



KALIX KOMMUN

Årsredovisning 2021

Innehållsförteckning

1 Kommunfullmäktige	4
1.1 Ordförande har ordet - året som gått	4
1.2 Förvaltningsberättelse.....	5
1.2.1 Den kommunala koncernen	5
1.2.2 Översikt över verksamhetens utveckling	5
1.2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	6
1.2.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	27
1.2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	29
1.2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	35
1.2.7 Balanskravsresultat	40
1.2.8 Väsentliga personalförhållanden	41
1.2.9 Förväntad utveckling	44
1.3 Resultaträkning	46
1.4 Balansräkning	46
1.5 Kassaflödesrapport.....	47
1.6 Drift- och investeringsredovisning	49
1.6.1 Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar	49
1.6.2 Driftredovisning.....	49
1.6.3 Investeringsredovisning	50
1.7 Noter, mnkr	51
1.7.1 Noter till resultaträkningen	55
1.7.2 Noter till balansräkningen	58
1.7.3 Not Leasing.....	66
1.7.4 Noter till kassaflödesanalysen.....	67
1.7.5 Noter övriga	68
1.8 Revisionsberättelse	68
1.9 Kommunstyrelsens ledamöter – kompletteras i KF-version	68
2 Kommunstyrelsen	69
2.1 Kommunstyrelsen.....	69
2.1.1 Årets resultat.....	69
2.1.2 Väsentliga händelser	71
2.1.3 Investeringsredovisning	71
2.1.4 Målnedovisning.....	72
3 Fritids- och kulturnämnden	75
3.1 Fritids- och Kulturnämnden.....	75
3.1.1 Årets resultat.....	76
3.1.2 Väsentliga händelser	77
3.1.3 Investeringsredovisning	78
3.1.4 Målnedovisning.....	79

4 Utbildningsnämnd	81
4.1 Utbildningsnämnden	81
4.1.1 Årets resultat.....	81
4.1.2 Väsentliga händelser	82
4.1.3 Investeringsredovisning	83
4.1.4 Målredovisning.....	84
5 Samhällsbyggnadsnämnd.....	91
5.1 Samhällsbyggnadsnämnden	91
5.1.1 Årets resultat.....	91
5.1.2 Väsentliga händelser	93
5.1.3 Investeringsredovisning	93
5.1.4 Målredovisning.....	95
6 Socialnämnd.....	99
6.1 Socialnämnden	99
6.1.1 Årets resultat.....	99
6.1.2 Väsentliga händelser	101
6.1.3 Investeringsredovisning	101
6.1.4 Målredovisning.....	102
7 Stiftelsen Kalixbo	106
7.1 Stiftelsen Kalixbostäder	106
8 Kalix Nya Centrum KB	108
8.1 Kalix Nya Centrum KB.....	108
9 Kalix Industrihotell AB.....	110
9.1 Kalix Industrihotell AB	110
10 Brandstationen Kalix 21:1 AB	112
10.1 Brandstation Kalix 21:1 AB	112
11 Valnämnden	114
11.1 Valnämnden	114
11.1.1 Årets resultat och väsentliga händelser	114
12 Jävsnämnden.....	115
12.1 Jävsnämnden.....	115
12.1.1 Årets resultat och väsentliga händelser	115

1 Kommunfullmäktige

1.1 Ordförande har ordet - året som gått

År 2021 har varit ett mycket händelserikt år på många sätt och vis. Det inleddes med omfattande vaccinering av befolkningen och pandemin mattades av fram emot sommaren, för att ta ny fart under hösten. Vaccinationerna ledde till minskande av antalet döda, men har fortsatt påverkat hela kommunala organisationen under året. Det var stängningar, samt begränsningar av kultur och idrottsvenemang under både vår och höst.

Vidare har pandemin påverkat personalförsörjningen negativt under året och en del av personalen bland annat från Fritids- och kulturförvaltningen har fått arbeta med andra arbetsuppgifter under vissa perioder. Personalen i vård- och omsorg har använt skyddsutrustning under hela året, för att skydda brukarna från Covid-19.

Den 16/12 03.06 stannade alla kommunens digitala verksamhetssystem, då kommunen utsattes för en Ransomware-attack. Kommunen fick aktivera sin krisledningsstab och lyckades förhindra att medborgarnas liv och hälsa kom till skada, men även se till att verksamheterna kunde fortsätta att bedrivas, samt att alla medarbetare fick sin decemberlön i tid. Det pågick arbete med att återställa verksamhetssystemen under hela julen, nyår, samt trettonhelgen. I och med den öppenhet och bestämdhet kommunen visade under Ransomware-attacken, så blev det en oerhört stor medierapportering, som gav Kalix positiv reklam. Attacken kostade kommunen ca 2,7 mkr att åtgärda, men samtidigt höjdes datasäkerheten på tre månader som annars var planerad att ta 2 år. Jag vill av hela mitt hjärta TACKA ALL PERSONAL FÖR DET FANTASTISKA ARBETE NI GJORT UNDER ÅRET. Det är ni, som har gjort, att kommunen har klarat av alla svårigheter under året.

Andra viktiga händelser är; invigning av persontrafik på Haparandabanan 1/4. Inflyttning i 30 lgh på Tor 8 den 1/8. Alla lägenheter uthyrdes på 4 veckor. Första spadtaget för ridhuset på Björknäs togs i september. Nya gång- och cykelvägen till Risön började användas under hösten. Den nya Kalixbron invigdes för trafik i december. Än mer glädjande är att vi har 34 fler personer, som har flyttat in än ut från kommunen, vilket gjorde att befolkningen endast minskade med 44 personer eftersom att det dör fler än det föds.

Framtiden ser positiv ut för Norrbotten och Kalix med alla planerade investeringar i den gröna industriomställningen. Utmaningen blir att få fler människor att flytta hit, då vi redan idag har brist på arbetskraft. Det är nu det gäller att fortsätta satsa på bostadsbyggande men även saker, som gör det attraktivt att bosätta sig i Kalix. Om vi lyckas med detta så klarar vi framtidens välfärd.

Avslutningsvis vill jag tacka för mig när jag ska sluta till sommaren och jag är oerhört stolt över det arbete som vi tillsammans åstadkommit under de senaste åren för att utveckla Kalix kommun. Tack för ett gott samarbete!

Tommy Nilsson

Kommunstyrelsens ordförande

landets lägsta skatt, 28,98 % (29,18 %).

Skattesats till kommun

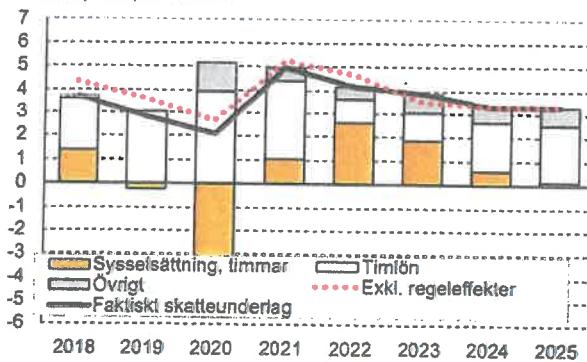
Skattesats i procent	2021	2020	2019	2018
Hela riket	20,67	20,72	20,70	20,74
Norrbottnens län	22,57	22,57	22,57	22,57
Arjeplog	23,50	23,50	23,50	23,50
Arvidsjaur	22,80	22,80	22,80	22,80
Boden	22,60	22,60	22,60	22,60
Gällivare	22,55	22,55	22,55	22,55
Haparanda	22,50	22,50	22,50	22,50
Jokkmokk	22,95	22,95	22,95	22,95
Kalix	22,55	22,55	22,55	22,55
Kiruna	23,05	23,05	23,05	23,05
Luleå	22,50	22,50	22,50	22,50
Pajala	23,40	23,50	23,50	23,50
Piteå	22,25	22,25	22,25	22,25
Älvsbyn	22,45	22,45	22,45	22,45
Överkalix	22,80	22,80	22,80	22,80
Övertorneå	21,75	21,75	21,75	21,75

Utveckling skatteunderlag

Skatteunderlaget har återhämtat sig under år 2021, SKR bedömer att det underliggande skatteunderlaget ökade med 5,3 % för år 2021, vilket är en kraftig återhämtning i jämförelse med det svaga 2020. Ökningstakten ligger högre 2021 och prognostiserat 2022 högre än genomsnittet för de tio senaste åren. Att lönesumman ökar starkt är den viktigaste faktorn till detta. Pensionerna bidrar också till ökningen genom att höjningen av inkomstindex är ovanligt stor, den faktiska ökningen är mindre på grund av en höjning av grundavdragen för de som fyllt 65 år. SKR's scenario för arbetsmarknaden är att konjunkturell balans uppnås 2023 och då ökar inte arbetade timmar lika snabbt som de gjort under år 2021 men däremot innebär det begränsade arbetskraftsutbudet att löneökningarna sker snabbare. Den totala effekten på löneinkomsterna är att ökningstakten avtar och skatteunderlaget väntas växa i en långsammare, mer normal takt.

Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter

Procent respektive procentenheter



Källa: Skatteverket, SKR.

Skatteunderlaget utgörs av summan av beskattningsbar förvärvsinkomst för kommunens medborgare. Skattekraften beräknas som skatteunderlag i kronor per invånare vid taxeringsårets ingång. I Kalix har den genomsnittliga skattekraften för taxeringsåret 2021 ökat till 210 440 kr per invånare från 207 397 kr året innan. Riksmedelvärdet är 225 197 kr och Kalix har därmed 93 % av detta. Variationerna mellan kommunernas skatteunderlag är stora. I Norrbotten har Kiruna och Gällivare de högsta skattekrafterna på 252 211 kr respektive

256 164 kr per invånare och överstiger därmed riksmedelvärdet. Högst skattekraft i landet finns i Danderyd vars skattekraft uppgår till 413 027 kr för år 2021, vilket är 183 % av riksmedelvärdet för taxeringen 2021.

Befolkning

För kommunens ekonomi har befolkningsutvecklingen en avgörande betydelse. Kommunens skatteintäkter och statsbidrag bygger i hög grad på hur stor befolkningen i kommunen är. Från 1980 har kommunen haft en vikande befolkningsutveckling. Födelsenettet har sedan babyboomen under slutet av 1980-talet och början av 1990-talet haft en negativ utveckling medan flyttnettet fram till och med år 2017 varit positivt. Åren 2018 och 2019 har det varit negativt för att återigen vända till ett positivt flyttnetto de två senaste åren.

Invånarantalet var vid årsskiftet 15 768 personer. Det är 44 (74) färre än föregående år. Under året flyttade 673 (611) personer till Kalix och antalet utflyttade uppgick till 669 (609). Flyttnettet slutar på +34 personer vilket skall jämföras med +2 år 2020 och -111 personer för år 2019. Flyttströmmarna till och från kommunen skiljer sig åt mellan olika åldersgrupper. Under år 2021 föddes 135 barn vilket är 12 färre än under 2020. Under året avled 229 (226) personer.

Befolkning åren 1970 - 2020

År	2020	2015	2010	2005	2000	1990	1980	1970
Befolkning	15 812	16 248	16 740	17 483	17 995	19 241	19 599	18 199

Åldersstruktur

Ålder	2021	2020	2019	2018	2017
0-9	1 459	1 438	1 431	1 440	1 459
10-19	1 581	1 613	1 629	1 684	1 700
20-29	1 483	1 508	1 556	1 646	1 686
30-39	1 650	1 614	1 555	1 499	1 429
40-49	1 667	1 671	1 734	1 802	1 912
50-59	2 196	2 226	2 246	2 266	2 224
60-69	2 239	2 262	2 272	2 328	2 420
70-79	2 161	2 196	2 222	2 183	2 142
80-	1 332	1 284	1 241	1 210	1 197
Totalt	15 768	15 812	15 886	16 058	16 169

Befolkningsförändringar

	2021	2020	2019	2018	2017
Antal födda	135	147	141	132	144
Antal döda	229	226	206	235	233
Födelseöverskott	-94	-79	-65	-103	-89
Antal inflyttade	673	611	581	619	767
Antal utflyttade	639	609	692	629	735
Flyttningsnetto	34	2	-111	-10	+32
Justering	16	3	4	2	3
Befolkningsförändring	-44	-74	-172	-111	-54

Flyttningsnetto

	2021	2020	2019	2018	2017
0 - 9 år	20	28	-9	+12	+27
10 - 24 år	-24	-61	-69	-39	-25
25 - 64 år	41	53	-20	+57	+28
65 - 69 år	6	-1	5	-10	+4
70 år och uppåt	-9	-17	-18	-8	-2
Totalt	34	2	-111	-10	32

1.2.3.1 Riskbedömning

Omvärldsrisker och verksamhetsrisker

I Kalix kommuns budgetprocess ingår ett omvärldsbevakningsmoment där varje nämnd beskriver hur omvärlden förändras gällande de respektive verksamheterna och vilka hot/möjligheter respektive styrkor/svagheter som finns, exempelvis möjlig samverkan med andra kommuner, regionen eller annan aktör, klimathot och -anpassning, digitalisering och ny teknik. Sist i detta kapitel kommenteras den nu aktuella omvärldsrisk som utgörs av Rysslands invasion av Ukraina.

Socialnämnden lyfter att demografin påverkar verksamheten, under de kommande årtionena blir det fler äldre än idag. Största ökningen är fram till år 2030. En utredning avseende Särskilda boenden (säbo) i Kalix är beslutad i socialnämnden och skickad vidare till fullmäktige hösten 2021. I utredningen gällande att bygga ett nytt särskilt boende framfördes att nämnden inte har medel för att kunna säkra driften av fler säboplatser. Blir det aktuellt att påbörja arbetet med att öppna ett nytt särskilt boende under 2023 och framåt behöver äldreomsorgen tillföras medel vilket generellt innebär effektiviseringar av andra verksamheter. En risk är om erforderliga politiska beslut inte fattas för detta. Kommunens nya fordonspolicy innebär att under åren 2022-2023 ska stora delar av förvaltningens bilflotta bytas ut till elbilar. Elbilar är dyrare i anskaffning, men driftkostnaderna beräknas bli lägre. Vinsterna är naturligtvis också de miljömässiga. Laddningsstruktur behöver också etableras för förvaltningens behov av laddning av de nya elbilarna. En verksamhetsrisk kan identifieras om reservkraft inte kan etableras i nog stor utsträckning så att bilar kan laddas och användas i hemtjänsten vid elavbrott. En annan risk är att verksamheten inte lyckas med rotationen av bilar för att maximera den kostnadsbesparande effekten av billigt drivmedel som ska balansera de ökade kapitalkostnaderna på grund av dyrare anskaffning.

Kommunen har även stora utmaningar av socioekonomisk karaktär. Psykisk ohälsa ökar oavsett ålder, unga vuxna med samtida sjuklighet ökar, en komplexitet avseende psykisk sjukdom i kombination med missbruk eller beroende av alkohol och narkotika. Samtida sjuklighet ställer större krav på utbudet av insatser och olika boendeformer. En tydlig generationsväxling syns och det går att urskilja två skilda grupper, de som tidigare vistats på institution och/eller levtt allmänt mindre integrerat i samhället. Den andra gruppen är den nya generationen som socialförvaltningen kallar integrationsgeneration, det är den yngre generationen som har svårare att godta och att bli identifierad eller klassificerade som funktionshindrade och att acceptera det samhälle vi har idag. Det är inte en självklarhet att de tar emot det stöd socialförvaltningen kan ge och erbjuda, detta trots att de har svårt att klara sig och även riskerar att råka illa ut. Förvaltningen ser att de behöver utveckla stöd och hjälp till individer som har komplexa behov i en form av öppen verksamhet utan biståndsbeslut där människor kan få en meningsfull vardag och tränas att stärka förmågor och färdigheter.

