,0</b>	<b>29,7</b>

## Not 11 Kortfristiga placeringar

	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Kortfristiga placeringar</b>				
Depåkonto hos Söderberg och Partners	0,4	0,9	0,4	0,9
Aktier och aktiefonder, svenska	20,6	21,2	20,6	21,2
Utländska aktier och aktiefonder	11,2	10,5	11,2	10,5
Räntefonder	149,8	155,0	149,8	155,0
Alternativa investeringar	2,9	3,0	2,9	3,0
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>184,9</b>	<b>190,6</b>	<b>184,9</b>	<b>190,6</b>

## Not 12 Kassa och bank

	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Kassa och bank</b>				
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Plusgirot	8,2	9,1	8,2	9,1
Bank	18,8	5,1	32,1	18,1
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>27,0</b>	<b>14,2</b>	<b>40,3</b>	<b>27,2</b>

## Not 13 Eget kapital

	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	396	398,0	412,7	427,4
Årets resultat	2,0	2,9	9,1	9,9
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>398,0</b>	<b>400,9</b>	<b>421,8</b>	<b>437,2</b>

## Not 14 Avsättning för pensioner

	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Avsättning för pensioner</b>				
Avsättning pensioner, exkl. garantipensioner	4,0	5,2	4,0	5,2
Avsättning löneskatt	1,0	1,3	1,0	1,3
<b>Summa avsättning för pensioner</b>	<b>5,0</b>	<b>6,5</b>	<b>5,0</b>	<b>6,5</b>



## Not 15 Långfristiga skulder

	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Långfristiga skulder</b>				
Ingående skuld	20,0	20,0	215,3	209,1
Inlösen av lån/amorteringar	0,0	0,0	-48,2	-10,3
Upptagande av nya lån	0,0	0,0	42,0	0,0
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>	<b>209,1</b>	<b>198,8</b>

## Not 16 Kortfristiga skulder

	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder	17,2	10,4	22,0	17,4
Momsskulder	0,9	1,0	2,2	2,0
EU- projekt, beviljade medel				
Arbetsgivaravgifter	4,7	5,0	5,0	5,2
Anställdas skatter	3,9	4,2	4,1	4,4
Upplupen semesterskuld, ferielöneskuld och övertidsersättning	13,7	20,0	14,2	20,5
Upplupen löneskatt, individuell del	8,0	7,3	8,0	7,3
Upplupna räntekostnader				
Upplupna pensionskostnader, individuell del	9,8	5,8	8,8	5,9
Upplupen skatt utb. pensioner		1,1	1,3	1,1
Retroaktiva löner	1,2	1,7	7,0	1,7
Projektmedel för olika projekt	7,0	6,5	7,2	6,5
Upplupna leverantörsskulder	7,2			
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	6,6	1,4	10,9	6,5
Övriga upparbetade kostnader/förutbetalda skatteintäkter	7,0	4,1	7,0	6,3
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>87,2</b>	<b>68,5</b>	<b>98,7</b>	<b>84,8</b>

## Not 17 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar i tkr

	Kommun		Koncern	
	2017-12	2018-06	2017-12	2018-06
<b>Pensionsskulder som inte upptagits bland skulder eller avsättningar i tkr</b>				
Ingående ansvarsförbindelse	130,8	125,2	130,8	125,2
Ränteuppräknings	1,2		1,2	0,0
Basbeloppsuppräkning	2,8	2,0	2,8	2,0
Gamla utbetalningar	-6,3	-3,1	-6,3	-3,1
Aktualisering	-3,0		-3,0	
Bromsen				
Övriga poster	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Summa ansvarsförbindelse	125,2	123,9	125,2	123,9
Löneskatt	30,3	30,1	30,3	30,1
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>155,5</b>	<b>154,0</b>	<b>155,5</b>	<b>154,0</b>



