



Kf § 110

Dnr 00256/2019

042

Delårsredovisning
2019-08-31
– Hela kommunen

Delårsredovisning för Arvidsjaur kommun perioden 2019-01-01--08-31
har upprättats.

Delårsredovisningen visar ett prognostiserat överskott om ca 8,5 mkr.

Kommunfullmäktiges beslut

1. Delårsredovisning 2019-01-01--08-31 för Arvidsjaur kommun godkänns.

Beslutet skickas till:
. Samtliga nämnder
. Ledningsgrupp

Justerandes sign

Beslutsunderlag

Ks § 193 2019-10-15
Muntlig föredragning Birgitta Häggström
Delårsredovisning 2019-01-01--08-31

Utdragsbestyrkande



DELÅRSBOKSLUT

Arvidsjaur kommun

2019-08-31



ARVIDSJAUR
IN SWEDISH LAPLAND
árviessjávrrie

Handwritten signature and initials: PR



Sammanfattning

Delårsresultat
+ 25,1 mkr



God ekonomisk
hushållning uppnås

JA!

Sjuktal
5,35 %



Invånarantal
6 294



Resultatprognos
+8,5 mkr



Finansiella mål
5 av 6 uppfyllda





Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse under perioden.

Minskat antal ensamkommande tillsammans med arbetsförmedlingens privatisering leder till omorganisation av den verksamheten på kommunen.

Räddningstjänsten utför ambulanskörning åt Region Norrbotten.

Region Norrbotten sparar, vilket medför att kommunen drabbas av nedlagda busslinjer och dito obs-platser.

Befolkningen har minskat perioden januari-juni 2019 med 40 personer.

Upphandlings-samarbete med kommuner i R10 är igång.

Skolororganisationen har varit föremål för genomlysning. Verksamheten ser ut att hitta sina former.

NIU har startat sin första hösttermin.

Tallbackaskolans utbyggnad är i startfasen.

Försvärsberedningen föreslår att AJB åter blir regemente vilket torde leda till fler invånare.

Arbetsmiljöverket har efter sin inspektion i februari 2019 riktat allvarlig kritik mot särskilda boenden.

En arbetsgrupp skall göra förstudie om eventuell nybyggnation av särskilda boenden.

Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning:

Demografiska faktorer gör att framtiden bjuder på utmaningar gällande att klara alla uppdrag.

Ljuspunkter är den förväntade utvidgningen av försvarets verksamhet i kommunen vilket visar sig kommande år.

Hur förhåller sig helårsprognosen till budget som fastställts för den löpande verksamheten?

Resultatet t o m 31 augusti ska visa på ett rejält överskott som en grund för att möta den stora kostnadsmassan som normalt finns under årets sista kvartal. Så är fallet även detta år.

För innevarande år visar prognosen att kommunen beräknas ha ett överskott för 2019 på 8,5 Mkr.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen:

Utifrån nuvarande prognos kommer balanskravsresultatet att uppnås under 2019.



Omvärldsanalys

Svensk ekonomi går nu in i en försvagad konjunktur och SKL (Sveriges kommuner och Landsting) räknar med att BNP växer med ca 1,3 procent i år, vilket är en halvering jämfört med föregående år.

Riskerna i den globala ekonomin har ökat, vilket gör att prognosen för 2020 är osäker om hur det går med tillväxten i omvärlden. Den inhemska efterfrågan förväntas dock försvagas under 2020, då konjunkturen avmattas och BNP växer långsammare.

Arbetsmarknaden är fortfarande stark men nu börjar SKL räkna med att antalet arbetade timmar och löneökningen sjunker i både privat och offentlig sektor. Nedgången av arbetade timmar kommer till nästa år vilket innebär en uppbromsning av skatteunderlagstillväxten. Det innebär att ett betydande glapp riskerar uppstå mellan kommunsektorns intäkter och de kraftigt växande behov av skola, vård och omsorg som den snabba befolkningsutvecklingen för med sig.