Individ- och familjeomsorgens ekonomi påverkas i väldigt hög grad av kostnader för placeringar. Det är en stor utmaning att hitta lämpliga placeringar. Antalet ärenden där det förekommer våld ökar, vilket medför ökat antal placeringar både bland barn och vuxna. Det finns en fortsatt hög andel grova våldsbrott och en ökad mängd droger i omlopp. Antal våldsrelaterade ärenden var år 2019 15 ärenden, 2020 ses en ökning till 28 ärenden, ökningen fortsätter och per 2021-11-17 fanns 39 ärenden. Antal anmälningar om prostitution och "sugardating" ökar, något som uppmärksammats i större städer och nu sprider sig till Kalix.

Bostadsbristen har blivit mindre påtaglig men kvarstår i kommunen. Socialförvaltningen kan fortsatt ha svårt med att tillhandahålla bostäder till vuxna med funktionshinder, missbruk och psykisk ohälsa. Försörjningsstüdet ökar, främst i gruppen ensamstående män.

Utvecklingen av en nära vård på lokal, regional och nationell nivå. Det är ett nytt sätt att arbeta med hälsa, vård och omsorg. Den närmsta vården är den som patienten/brukaren kan ge sig själv – egenvården – samt det stöd kommuner och regioner kan ge för att möjliggöra detta. En mer tillgänglig, närmare vård kan tillsammans med nya arbets sätt i vården innebära att resurserna inom vård och omsorg kan användas bättre och därmed räcka till fler. Utgångspunkten måste vara individens behov och upplevelse av närhet. Kalix kommun kommer att påverkas av reformen, en styrgrupp är skapad för en modell Nära vård i Östra Norrbotten där Kalix är representerad. Målbilden är antagen och en projektplan för Östra Norrbotten är politiskt antagen.

Kompetensförsörjningen är ett fortsatt stort problem. Det är fortsatt tidvis svårt att rekrytera sacionomer till barn och unga, den utmaningen har kommunen arbetat med i många år och arbetet fortsätter. För att klara de lagstiftade utredningstiderna krävs att inhyrd personal anlitas periodvis, vilket ger ökade kostnader. En av kommunens stora utmaningar är att säkerställa kompetensförsörjningen för hela socialförvaltningen och andra verksamheter i framtiden.

Skolan har svårigheter att rekrytera personal till alla deras verksamheter. Kommunen kan inte konkurrera med lönerna hos statliga **Johannisberg** som bygger ut sin verksamhet, med Folkhögskolan, Norrskens friskola samt

kringliggande kommuner. I Lärarförbundets senaste ranking hamnar Kalix på plats 228 gällande lönenivåer.

Lärarbristen, diagrammet visar beräknat examinationsbehov och beräknad examination 2021–2035, efter program och inriktning på lärarutbildningen.



Det finns en bristande matchning mellan utbud och efterfrågan på gymnasialt yrkesutbildade. Det finns ett stort behov av gymnasialt yrkesutbildade för att klara kompetensförsörjningen till välfärd och näringsliv. En ny princip i skollagen innebär att arbetsmarknadens behov ska vägas in när huvudmän, såväl offentliga som enskilda, bestämmer vilka utbildningar som ska erbjudas och antalet platser på dessa. För ett godkännande av enskilda huvudmän i gymnasieskolan ska utbildningen bidra till kompetensförsörjningen. Kommunerna ska samverka med minst två andra kommuner om planering, dimensionering och erbjudande av utbildning.

En likvärdig tillgång av digitala verktyg och resurser ska finnas inom skolväsendet liksom att daglig rörelse ska främjas. Om skolan inte lyckas med dessa områden innebär det naturligtvis risker för barn som växer upp utan de båda delarna.

VA och gator/vägar bedöms kräva vardera en investeringsram om 20 mkr årligen för att upprätthålla service och följa underhållsplaner. Persontrafiken med tåg mellan Haparanda och Luleå har startat under år 2021, och behov finns att kommunen är aktiv gentemot Trafikverket i frågan om att upprusta stationen i Morjärv.

Den digitala utvecklingen är en mycket stor möjlighet men också utmaning, att ställa om verksamheterna i den takt som krävs för att tillgodose medborgarnas behov av digitala tjänster, lättillgänglig information via rätt plattformar och vid rätt tidpunkt. Säkerhetsaspekten är en stor risk med digitaliseringen och samhället måste hitta vägar för säkrare lösningar som inte lika lätt kan angripas av hackare och har en hög och jämn driftsäkerhet.

De ökade oroligheterna som sker i världen antas öka säkerhetsenhetens arbetsuppgifter. Nya överenskommelser 2023 för krisberedskap och civilt försvar medför även nya prioriterade arbetsuppgifter som kontinuitetshandling, krishantering och säkerhetsskydd. Kommunen behöver arbeta med förmågan att hantera extraordinära händelser där flera viktiga samhällsfunktioner slås ut, vilket kräver att kommunen strategiskt bygger upp en reserv av följande beroenden:

- *reservbränsle (diesel)*: Vår räddningstjänst samt våra reservkraftverk är beroende av detta för att kunna fungera. I dagsläget förlitar vi oss på dagliga leveranser till våra tankstationer som själva inte har någon beredskap.
- *reservkraftverk*: I nuläget finns det inom vissa av våra verksamheter men det finns ett stort behov av att utöka tillgången på nödkraft inom till exempel skola samt strategiska platser i samhället och i byarna.
- *livsmedel*: I nuläget finns det ingen beredskap inom detta område. För att kunna förse våra verksamheter med mat vid bristande leveranser föreslås en krismatsedel där vi lagerhåller mat för en vecka. Maten införlivas sedan i den ordinarie matsedeln för att få ett flöde i den lagerhållna maten.

Om kommunen inte klarar att genomföra detta strategiska arbete förblir leveransen av välfärd sårbar.

Ukrainakrisen

Samhället får förbereda sig på att de spänningar som råder i Europa och vårt närområde kommer att pågå under lång tid framåt och myndigheter och andra aktörer med ansvar för samhällsviktig verksamhet måste vara

vaksamma, säkerställa sin uthållighet och minska sårbarheter för att kunna klara stora påfrestningar. Åtgärder som kan stärka det civila försvaret behöver tidigareläggas. När denna text skrivs, i början på mars 2022, beskrivs läget såsom Sverige befinner sig i som en allvarlig säkerhetspolitisk situation men försvarsmakten bedömer att risken för ett väpnat angrepp på kort sikt är låg. Hos befolkningen finns en ökad upplevd oro och otrygghet. Största sannolikhet för händelseutvecklingen i Sverige är för närvarande ett ökat antal migranter till landet, länet och kommunen, fortsatt stigande drivmedels- och elpriser, påverkan på livsmedelsförsörjning och försörjningskedjan, människor med ryskt ursprung kan hotas, information påverkas och vi kan få se störningsaktioner mot banker, myndigheters hemsidor m.m. Cyberattacker mot samhällsviktig verksamhet får stor påverkan om de inträffar.

EU-beslut har fattats om massflyktsdirektiv. Antalet människor på flykt ökar för varje dag. Migrationsverket börjar få fullt i sina befintliga boenden och presenterar scenarion där många tiotusentals boendeplatser kommer att krävas de närmsta månaderna. För kommunens organisation är en flyktingkris en stor utmaning och kräver att organisationen snabbt kan växa i takt med att ankommande flyktingströmmar behöver tas om hand. Rådande svårigheter med kompetensförsörjningen är ett hot även i detta sammanhang.

Om kriget drar ut på tiden kommer det att innebära en konjunkturnedgång. Olje- och livsmedelspriser slår mycket hårt mot samhällsekonomin genom att hushållens köpkraft försämras och leder till lägre produktion hos företagen.