## Driftsredovisning

Mkr	Redovisning	Nettokostnad	Prognos	Avvikelse mot budget
<b>Ansvarig nämnd/styrelse</b>	<b>2017-06-30</b>	<b>2018-06-30</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
Kommunfullmäktige	0,3	0,3	0,6	0,0
Revision	0,4	0,4	0,8	0,0
Överförmyndare	1,0	0,4	0,8	-0,1
Kommunstyrelse	30,3	32,2	64,6	-0,6
Miljö- och byggnadsnämnd	1,0	1,0	2,7	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	53,6	50,7	107,2	0,4
Socialnämnd	64,4	66,1	134,5	-1,6
<b>Summa drift hos nämnder/styrelse</b>	<b>151,0</b>	<b>151,1</b>	<b>311,2</b>	<b>-1,8</b>
Konto för löneökning	0		5,3	0,0
Differens, personalförsäkring	6,4	5,5	0,0	0,0
Pensioner, utbetalningar	7,6	8,7	10,0	-0,5
Återförda kapitalkostnader	-12,2	-11,3	-22,5	-1,6
Avskrivningar	9,3	8,4	17,6	2,0
Realisationsförlust				
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>162,1</b>	<b>162,4</b>	<b>321,6</b>	<b>-2,0</b>
<b>Resultaträkning i övrigt:</b>				
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-162,1</b>	<b>-162,4</b>	<b>-321,6</b>	<b>-2,0</b>
Skatteintäkter	93,3	93,5	187,0	0,9
Generella stats- och utjämningsbidrag	63,0	65,3	131,0	1,0
Finansiella intäkter	4,5	8,0	8,0	4,0
Finansiella kostnader	-0,5	-1,4	-1,4	-0,3
<b>Årets resultat/förändring av eget kapital</b>	<b>-1,8</b>	<b>2,9</b>	<b>3,0</b>	<b>3,5</b>

*Årets resultat enligt budgetplan 2018* + 0,5 mkr

*Projekt Övertorneå 2020, KF§103 2016* - 1,0 mkr

*Summa* - 0,5 mkr

*Årets resultat enligt prognos* + 3,0 mkr

*Avvikelse mot budget* + 3,5 mkr



## Investeringsredovisning

Tkr

Projekt	2018-06	Budget 2018	Prognos 2018	Avvikelse
MEÄNINFRA	0	93	93	0
LUPPIOBERGET	0	1 856	1200	656
RASTPLATSER	12	639	639	0
GRÖNYTEMASKINER	78	210	150	60
UPPRUSTN. GATOR ÖTÅ	0	326	326	0
GESTALTNINGSPROGRAM	21	160	160	0
ASFALT GC-VÄGAR	0	572	572	0
UPPRUSTN. GATOR HEDENÄSET	0	469	469	0
BYTE VÄGBELYSNING	135	942	942	0
GATBELYSN PELLO NEISTENK	0	1900	0	1900
GATBELYSNING OLKAMANGI	128	400	400	0
ÖVERSYN HÖGRESERVOAR	0	300	300	0
ÅVC-ORJASJÄRVI LAKVATTEN	0	400	400	0
AAPUA AVLOPPSRENINGSVVERK	0	500	500	0
HEDENÄ VA LEDN KLXVÄGK	198	1449	1449	0
PELLO AVLOPPSLEDNINGAR	3655	4844	4844	0
PELLO AVLOPPSPUMPSTATION	673	2692	2692	0
PUMPSUMP & AVLOPPSPUMPAR	88	500	500	0
NYA AVSTÄNGNINGSVENTILER	0	270	270	0
DIGITALISE. TEKNISKA 2020	17	163	43	120
CSK ÖTÅ KÖK, VILORUM MM.	327	0	327	-327
LJUSTERAPI	0	100	100	0
GAS SÄRKIVAARA	95	1800	1800	0
SÄRKIVAARA KYLD MAT	1015	0	1015	-1015
EKOBADET UPPRUSTNING	215	800	800	0
HEDENÄSET ENTRÉ TILLGÄNGL	0	100	100	0
HEMKUNSKAP TILLGÄNGLHET	188	150	188	-38
FRITIDSG FRIPPES TILLGÄNG	48	250	120	130
INDUSTRIVÄTTMASKIN	0	100	100	0
FÖRVALTN.BYGG. PARKERING	0	128	228	-100
FÖRVALTN.BYGGNAD DÖRRAR	0	84	0	84
LÄNSMG OMB TIL LSS-BOENDE	9	600	600	0
HOTELL TORNEDALIA M 13:7	2190	2190	2190	0
FOLKETS HUS MA 13:54	810	810	810	0
BREDBAND ORTSNÄT 17	116	0	0	0
INFRASTR. BREDBAND	-176	434	434	0
ÖVERTORNEÅ OSN	2	3700	3700	0
FÖRRÅD IT	2	50	50	0