Inflation nära Riksbankens nivå

KPIF-inflationen (konsumentprisindex med fast ränta, används för att mäta inflationen i Sverige sedan 2017) är 1,3 procent i augusti 2019 och har reviderats ner marginellt. Riksbankens mål för inflationen ligger på 2,0 procent.

Befolkning

Vid halvårsskiftet hade antalet innevånare sjunkit med 40 personer från 6 334 till 6 294. Antalet innevånare den 1 november bestämmer skatteintäkterna kommande år.

Arbetslöshet

I Arvidsjaur var totala arbetslösheten i augusti 7,0% mot förra årets 7,5%.

(Källor: SKL, Riksbanken och Arbetsförmedlingen)

Handwritten signature in blue ink.



Ekonomiskt resultat för perioden

Kommunen

Periodens resultat visar ett positivt resultat med 25,1 mkr (2018-08-31, 30,3 mkr).

Förklaringen till detta kan vara en större kostnadsmedvetenhet i verksamheterna, och att förvaltningarna arbetar med kostnads-effektiviseringar på ett bra sätt.

Resultatet för delåret är 5,2 mkr lägre än föregående år.

Löneökningarna blev 7,2 mkr, vilket är 0,8 mkr lägre än budget, ökningen är fördelad ut på respektive förvaltning. Intäkterna ligger 12,1 mkr lägre än föregående år, men kostnaderna har också minskat med 9,6 mkr.

Skatteintäkter och statsbidrag är i nivå med budget och finansnettot är positivt, ca 1 mkr i likhet med föregående år.

Kommunens resultatprognos

Årets resultat är prognostiserat till 8,5 mkr mot årets nollbudget, alltså en budgetavvikelse på 8,5 mkr. Det motsvarar ca 2 % av verksamhetens skatteintäkter och statsbidrag. Totalt uppvisar nämnderna ett prognostiserat överskott på 8,3 mkr.

Fördelat på nämnderna:

Kommunstyrelsen 8,5 mkr,
Miljö- bygg- och hälsoskyddsnämnden 0,1 mkr,
Barn och utbildningsnämnden -1,4 mkr
Socialnämnden 1,1 mkr.

Tidigare år har nämnderna varit försiktiga med sina prognoser, men i år har kommunen försökt att utveckla prognosarbetet med att beskriva olika metoder och även lagt till fler jämförelsekolumner i budget och prognos systemet.

Skatteintäkter och generella bidrag är 0,3 mkr lägre än budget.

Prognos för pensionskostnader är i nivå med budget och finansnettot är positivt, ca 1,3 mkr, i nivå med föregående år.

Låneskuld

Kommunen har inga låneskulder. Likviditeten är mycket bra med 95,9 mkr i likvida medel. Kommunen har däremot ansvarsförbindelser för pensioner intjänat före 1998. Beloppet uppgår till 128 mkr per 2019-08-31. Denna ansvarsförbindelse är inte upptagen i kommunens balansräkning.

Kommunens resultat

Perioden 2019-01-01 - 2019-08-31
exkl. interna poster

Budgetavräkning tkr	Budget 2019	Redovisat 2019-08-31	Prognos för 2019	Prognos utfall mot budget	Redovisat 2018-08-31	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter	159 787	104 486	157 222	-2 565	116 635	167 404
Verksamhetens kostnader	-581 980	-361 123	-569 435	12 545	-371 285	-596 030
Avskrivningar	-16 600	-11 748	-17 700	-1 100	-11 005	-17 298
Verksamhetens nettokostnader	-438 793	-268 385	-429 913	8 880	-265 655	-445 924
Skatteintäkter	315 096	208 885	314 785	-311	204 404	305 267
Generella statsbidrag och utjämning	122 426	83 600	122 400	-26	90 298	135 962
Verksamhetens resultat	-1 271	24 100	7 272	8 543	29 047	-4 695
Finansiella intäkter	1 400	1 168	1 500	100	1 486	1 783
Finansiella kostnader	-100	-216	-250	-150	-197	-263
Årets resultat/Prognos	29	25 052	8 522	8 493	30 336	-3 175

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen består av Arvidsjaur kommun, Arvidsjaur Kommunföretag AB, Arvidsjaur Flygplats AB, Arvidsjaur Energi AB, Arvidsjaurhem AB och Fastighetsföretaget AB.