Övergripande om finansiella risker

Finanspolicyen utgör ett övergripande ramverk som reglerar och styr Kalix kommuns finansverksamhet. Här finns beskrivet hur de olika riskerna kopplade till finansiering; ränterisk, refinansieringsrisk, valutarisk samt godkända motparter såväl vid upplåning såsom placering av överskottslikviditet ska godkännas och hanteras av Kalix kommun. Policyen utgår från kommunallagens 2 § 11 kapitel som anger att kommunen ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. 3 § bestämmer vidare att kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för medelsförvaltningen och 4 § fastställer att kommunfullmäktige utöver § 3 ska besluta om riktlinjer för förvaltningen av medel avsatta för pensionsförpliktelse. I riktlinjerna ska det anges hur medlen ska förvaltas. Tillåten risk vid placering av medlen ska då fastställas. Det ska också anges hur uppföljning och kontroll av förvaltningen ska ske.

Risken för att räntekostnaderna gällande kommunens långfristiga lån ska öka är nu reell. Ränteläget har varit lågt under en lång tid och förväntningen är att räntan nu kommer att vända uppåt. Gällande kommunens finansiella tillgångar, placeringen av framtida pensionsmedel, så följer placeringarna kommunens policy och riktlinje på området vilken tillåter en exponering mot aktiemarknaden. Normalfördelningen är 40 % mot aktier och 60 % placerade i räntebärande instrument. Här finns en risk för nedgång av värdet på grund av volatilitet på aktiemarknaden. Covidkrisens utbrott i början på år 2020 påverkade finansmarknaden väldigt starkt och värdet på placeringarna gick ner med 14 %, en nedgång som dock återhämtade sig redan under sommaren. År 2021 har börsen haft en kraftig uppgång, men redan i början på år 2022 har detta vänt neråt och när Ukraina invaderades ökade den ytterligare. Det är alltid en påtaglig risk när exponering mot aktiemarknaden sker och med den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning från och med år 2019 så påverkar såväl värdened- som uppgångar kommunens resultaträkning även om realiserade förluster eller vinster. I kommunens balanskravsutredning exkluderas dock dessa vilket innebär att ett negativt resultat på grund av en nedgång på aktiemarknaden normalt inte behöver återställas inom tre år.

1.2.3.1.1 Borgensåtaganden

Kommunens totala engagemang i borgensåtaganden uppgår per 2021-12-31 till 820,6 mkr (797,9 mkr) vilket är en ökning med nästan 23 mkr jämfört med föregående år. De kommunala bolagen har förändrat sina lånestockar på följande sätt; Stiftelsen Kalixbo har utökat sina lån med 20 mkr under året, Kalix Industrihotell AB har amorterat med 3 mkr och Brandstationen i Kalix 21:1 AB har upptagit nya lån med 7 mkr. Bostadsrättsföreningarna har sammanlagt minskat de lån kommunen borgar för med 1 mkr och det totala åtagandet till de fyra föreningarna uppgår till 45,0 mkr vid årsskiftet.

Kommunfullmäktige har beslutat om en borgenspolicy, förutom den mer övergripande finanspolicyen, där det framgår vilka förutsättningar som ska uppfyllas för att en kommunal borgen ska beviljas. Det är också kommunfullmäktige som fattar dessa beslut.

Tillsammans med pensionsförpliktelser intjänade före 1998 uppgår kommunens samlade ansvarsförbindelser till 1 229,4 mkr (1 220,8 mkr). Pensionsförpliktelserna som inte upptagits i balansräkningen uppgår till 408,8 mkr inklusive löneskatt. Motsvarande förpliktelse för 2020 var 422,9 mkr. Minskningen beror på att pensioner plockats ut samt att diskonteringsräntan legat fast.

Riskbedömning

Ett kommunalt borgensåtagande är ett stöd från kommunen som syftar till att stödja en icke kommunal verksamhet. Ett sådant borgensåtagande är inte någon obligatorisk eller tvingande verksamhet för kommunen. Ibland blir kommunen efterfrågad som säkerställare på grund av sin breda förankring i samhällsekonomin. Stöd i form av borgen får endast ges för sådan verksamhet som kommunen kompetensenligt skulle kunna bedriva i egen regi. Kommunal borgen ska emellertid tillämpas restriktivt, ett borgensåtagande innebär alltid ett risktagande. Kommunens beslut att ingå ett borgensåtagande ska alltid föregås av en noggrann analys/bedömning av den risk som borgensåtagandet medför för kommunen.

Vid tecknande av kommunal borgen bör kommunen, om möjligt, kräva säkerhet från låntagaren/gäldenären för hela eller delar av borgensåtagandet.

Stora borgensåtaganden betyder en viss finansiell risk. Kalix kommun har infriat borgensåtaganden tidigare år, senast i oktober år 2018 när kommunen infriade borgensåtagandet på 14,7 mkr till Kalix Golf AB i samband med bolagets konkurs.

Borgensåtagandena till de kommunägda bolagen Kalix Industrihotell AB (KIAB), Stiftelsen Kalixbostäder (KalixBo), Kalix Nya Centrum KB (KNC) och Brandstationen Kalix 21:1 AB (BKAB) uppgår till 768,3 mkr (744,3 mkr). Det innebär att 94 % av borgensåtagandena är säkerheter för lån i kommunens egna bolag. Borgensåtagandet till KIAB uppgår till 155,2 mkr, till KalixBo med 464,0 mkr och till KNC med 142,1 mkr. Borgensåtagandena till de egna bolagen har ökat med 24 mkr. KNC har en hög skuldsättning och finansiella poster påverkar bolagets resultat kraftigt negativt. Då bolagets skuldsättning är oförändrad under 2021 och förmodligen även i ett längre perspektiv poängterar KNC i sin rapportering att det är viktigt att jobba med affärsutveckling i syfte att om möjligt skapa större intäkter.

Av de totala borgensåtagandena avser 0,3 mkr (0,4 mkr) åtaganden för egna hem. Det är en minskning av riskexponeringen till privatpersoner sedan föregående år med 32 tkr. Det kommunala förlustansvaret utgör 40 procent av de beviljade krediterna för egna hem. Borgensåtagandena till bostadsrättsföreningarna uppgår till 45,0 mkr (46,0 mkr). De övriga borgensåtagandena avser säkerheter för lån till föreningar och övriga bolag med 7,1 mkr. Kommunen har för närvarande borgensåtaganden gentemot en förening respektive ett övrigt bolag och fördelningen är 50 tkr respektive 7,050 mkr (KF 2015-10-05 § 181).

1.2.3.1.2 Valutarisk

Med valutarisk avses risken att valutakursförändringar påverkar koncernens resultat och/eller kassaflöden på ett negativt sätt. Risken uppstår vid upplåning eller placering i utländsk valuta. Valutamarknaden har många aktörer, valutaaffärer har låga transaktionskostnader och prisinformationen är ögonblicklig. I och med att priset på en marknad bestäms av utbud och efterfrågan är det svårt att förutse åt vilket håll priset förändras. Teoretiskt är det alltid lika stor chans att en rörlig växelkurs går upp som ned.

Lån upptas i svenska kronor i kommunkoncernen. År 2018 exponerades kommunen ändå för en betydande valutakursrisk, då Kalix Golf AB fortfarande hade sina lån i japanska YEN, genom det borgensåtagandet Kalix kommun hade gentemot bolaget. Under 2018, fram till att borgensåtagandet infriades per 2018-10-31 på grund av Kalix Golf AB's konkurs, så ökade borgensåtagandet med 1,6 mkr på grund av växelkursförändringar.

1.2.3.2 Näringsliv och arbetsmarknad

Näringslivet i Kalix är differentierat och liknar på många sätt den moderna storstaden med en relativt jämn fördelning mellan tillverkande företag, företagsstödande tjänster och ortstjänster. Näringslivet är i tillväxt och ligger i topp i länet i beviljade investeringsstöd. Detta speglas även i andra sammanhang där enskilda Kalixföretag hävdar sig väl i olika jämförelser och ett antal företag har under senaste åren prisats för sina framgångar. Antalet aktiva aktieföretag har de senaste fem åren ökat med cirka tio procent. Tillväxten i näringslivet sker med en relativt jämn fördelning mellan branscherna och bidrar till en differentierad arbetsmarknad som efterfrågar alla typer av kompetenser på alla nivåer. Sammantaget bidrar detta till kommunens stora attraktivitet som boendeort.