**Tkr**

INTERNA DATASYSTEM O UPS	0	250	250	0
MERÖPPET BIBLIOTEK	91	250	250	0
HEMKUNSKAPEN UPPFRÄSCHN.	117	321	321	0
PELLO LARM O INVENTARIER	399	2000	2000	0
NYCKELFRI HEMTJÄNST	7	0	7	-7
BILAR SOC.	0	1200	1200	0
TENNISPLAN UNDERLAG/NÄT	0	242	340	-98
AKTIVITETSPARK	-666	0	-666	666
BELYSNING SÄRKIJÄRVI EKOP	10	110	110	0
INNEBANDYSARG ÖTÅ SPORTH	80	80	80	0
KONSTENS VÄG ETAPP 1	225	450	450	0
STRUVE PULLINKI	32	60	60	0
<b>SUMMA</b>	<b>10 140</b>	<b>34 944</b>	<b>32 912</b>	<b>2 033</b>



## Redovisningsprinciper

### *Redovisningsprinciper*

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

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

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

### Periodisering

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

### Periodisering av skatteintäkter

Kommunalskatten har periodiserats i enlighet med rådet för kommunal redovisnings rekommenda-tion nr. 4.

### Omsättningstillgångar

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

### Hyses-/leasingavtal

Klassificeras som operationella avtal eftersom det avser leasingavtal för bilar och är av mindre om-fattning och därför inte påverkar bedömningen av kommunens resultat och ställning.

### Arbetsgivaravgifter

Arbetsgivaravgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg (PO- pålägg) i samband med löneredovisningen och interndeberas förvaltningarna med följande pålägg för 2018:

- Förtroendemän/uppdragstagare: 31,42 %
- Arbetstagare med kommunalt avtal och med pensionsrätt: 39,17 %

### Anslutningsavgifter

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





## **Skuld**

För semester, ferielön och okompenserad övertid som ej var uttagen per 30 juni redovisas som kortfristig skuld enligt gällande löneläge inklusive arbetsgivaravgifter.

## **Kapitalkostnader**

Vid beräkningen av kapitalkostnader används den, s.k. nominella metoden. Med nominell metod menas att kapitalkostnaden beräknas utifrån:

- Årlig avskrivning på investeringens anskaffningsvärde utifrån investeringens ekonomiska livslängd.
- Ränta som beräknas som medelränta på femårig statsobligation två år före budgetåret (räntan 2018 är 1,75 %) på kvarstående bokfört värde.

## **Anläggningstillgångar**

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

## **Avskrivningar**

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt mervärde. På tillgång i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

## **Avskrivningstider**

Komponentavskrivning görs på nya investeringar. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

## **Avskrivningsmetod**

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

## **Pensionsåtagande**

Pensionsåtagande redovisas enligt den blandade modellen. Förmåner intjänade före 1998 samt förpliktelser till anställda och förtroendevalda som inte har börjat utbetalas redovisas som ansvarsförbindelse. Förmåner intjänade från och med 1998 hanteras via försäkringslösning. Särskild avtalspension samt förpliktelser där utbetalningen påbörjats redovisas som avsättning. Som kortfristig skuld finns redovisat den del av pensionen vilken intjänats under året men som betalas i mars påföljande år. Beräkningar av det samlade åtagandet har utförts av KPA enligt RIPS 07 och baseras på nu gällande pensionsavtal.

## **Extern kapitalförvaltning**

Extern kapitalförvaltning redovisas som omsättningstillgång enligt fastställda regler/ riktlinjer av kommunfullmäktige samt reviderade av kommunstyrelsen 2014.

## **Nedskrivning anläggningstillgång**

För att en nedskrivning eller återföring av nedskrivning ska vara aktuell görs en prövning av tillgångens värde. En värdering av tillgången görs som jämförs med redovisat bokfört värde. Övertorneå kommun har tillämpat RKR:s rekommendation nr. 19, nedskrivningar under 2017 och återföring av ett objekt har gjorts under 2018.

## **Jämförelsestörande poster**

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





ÖVERTORNEÅ  
KOMMUN