I sammanställd redovisning har interna poster mellan kommunen och bolagen eliminerats.

Sammanställd redovisning, utfall och prognos

Periodens resultat på 34,6 mkr är 2,1 mkr lägre än förra årets periodresultat. Helårsprognosen visar ett positivt resultat på ca 17,6 mkr för hela den sammanställda redovisningen före dispositioner och skatt.

Sammanställd redovisning, resultat

Perioden 2019-01-01 - 2019-08-31

Budgetavräkning tkr	Redovisat 2019-08-31	Prognos för 2019	Redovisat 2018-08-31	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter	181 431	269 673	184 381	267 540
Verksamhetens kostnader	-412 971	-649 206	-416 110	-662 782
Avskrivningar	-24 318	-37 155	-24 194	-36 835
Verksamhetens nettokostnader	-255 858	-416 688	-255 923	-432 077
Skatteintäkter	208 885	314 785	204 404	305 267
Generella statsbidrag och utjämning	83 600	122 400	90 298	135 962
Verksamhetens resultat	36 627	20 497	38 779	9 152
Finansiella intäkter	597	700	915	964
Finansiella kostnader	-2 620	-3 600	-3 007	-3 626
Resultat före skatt	34 604	17 597	36 687	6 490
Skatt på årets resultat				-2 151
Årets resultat/prognos	34 604	17 597	36 687	4 340



Redovisningsprinciper

Arvidsjaur kommun följer den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning som har börjat gälla 2019, och rekommendationer som lämnats av RKR (Rådet för kommunal redovisning). Delårsrapporten är upprättad enligt RKR R17, Delårsrapport.

Resultat- och balansräkningen är uppdaterad med de nyheter som är, dock är inga poster omräknade utan det kommer att utredas under hösten och justeras i bokslutet, om behov finns.

Komponentavskrivning tillämpas från och med 2017 på samtliga större anläggningstillgångar.

I övrigt tillämpas samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i senaste årsbokslut, med följande förändringar:

Reservation för osäkra fodringar, aktivering av årets investeringar och uppbokning av förändringar i timlöner är inte gjorda. Ett fåtal konton är inte avstämnda.

De kommunägda bolagen har upprättat sina bokslut enligt K3 med undantag av Arvidsjaur Flygplats AB.

Balansräkning (tkr)	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2019-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-12-31
Tillgångar				
A. Anläggningstillgångar				
I. Immateriella anläggningstillgångar	0	0	129	166
II. Materiella anläggningstillgångar				
1. Mark, byggnader, tekniska anläggningar	197 218	194 653	435 306	436 619
2. Maskiner och inventarier	37 986	34 616	123 517	103 322
3. Övriga materiella tillgångar	8	8	8	22 363
Summa materiella anläggningstillgångar	235 212	229 277	558 831	562 304
III. Finansiella anläggningstillgångartillgångar	62 790	64 025	8 552	8 342
B. Bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
C. Omsättningstillgångar				
I. Förråd mm	834	885	4 112	4 549
II. Fordringar	25 671	35 018	34 923	43 751
III. Kortfristiga placeringar	0	0	0	0
IV. Kassa och bank	95 932	77 440	96 069	77 815
Summa omsättningstillgångar	122 437	113 343	135 104	126 115
Summa tillgångar	420 439	406 645	702 616	696 927
Eget kapital avsättningar och skulder				
A. Eget kapital	213 948	217 123	256 959	252 422
I. Årets resultat	25 052	-3 175	34 604	4 340
II. Resultatutjämningsreserv	31 841	31 841	31 841	31 841
III. Övrigt eget kapital				
Summa eget kapital	270 841	245 789	323 404	288 603
B. Avsättningar				
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19 783	18 593	19 783	18 593
II. Andra avsättningar	1 422	1 635	1 422	1 635
Uppskjuten skatt			5 003	5 200
Summa avsättningar	21 205	20 228	26 208	25 428
C. Skulder				
I. Långfristiga skulder	9 672	9 637	271 895	273 595
II. Kortfristiga skulder	118 721	130 991	81 109	109 301
Summa skulder	128 393	140 628	353 004	382 896
Summa eget kapital avsättningar och skulder	420 439	406 645	702 616	696 927
Panter och ansvarsförbindelser				
1. Panter och därmed jämförlig säkerhet	257 727	259 177	548	454
2. Ansvarsförbindelser				
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	127 968	133 759	127 968	133 759
b) Övriga ansvarsförbindelser				
ANSVARSFÖRBINDELSER	385 695	392 936	128 516	134 213