In- och utpendling

Enligt den senaste statistiken som avser 2020 pendlade 682 personer in till kommunen för att arbeta vilket skall jämföras med 744 personer året innan. 1 249 personer reste ut till en annan kommun för att arbeta (1 213 året innan). Av de som pendlar in till kommunen är 406 män och 276 kvinnor medan 862 av utpendlarna är män och 387 kvinnor.

Efter beslut i fullmäktige i juni 2014 har studerande vid universitet möjlighet att få sina resekostnader subventionerade med 100 % vid dagpendling. Motsvarande gäller även studenter vid folkhögskola för utbildningar som inte kan erbjudas på hemorten. Syftet är att uppmuntra fler kalixbor att studera på universitet/högskola och därmed öka kommunens konkurrenskraft. Under 2021 såldes 60 stycken (2019:149, 2020:81) 40-resors busskort via Luleå tekniska universitet för pendling mellan Kalix, Sangis, Töre och till Luleå. Därutöver har 39 (2019:48, 2020:13) bidrag betalats ut för andra studier än vid Luleå tekniska universitet. Antalen busskort och bidrag har minskat mycket under åren 2020-2021 vilket bör ha att göra med pandemins restriktioner.

1.2.3.3 Folkhälsa

Begreppet folkhälsa omfattar alla människor i Kalix kommun. Innebörden är att alla ska ha goda förutsättningar att vara friska och må bra. Det avser inte bara den fysiska hälsan, utan även psykisk och social hälsa. Att få möjlighet att uppnå och bibehålla en god hälsa är en mänsklig rättighet. Det systematiska folkhälsoarbetet är viktigt för att förbättra folkhälsan i kommunen. Att en politisk vilja finns för att arbeta systematiskt, att kunskap finns om vilka miljöer och faktorer som påverkar befolkningens hälsa. Att beslut om och att man använder metoder utifrån känd kunskap. Att kunskap finns om hur befolkningen ser ut och kompenseras för ojämlika förutsättningar för god hälsa. Hälsans bestämningsfaktorer är många – kön, arv, ålder, sociala nätverk, inflytande, barns vuxenkontakt, relationer, socialt stöd, levnadsvanor, levnads- och arbetsvillkor, natur, miljö, ekonomi, kultur, mm.

Hälsoutmaningar i Kalix kommun är bland annat högt blodtryck, hjärt- och kärlsjukdomar, övervikt, fetma och låg fysisk aktivitet bland vuxna. Positivt för Kalix kommun är bland annat tryggt att gå ut själv, mindre vanligt med våldsbrott, lägre alkoholkonsumtion än riket, bättre fysiskt välbefinnande, färre som har provat röka cigaretter bland unga och hög andel i årskurs 9 som klarar kunskapsproven. Att jobba för att en god och jämlik hälsa skapas i och av kommunen är viktigt.

Kalix kommun har goda förutsättningar för en god hälsa då kommunen har blivit årets friluftskommun i Norrbotten vid flera tillfällen. Under 2021 blev Kalix kommun ännu en gång årets friluftskommun i Norrbotten. Det finns även ett starkt föreningsliv som är tillitskapande och ökar delaktigheten i samhället. Det bedrivs ett aktivt folkhälsoarbete med fokus på riskfaktorer och friskmiljöer inom förvaltningar och politikerområden. Kommunen arbetar med ett gemensamt folkhälsoråd, tillsammans med kommunerna i Östra Norrbotten. Folkhälsoarbete utgår från kommunens förutsättningar, behov och ekonomi. En god folkhälsa i Kalix kommun innebär inte enbart att kommuninnevärnarnas hälsa är så god som möjligt, utan även att de förebyggande friskvårdsinsatserna blir rättvist och jämlikt fördelade. Regelbunden fysisk aktivitet bidrar till förbättrat välbefinnande och ökad möjlighet att kunna bevara funktionsförmågorna när vi blir äldre. Det ger skydd mot många av våra vanligaste sjukdomar och bidrar till att undvika övervikt och fetma.

Fritid- och kulturnämnden

FoK (Fritid- och kulturnämnden/-förvaltningen) bedriver en verksamhet som bidrar till att höja kommunens attraktionskraft, ge ökad livskvalité, utveckla kreativitet, integration och samhällsengagemang. Uppdraget är att öka Kalix kommuns attraktivitet genom att erbjuda förutsättningar för ett rikt kultur-, fritids- och idrottsliv. Detta i sin tur bidrar till utveckling och tillväxt. FoK ska stärka Kalix kommuns identitet som en kultur-, fritids- och idrottskommun. Därmed attraheras boende, inflyttare och besökare. FoK har blivit en konkurrensfaktor när människor väljer var man vill bosätta sig. Människors krav på utbud av spännande fritid och kultur kommer att öka. Mångfald och mångvetenhet är viktigt för utveckling av både fritid, kultur, och det civila samhället.

FoK är pådrivare och samordnare för kommunens folkhälsoarbete och arbetar ständigt med att öka tillgängligheten för fritid och kultur. Särskilt barn- och ungdomsfrågorna lyfts och gör barns och ungas livsvillkor till en prioriterad fråga i Kalix. Genom att samverka internt och externt nås målet att alla barn och unga ska kunna växa till hela människor. Människor i arbetsför ålder behåller eller förbättrar sin hälsa. Viktigt att ha en god hälsa långt in i ålderdomen. Ett helhetsperspektiv ska finnas med vad gäller ålder, kön, nationalitet mm.

Allmänna friskvårdsinsatser sker i olika former inom kultur, fritid, idrott och friluftsliv. Förebyggande insatser är väl så viktiga. Det är minst lika viktigt att se till att vi inte blir sjuka som att få bra behandling när vi drabbas. I Kalix kommun finns ett rikt utbud av idrotts- och fritidsaktiviteter, upplevelser och rekreation under alla årstider. Friluftsliv, rekreation och folkhälsa går hand i hand. Kalix kommun är ännu en gång årets friluftskommun i

Norrbotten, tvåa i landet. Ett bra rörligt friluftsliv bidrar i allra högsta grad till folkhälsan. För att stärka människors fritids- och kulturaktiviteter samverkar Fritid och kultur med kommunens andra förvaltningar, ideella föreningar, organisationer, entreprenörer och privatpersoner. Något som verkligen stärker folkhälsan är kommunens preventiva arbete för en drogfri framtid. FoK är en part i Kalix kommuns Brottsförebyggande råd, där planeras och genomförs förebyggande insatser för alla boende i Kalix kommun.

Motion, träning, matvanor, fysisk- och psykosocial miljö, kultur och upplevelser har stor betydelse för hälsa och livskvalité. Målgrupperna i folkhälsoarbetet är framförallt barn och unga men ett helhetsperspektiv ska även gälla. Levnadsvanor under barn- och ungdomsåren har stor betydelse för hälsan under hela livet. En satsning som vänder sig till medborgare i samhället är Fritidsbanken, en samverkan med Socialförvaltningen, där sport- och fritidsutrustning kan lånas kostnadsfritt är fortsatt uppskattad. Det kan ses som en värdefull satsning för folkhälsan på bred front.

Kommunen har särskilda friskvårdserbjudanden för sina anställda i form av gymkort, fritt bad samt andra kostnadsfria evenemang t ex Strandrusset och Lilla Midnattssolstrampen. Kulturella evenemang som Kulturnatta och Sommarfesten är viktiga delar i friskvårdsarbetet.

Vid sidan av ett naturligt och oåterkalleligt fokus på barn och unga är äldre en målgrupp som fortfarande är i allt större behov av riktade insatser.

Fritidsgården Frizon i Kalix jobbar målmedvetet med jämlikhet, integration och jämställdhet. Aktiviteterna är öppna för alla ungdomar från 13 år upp till 20 år. Målet är att alla ska kunna delta i alla aktiviteter. Alla besökare är lika välkomna överallt och om ett kön är överrepresenterat i en aktivitet så jobbas det aktivt för att jämna ut skillnaden. Under 2021 hade Frizon en jämn könsfördelning på sina besökare. Att ha tillgång till många aktiviteter skapar skyddsfaktorer. Dessa hindrar ungdomen från att hamna snett. Verksamheten i fritidsgården Frizon handlar mycket om prevention. Bemötandet från personalen till besökarna är viktigt. Alla ska hälsas på när de kommer och tilltals med namn.

Utbildningsnämnden

Skolan är den enskilt viktigaste skyddsfaktorn för barn och unga och det pågår fortlöpande ett systematiskt utvecklingsarbete med att höja samtliga elevers måluppfyllelse. Inom CMAR projektet sker även riktade insatser med att minska skillnaden mellan flickor och pojkars resultat.

Vid sammanställning av skolsköterskornas hälsosamtal som årligen genomförs med elever i förskoleklass, år 4, år 7 samt år 1 på gymnasieskolan ser skolan en försämring vad gäller flickors psykiska hälsa i årskurs 7 och gymnasiet år 1. Samtidigt uppper många tjejer en ökad stress och nedstämdhet försämrade sömn och kostvanor. Samma trend kan också utläsas för pojkar dock inte lika markant. För pojkar ökar övervikt och fetma i gymnasieåldern tydligt. Skolans elevhälsa arbetar med flera hälsofrämjande och förebyggande insatser för att komma tillrätta med identifierade områden i samverkan med Region Norrbotten och LTU "hälsoskolan". Andra förebyggande och främjande insatser som elevhälsan själv ansvarar för är PAX, ABC, Föräldrastöd för nyanlända, Vårsta bästa nätet, Mindfulness, kost och sömn. Elevhälsan har även genomfört utbildningssatser för NPF säkrad skola samt utbildning gällande psykisk ohälsa för pedagoger. Tobaksfri duo är en återkommande insats. Elevhälsan har en hälsoinspiratör som arbetar brett med att få elever att röra sig mer men också öka elever och personal kunskap och medvetenhet inom området ergonomi. Samtliga hälsofrämjande och förebyggande insatser antas ha en stor betydelse för skolexakt och för ungdomars mående.

Socialnämnden

Inom socialnämndens område pågår arbetssätt som pekar på förebyggande främjande av folkhälsan. Det arbetas med Senior alert vilket är förebyggande vad gäller näringstillstånd, munhälsa, fall och trycksår. Inom Äldreomsorgen erbjuds brukare munhälsobedömning som är en mycket viktig del i välmående och nutrition. En röd tråd inom socialnämnden är vardagsträning som det arbetas med både inom Äldreomsorgen och Stöd och omsorg. Där är genomförandeplan ett viktigt verktyg ska upprättas och följas upp tillsammans med brukaren. Aktiviteter kan vara träning i vardagen men även i grupp på Särskilt boende och följande kulturella inslag. Det görs även i samarbete med andra aktörer. Måltider och nutrition är en viktig del i folkhälsa, den goda måltiden. Inom stöd- och omsorgsområdet jobbar vi med en aktiv vardag och ett hälsosammare/mer rörligt liv. Det kan vara friskvård för brukare, flera gånger i veckan, schemalagda dagliga promenader samt en sundare kosthållning genom att äta gemensamma måltider. Det har även etablerats ett Visningsrum där välfärdsteknik finns för medarbetare och medborgare att bekanta sig med. Där finns välfärdsteknik som kan användas i preventivt arbete. I Visningsrummet har även grupper av medborgare haft rörelse och sittgympa. Välfärdstekniken kan också förebygga ensamhet och öka tryggheten för individer. GPS larm finns tex att tillgå som ger en ökad trygghet vid promenader.

Det har även startats den nya boendeformen för äldre Tallkronan för 65+. Där har vi byggt upp innehållet utifrån en förstudie som bygger på att bevara och ta till vara på det friska som utgår från evidensbaserade metoder. En vårdinna som i grunder är leg fysioterapeut arbetar där och skapar aktiviteter utifrån att främja folkhälsan tillsammans med de boende.

Det har även erbjudits informationsträffar till föräldrar med personal från socialtjänsten, polisen, skolan och BUP kring barn och unga. 3 träffar med olika innehåll per grupp och ABC träffar med föräldrar.

Bekymringssamtal - I tidigt skede fånga upp ungdomar som befinner sig i riskmiljöer. Gemensamt möte tillsammans med polisen.

Medling – Undvika fortsatt brottslighet - Polis info till personer som gripits för brott om möjlighet till medling. Medling är ett frivilligt möte mellan en ung person under 21 år som begått brott och den som blivit utsatt för brottet. Sker på neutral plats och leds av en opartisk person. Behandlare ansvarar för att informera om medlingsverksamheten förmedla medlingsärenden samt i de fall det är möjligt utföra medling vid brott.

Familjerådgivning: En förebyggande insats och en självständig verksamhet utan myndighetsutövning. Med familjerådgivning avses verksamhet med syfte att bearbeta samlevnadskonflikter i parförhållanden och familjer.

SMADIT - Erbjudna personer med förmodad beroendeproblematik snabbt stöd, Polisen skickar omg. rapport när person gripits för rattfylleri. IFO kallar snabbt in personen för samtal.

Rådgivande samtal via öppenvården – I ett tidigt skede erbjuda personer som önskar stöd och rådgivning gällande missbruk och medberoende.

Ungdomsmottagningen – I ett tidigt skede fånga upp ungdomar med olika svårigheter. Mottagningen 2 gånger/vecka tillsammans med Regionen.

Familjecentralen - samverkan som medför att i ett tidigt skede fånga upp familjer med olika behov av stöd. Hjälpa familjer att få rätt stöd av rätt aktör.

Norrbus – Samverka och fördela ansvaret samt erbjuda rätt stöd tidigt.

Fältvandringar – Fånga upp ungdomar i riskmiljöer. Riskkvällar kan vara skollov, sommarfesten.

Samhällsbyggnadsnämnden

För personal inom räddningstjänsten finns lagkrav på fysisk arbetsförmåga. Den heltidsanställda brandpersonalen har schemalagd fysisk träning under sin ordinarie arbetstid. Deltidsanställd brandpersonal erbjuds möjligheter att upprätthålla sin fysiska arbetsförmåga genom att träna på fritiden i den träningslokal som finns på räddningstjänsten. Den fysiska statusen på samtliga operativ räddningspersonal kontrolleras två gånger per år av egna utbildade testledare samt att samtliga personal genomgår årliga hälsokontroller

Driftledare Park har arbetar med frågorna inom området styrning och ledning där följande aktiviteter planeras: Riktad medborgardialog mot flickor/kvinnor (aktuellt vid bl.a. anläggning av skatepark) samt aktiviteter för att skapa trygghet i det offentliga rummet. De verksamheter inom samhällsbyggnadsförvaltningen som har praktikplatser arbetar för att rikta dessa mot det kön som är underrepresenterat.

Kommunens drog- och alkoholpolitiska arbete och resultat

Trygghets- och preventionssamordnaren och Fritid och kulturförvaltningen har utarbetat ett förslag på en kommunövergripande ANDT(Alkohol-Narkotika-Dopning-Tobak) plan. Kalix kommun är en part i Östa Norrbottens folkhälsoråd som under hösten 2019 gemensamt antagit en handlingsplan ANDT. Implementeringsarbetet med att verkställa planen påbörjades och fortgår. Även riktade insatser till föräldrar har genomförts samt en antilangningskampanj gemensamt med Polisen.

Under 2021 genomfördes månadsvisa digitala föreläsningar "Hej vuxen" med möjlighet att föra dialog i chatt. Viktiga ämnen som exempelvis Psykiskhälsa, föräldraskap, information om alkohol och narkotika, vikten av fysisk aktivitet, våld och mycket mer.

Under våren genomfördes en friskvårdssatsning till kommunens medborgare i form av en tävling, där fysisk aktivitet belönades med utlottning av fina priser.

Inför skolavslutningen har vi även tagit ett gemensamt tag med föreningar som hyr ut lokaler att tänka sig för och inte hyra ut till ungdomar inför examen.