Investeringsredovisning

<i>NÄMND/ENHET</i>	<i>Budget (tkr) 2019</i>	<i>Investerat (tkr) t.o.m. 2019-08-31</i>	<i>Kvar av budget (tkr) 2019</i>	<i>Prognos (tkr) 2019</i>
Barn- och ungdomsnämnden	5 650	2 421	3 230	4 409
Socialnämnden	500	90	410	500
MBHN	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	33 681	11 998	21 683	26 513
SUMMA SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	39 831	14 509	25 323	31 422
AFFÄRSVERKSAMHETER				
Stadsnät	10 961	2 921	8 040	5 300
Camp Gielas	3 670	103	3 567	173
Vatten och Avlopp	9 636	184	9 452	1 179
Avfallsenheten	267	70	197	50
SUMMA AVGIFTSFINANSIERADE INVESTERINGAR	24 534	3 278	21 256	6 702
SUMMA TOTALA INVESTERINGAR SKATTEFINANSIERAD OCH AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET	64 365	17 787	46 579	38 124

Investeringar

Kommunens påbörjade investeringar uppgår till 17,8 mkr (2018-08-31, 16 mkr) mot budget 64,4 mkr, en genomförandegrad på 28 procent, alltså en relativt låg genomförandegrad efter 8 månader. Skattefinansierade investeringar ligger på 14,5 mkr, och affärsdrivande investeringar ligger på 3,3 mkr.

Prognosen för årets investeringar är 38,1 mkr mot budgeterade 64,4 mkr. Reglemente för investeringar har omarbetats och investeringar som inte är bokförda som pågående arbeten skall avslutas vid årsskiftet. Småbelopp ska inte heller omdisponeras till nya projekt utan de får man ansöka om i nästkommande investeringsbudget.

Kommunens driftredovisning

Perioden 2019-01-01 - 2019-08-31,
inkl. interna poster per nämnd

	Budget 2019	Redovisat 2019-08-31	Prognos för 2019	Prognos utfall mot budget	Redovisat 2018-08-31	Bokslut 2018
Nämnder och styrelser tkr						
Kommunstyrelsen, KF	-73 909	-31 844	-65 433	8 476	-32 768	-63 675
Barn- och utbildningsnämnden	-154 181	-98 641	-155 588	-1 407	-97 230	-157 582
Socialnämnden	-185 078	-120 619	-183 995	1 083	-118 554	-180 931
Miljö-, bygg- och hälsoskyddsnämnden	-2 545	-1 139	-2 397	148	-792	-1 582
Summa nämnder och styrelser	-415 713	-252 243	-407 413	8 300	-249 344	-403 770
Interna poster		1 326	1 000	1 000		-11 955
Bidrag lärarlöneyft	1 850	781	1 700	-150		
Löneökning	-830			830	0	0
Pensioner	-7 500	-6 501	-7 500	0	-5 306	-12 901
Avskrivningar	-16 600	-11 748	-17 700	-1 100	-11 005	-17 298
Verksamhetens nettokostnader	-438 793	-268 385	-429 913	8 880	-265 655	-445 924
Skatteintäkter	315 096	208 885	314 785	-311	204 404	305 267
Generella statsbidrag och utjämnung	122 426	83 600	122 400	-26	90 298	135 962
Verksamhetens resultat	-1 271	24 100	7 272	8 543	29 047	-4 695
Finansiella intäkter	1 400	1 168	1 500	100	1 486	1 783
Finansiella kostnader	-100	-216	-250	-150	-197	-263
Årets resultat/Prognos	29	25 052	8 522	8 493	30 336	-3 175