Ungdomsfonden och Folkhälsobefrämjande bidrag till pensionärsföreningar har handlagts av Trygghets och preventionssamordnaren.

Under våren/sommaren har initiativet tagits till Pilotprojektet "Tunnelprojektet", där ungdomar är med att påverka utformning och genomförande av gångtunnel i Djuptjärn.

Under hela året har vi har olika utskick med information och tänk på, till föräldrar via schoolsoft och vi våra sociala kanaler. Även det i brottförebyggande arbetet pågår en utveckling och utformning.

Kalix kommun har arrangerat Vecka fri från våld för andra året, vilket är en viktig beståndsdel i arbetet med en Kommun fri från våld.

1.2.3.4Pensionsförpliktelser och pensionsmedelsförvaltning

Pensioner har en central roll i kommunens ekonomi.

Kommunen tillämpar blandmodellen vilket innebär att pensioner intjänade före år 1998 utbetalas löpande och redovisas i resultaträkningen. För Kalix kommuns del innebär det en kostnad på drygt 26,7 mkr (27,7 mkr) exklusive löneskatt år 2021. Utanför balansräkningen ligger ansvarsförbindelsen avseende pensionsförpliktelser som intjänats före år 1998 och ej ännu utbetalats. Den beräknas enligt RIPS – Riktlinjer för pensionsskultsberäkning; dvs. den av SKR antagna beräkningsmodellen för pensionsförpliktelser och uppgick per balansdagen till 329,0 mkr (340,3 mkr) exklusive löneskatt.

Pensionsavgiften för den avgiftsbestämda ålderspensionen (f.n. 4,5 % på lönesumman) redovisas på det år som avgiften avser, dvs för det år som den pensionsgrundande lönen som ligger till grund för beräkningen är intjänad. Förmånsbestämd del för inkomster över tak redovisas också löpande i resultaträkningen i form av en pensionsförsäkringsavgift. Löneskatt 24,26 % tillkommer till båda dessa poster.

Slutligen har kommunen en avsättning i balansräkningen som uppgår till 56,2 mkr (56,1 mkr) år 2021, denna minskar i takt med utbetalningar men räknas upp årligen och därmed finns det en finansiell kostnad redovisad i resultaträkningen gällande denna balanspost.

Total pensionsförpliktelse i balansräkningen, belopp i mnkr	2021	2020	2019
<i>Avsättning inkl. särskild löneskatt (pensioner intjänade fr.o.m. 1998)</i>	56,1	56,1	57,5
<i>Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt (pensioner intjänade t.o.m. 1997)</i>	408,8	422,9	443,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	73,6	66,0	68,5
Pensionsförpliktelse som tryggats genom pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser	538,5	545,0	569,2
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde, belopp i mnkr	2 021	2020	2019
Totalt pensionsförsäkringskapital	96,8	88,9	82,5
<i>varav överskottsmedel</i>	11,8	6,6	6,1
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egna förvaltade pensionsmedel)	61,0	53,8	51,5
Summa förvaltade pensionsmedel	157,8	142,7	134,0
Finansiering, belopp i mnkr	2 021	2020	2019
Återlånade medel	380,7	402,3	435,2
Konsolideringsgrad	0,29	0,26	0,24

Beräkningar och underlag till ovan utförs av Skandikon respektive KPA.

Egna förvaltade pensionsmedel

Belopp i mnkr	Anskaffningsvärde 2021	Marknadsvärde 2021	Avkastning 2021	Anskaffningsvärde 2020	Marknadsvärde 2020	Avkastning 2020
Aktier svenska	5,7	14,3	8,6	7,9	14,4	6,5
Utländska placeringar	12,4	14,4	2,0	4,4	10,4	6,0
Summa aktier	18,1	28,7	10,6	12,3	24,8	12,5
Obligationer	27,0	28,0	1,0	23,3	24,5	1,2
Kort placering	4,4	4,3	-0,1	4,4	4,4	0,0

Belopp i mkr	Anskaffningsvärde 2021	Marknadsvärde 2021	Avkastning 2021	Anskaffningsvärde 2020	Marknadsvärde 2020	Avkastning 2020
Summa räntebärande	31,4	32,3	0,9	27,7	28,9	1,2
Summa aktier och räntebärande fondandelar	49,5	61,0	11,5	40,0	53,7	13,7

Kommunen gav i slutet av år 2000 Öhmans kapitalförvaltning AB i uppdrag att placera 20 mkr i pensionsmedel för att skapa långsiktig värdetillväxt. Marknadsvärdet på innehavet uppgick till 61,0 mkr (53,7 mkr) vid årsskiftet. Avkastningen under året uppgick till 13,59 % (4,37 %).

De placerade pensionsmedlen har klassificerats som en finansiell anläggningstillgång eftersom att innehavet enligt kommunfullmäktiges beslut har ett långsiktigt perspektiv. Placeringar av pensionsmedel tas numera upp till marknadsvärdet på balansdagen. De placerade pensionsmedlen har i balansräkningen därför redovisats till marknadsvärdet 61,0 mkr. De realiserade vinsterna uppgår till 11,5 mkr (13,7 mkr) på balansdagen. Redovisningsprinciperna har ändrats från och med 1 januari 2019. Före detta datum togs placeringar av pensionsmedel upp till lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen. Den 31 december 2021 uppgick detta värdet till 49,5 mkr (den 31 december 2018 uppgick detta värdet till 36,1 mkr).

1.2.3.5 Finansiell analys

1.2.3.5.1 Budgetförutsättningar

Fullmäktige beslutade för budgetåret 2021 om ett utgiftstak på 99,5 % vilket baserades på beräknade skatteintäkter och utjämning i SKR's senaste skatteunderlagsprognos inför budgetbeslutet i november 2020. I utgiftstaket inräknas samtliga verksamheters nettokostnader och det budgeterade resultatet uppgick till 5,0 mkr. I april 2021 beslutade fullmäktige i Kalix om en tilläggsbudget på 2 mkr och därmed var utgiftstaket därefter 99,7 %.

Som kompensation för löneökningar finns en lönepott på 20 000 tkr som fördelas ut till nämnderna/styrelse. Budgeten innehåller ingen kompensation för allmän prisstegring. Minskning av låneskulden sker via likviditeten.

Särskilda anslag har tilldelats kommunstyrelsen med 1 500 tkr för förstudie Malören och utveckling av hemsidan www.kalix.se, samhällsbyggnadsnämnden 1 350 tkr för insamling av skrotbilar samt för att täcka de höjda försäkringskostnaderna tills att revidering av internhyran kunde genomföras, socialnämnden med 100 tkr för kvinnojourens samt till fritids- och kulturnämnden med 50 tkr för bidrag till Nyborgs SK.

Ramförändring har skett för kommunstyrelsen med -50 tkr; utbildningsnämnden -4 000 tkr; samhällsbyggnadsnämnden +3 875 tkr; fritids- och kulturnämnden med +500 tkr samt att socialförvaltningen har en ramökning med +4 400 tkr inför år 2021. Samtliga nämnder, förutom socialnämnden har också effektiviseringskrav inkluderade i ramförändringarna.

Investeringsbudget

Den totala investeringsbudgeten 2021 exklusive VA uppgår till 87 448 tkr fördelat enligt följande; samhällsbyggnadsnämnden, 70 448 tkr; utbildningsnämnden 4 350 tkr; socialnämnden 3 750 tkr; kommunstyrelsen 4 250 tkr samt fritids- och kulturnämnden med 4 650 tkr. Utöver detta har VA-försörjning och renhållning tilldelats 31 000 tkr. Investeringarna i avgiftsfinansierade verksamheterna VA och Renhållning liksom nyinvesteringar och underhåll (20 000 + 10 000 tkr) kan lånefinansieras om det föreligger likviditetsbehov enligt beslut i kommunfullmäktige. Några nya lån har dock inte upptagits under år 2021.