Nämnderna, utfall och prognos

Kommunstyrelsen + 8,5 mkr. Lägre kostnader och högre intäkter än budgeterat. Vissa befattningar har inte ersatts och kostnadsmedvetandet har blivit bättre.

Miljö- bygg- och hälsoskyddsnämnden + 0,1 mkr: Lägre kostnader för verksamhet och personal.

Barn och utbildningsnämnden -1,4 mkr: Personalkostnaderna överskrider budget och en mindre del överskrider verksamhetskostnader. Socialnämnden 1,1 mkr: Personalkostnaderna visar överskott trots att man genomfört

heltidsresan, men en del personal har sökt om att få arbeta deltid. Verksamhetskostnaderna däremot är prognostiserade att överskrida budgeten. Socialnämnden arbetar med att hitta en lösning på Arbetsmiljöverkets rapport om för små toaletter på Ringelsta.

Samlat prognos från nämnderna visar ett positivt resultat med 8,3 mkr.

Årets löneöversyn är vid delåret klar och utfördelad till nämnderna. Detta har medfört att löneökningarna är inräknade i nämndernas utfall, budget och prognoser.



Kommunala bolag

*Ekonomiskt utfall 2019-01-01 - 2019-08-31,
inkl. koncerninterna poster, före dispositioner och skatt*

	Budget 2019	Redovisat 2019-08-31	Prognos för 2019	Prognos utfall mot budget	Redovisat 2018-08-31	Bokslut 2018
Utfall tkr						
Arvidsjaur Kommunföretag AB	0	171	0	0	209	74
Energibolaget AB	1 700	32	900	-800	1 292	34
Arvidsjaur flygplats AB	1 744	4 721	967	-777	-291	656
Arvidsjaurhem AB	7 006	4 628	5 880	-1 126	6 642	5 719
Fastighetsföretaget AB	0	0	0	0	0	0
Summa Kommunala bolag	10 450	9 552	7 747	-2 703	7 852	6 483

Arvidsjaur Energi prognostiseras göra ett sämre resultat mot förra årets bokslut pga ökade priser på bränsle, ökade reparationskostnader och uppkommen vakans i fastighetsuthyrningen. Prognosen är 0,9 mkr vilket är lägre än budgeterat.

Arvidsjaur Flygplats håller på att rekrytera ny ledningspersonal, inklusive ny VD. Prognosen för året är närmare 1 mkr med kommunala bidrag på 2,5 mkr, men utan koncernbidrag.

Årets utfall är mycket bättre, men föregående års lägre utfall berodde till stor del på konkursen med Nextjet vilket gör att perioderna inte är jämförbara.

Arvidsjaurhem prognostiserar en vinst före skatt på 5,9 mkr. Antalet outhyrda lägenheter ligger på en högre nivå jämfört med föregående år. Årets resultat är belastat med högre kostnader för fastighetsskötsel samt reparations- och underhållskostnader på grund av ökning av skadedjur med stora saneringskostnader som följd.



Balanskravsutredning

Utifrån nuvarande prognos kommer balanskravsresultatet att uppnås under 2019, vilket kan göra det möjligt att avsätta till Resultatutjämningsreserven (RUR). Disponering av prognostiserat överskott får beslutas i samband med årsbokslutet.

Kommunen har möjlighet att avsätta medel till RUR om överskottet överstiger 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag. RUR skall användas till att utjämna resultaten i en konjunkturcykel. I Arvidsjaur har 31,8 mkr avsatts till RUR tidigare år.

God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmässiga mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Grundläggande är att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och ändamålsenligt samt att varje generation ska bära kostnaden för den service den konsumerar och inte belasta kommande generationer med kostnader eller åtaganden.

Kommunfullmäktige har fastställt sex finansiella mål, där fem uppnås. Soliditetsmålet är nära att uppnås i delårsrapporten, men det prognostiserade resultatet tyder på att det inte kommer att uppnås innevarande år.



Måluppfyllelse

Kommunen har sex finansiella mål. Soliditeten utan ansvarsförbindelsen för pensioner uppgår till 64,4 %, så målet är inte riktigt uppfyllt.

Redovisning av måluppfyllelse	2019
1. Årets resultat ska under en mandatperiod i genomsnitt motsvara 1 % av skatteintäkterna	
2. Volymökningen av verksamhetens nettokostnad per år ska inte vara högre än skatteunderlagets utveckling.	
3. Soliditeten ska uppgå till minst 65 % innan 2019.	
4. Eget kapital ska senast 2019 vara minst lika stort som ansvarsförbindelsen för pensioner.	
5. Nettoinvesteringarna för skattefinansierad verksamhet bör inte utan särskilda skäl finansieras med externa medel.	
6. Kommunens tillgångar ska vårdas så att framtida generationer inte förorsakas onödiga kostnader. Kommunernas fastigheter och anläggningar ska underhållas så att värdet inte försämras mer än normalt.	



Övrig måluppfyllelse

God måluppfyllelse innebär att nämnderna har uppfyllt de flesta målen vilket betyder att de är gröna eller gula och att nämnderna arbetar vidare med att uppfylla sina mål inom perspektiven Medborgare/kund, Utveckling/Tillväxt, Ekonomi och Arbetsgivare.

Nämnderna har brutit ner de fyra övergripande målen i sina mål- och resursplaner.

Medborgare/kund: två av fyra mål är uppfyllda och enkäten till socialnämndens brukare blir klar i november. Miljö- bygg- och hälsoskyddsnämnden (MBHN) har haft en enkät kring bygglovsverksamheten som har ett medelvärde på 4,4 av 5, målet är uppfyllt. Barn- och utbildningsnämnden (BoU) har mätt möjligheten för vårdnadshavare att vara delaktig i elevernas kunskapsutveckling där det finns 4,5 st, informationskanaler vilket gör att målet är uppfyllt.

Utveckling/tillväxt: tre av fyra mål är uppfyllda, ett är delvis uppfyllt. BoU har haft minst en aktivitet där bland annat

skräpplockardagen ingick. Socialnämnden erbjuder plats i lagstadgade service och trygghetsboende för alla åldrar. MBHN har mätt handläggningstiden för bygglovsärenden. Dessa tre mål är uppfyllda. Kommunstyrelsen har uppfyllt målet med att träffa näringslivet, men branschträff med kommunstyrelsen är inte genomförd, vilket gör att målet är delvist uppfyllt.

Ekonomi: två av fyra mål är uppfyllda, ett går bara att mäta på helår och ett är gult. BoU uppnår målet med läskunniga, Socialnämnden tar hem utskrivningsklara patienter.

Arbetsgivare: ett av fyra mål är uppfyllda, två är gula och ett går inte att mäta. Socialnämnden har lägre sjuktal än 2016, vilket gör att målet är uppfyllt.

Vi bedömer att målen kommer att uppnås när resultaten av enkäter och undersökningar är klara. Målen ses över och justeras löpande, dock mins en gång per mandatperiod.



ARVIDSJAUR
IN SWEDISH LAPLAND
árviessjávrrie

Handwritten signature