1.2.3.5.2 Årets resultat

Årets redovisade resultat enligt resultaträkningen visar ett överskott på 61,6 mkr (närmre analys återfinns i kapitlet innehållande *Driftredovisning*). Det justerade balanskravsresultatet (se vidare kapitel 2.7) visar ett överskott på 53,3 mkr vilket medför att kommunallagens balanskrav uppfylls eftersom att intäkterna överstiger kostnaderna. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa. Årets redovisade resultat innebär att kommunfullmäktiges antagna utgiftstak 99,7 % (inklusive tilläggsbudgeten på 2 mkr) uppnås då årets nettoutgifter slutar på 94,5 % (95,2 % om balanskravsresultatet används) i förhållande till redovisade skatteintäkter och bidrag.

Redovisat resultat enligt resultaträkningen

År	Belopp i mkr
2021	61,6
2020	48,9
2019	28,3
2018	6,9
2017	74,9
2016	33,7

1.2.3.5.2.1 Resultatutjämningsreserv

År 2013 fattades beslut i Kommunfullmäktige (KF § 155-156 2013-09-16) om införandet av en resultatutjämningsreserv (RUR) och avsättning för åren 2010, 2011 och 2012. Beslutet för de tre åren visar att det fanns 10 mkr som kunde avsättas. Resultatet år 2013 medgav ingen avsättning till RUR medan resultatet 2014 innebar att 7,3 mkr togs i anspråk. Det var möjligt eftersom att kommunallagen stipulerar att medel från RUR får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Ett sätt för att ta reda på vart det enskilda året befinner sig i konjunkturcykeln är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Enligt Sveriges kommuner och Landstings cirkulär 15:7 understeg det årliga värdet för 2014 det tioåriga genomsnittet vilket gjorde det möjligt att använda dessa medel för att täcka underskottet. Det positiva resultatet år 2015 medgav dock inga nya reserveringar till RUR.

Möjligheten till avsättning begränsas av 1 %- respektive 2%-regeln. Detta innebär att en reservering till resultatutjämningsreserven endast får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringarna som överstiger 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen och pensionsförpliktelser, ska gränsen istället uppgå till 2 % av ovan nämnda poster.

För Kalix kommun gäller 1 %-regeln. Detta innebar att 22,7 mkr var aktuella för avsättning 2016 men enligt KF-beslut § 156 2013-09-16 maximerades reserven till 20 mkr. Det medförde att ytterligare 17,3 mkr avsattes för 2016. Under år 2017 tog kommunfullmäktige beslut (2017-00938) om att maximera resultatutjämningsreserven till 4 % av skatteintäkter och bidrag. För år 2017 uppgick denna summa till 40,9 mkr och det årets resultat medförde därmed att ytterligare 20,9 mkr avsattes. År 2018 skedde ingen avsättning då resultatet inte översteg 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, medan en 1 mkr avsattes år 2019 och 1,5 mkr år 2020.

Årets balanskravsresultat uppgår till 53,3 mkr vilket utgör 4,8 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Därmed är 42,2 mkr möjliga att avsätta enligt kommunallagens restriktion. Enligt de lokala föreskrifterna i KF-beslutet från år 2017 är den maximala summan som kan avsättas till RUR i Kalix kommun per år 2021 44,7 mkr. Vid ingången på år 2021 uppgick resultatutjämningsreserven till 43,4 mkr. Detta medför därmed en möjlig total avsättning till RUR med 1,3 mkr för år 2021.

1.2.3.5.2.2 Var kommer pengarna ifrån?

Fördelning intäkter, procent

	%
Skatter	56,0
Statsbidrag	21,7
Räntor	0
Försäljning	5,1
Taxor, avgifter	5,9
Hyror, arrenden	1,9
Bidrag, övriga	9,3
Övriga intäkter	0,1

1.2.3.5.2.3 Till vad används pengarna?

Fördelning kostnader, procent

	%
Personal	60,1
Avskrivning	4,6
Räntor	0,2
Material	2,4
Bidrag	3,0
Entreprenader	7,6
Lokaler	2,8
Förbrukningsmaterial	4,2
Kommunikation	2,0
Inköp tjänster	4,5
Bränsle, energi och vatten	1,9
Köp av huvudverksamhet	6,3
Övrigt	0,4

1.2.3.5.2.4 Driftredovisning

Resultat per 2021-12-31, de största budgetavvikelseerna inom respektive nämnd redovisas i löpande text nedan. (Siffror inom parentes är totalen för motsvarande post föregående år).

Kommunstyrelsen har en positiv budgetavvikelse med +2,6 mkr (+12,7 mkr) vid årsskiftet. De största budgetavvikelseerna återfinns gällande IT-enhetens budget med -1,1 mkr, totalt -1,1 mkr (+0,8 mkr) för hela stabens verksamhetsområde, kommundirektören och näringslivsenheten bidrar med överskott på +1,0 mkr (0 mkr) respektive +0,6 mkr (+0,8 mkr), budgetposten för pendlingsbidrag under Ekonomienheten innebär +0,3 mkr, totalt +0,5 mkr (-0,3 mkr) för hela enheten samt den centrala löneposten under kommunstyrelsen med +1,4 mkr (+2,5 mkr) av kommunstyrelsens totala överskott +1,5 mkr (+3,4 mkr). Övriga verksamheters budgetavvikelse adderar sammanlagt till -0,2 mkr (+0,3 mkr). Den stora skillnaden mot föregående års stora budgetavvikelse gäller Krisledningsnämndens budget som förra året hade 7,4 mkr kvar vid årets slut av tilläggsbudgeten på 12 mkr. Den enskilt största påverkan på Kommunstyrelsens budgetavvikelse år 2021 hade naturligtvis IT-kraschen i december som innebar att arbete utfördes av externa konsulter och egen personal under långa dagar och hela julhelgerna för att återställa den skada som skett i kommunens IT-miljö samt att återuppbygga den med en högre säkerhetsnivå.

Fritids- och kulturnämnden redovisar ett underskott med -0,7 mkr (-2,0 mkr). Överlag har verksamheterna lägre verksamhetskostnader jämfört med budget. De låga verksamhetskostnaderna beror till stor del på årets restriktioner på grund av pandemin av Covid-19. Föreningsstrategen har ett överskott på grund av färre ansökta föreningsbidrag. Intäktsberoende verksamheter som visar underskott mot budget är Folkets hus och Folkets hus café samt Sportcity. De har drygt 60% respektive runt 50% lägre intäkter än budgeterad nivå. Inkomstbortfallen beror på de restriktioner som gällt under stor del av året. Under hösten blev intäkterna mer normala. Anläggningar som Rudträskbacken, ridhuset på Björknäs, golfbanan samt bandyplanen har haft fortsatt höga verksamhetskostnader under året och överstiger också budget, den sistnämnda anläggningen på grund av ett haveri med kylanläggningen.

Utbildningsnämnden har en negativ budgetavvikelse på -0,9 mkr (7,6 mkr). De olika huvudgrupperna bidrar enligt följande; *Grundskola* -0,8 mkr (7,8 mkr), *Gymnasiet* -0,4 mkr (-0,3 mkr) och *Vux/Komvux* +0,3 mkr (0 mkr). Barnomsorgen, som ingår i Grundskolan ovan, har ett överskott på 1,3 mkr där ett reducerat barnantal till följd av pandemin covid-19 har möjliggjort att bedriva verksamheten i flera enheter med mindre behov av vikarier trots hög sjukfrånvaro hos personalen. Friskolan visar ett underskott på -0,5 mkr vilket beror på ett ökat antal inskrivna barn i jämförelse med budget. Utöver flera mindre budgetavvikelse är kostnaden på 1,2 mkr för extra elevtransporter av Djuptjärnsskolans elever, på grund av den pågående reparationen av de ordinarie lokalerna, den största orsaken till den totala budgetavvikelsen. Under 2021 har utbildningsförvaltningen sökt och fått statsbidrag i olika tidsperioder, redovisat nedan. Viktigt att veta är att alla ansökningar inte godkänns och besked om detta kommer sällan innan förvaltningen gjort verksamhet av pengarna. En viss del av statsbidragen är direkt kopplat till motsvarande del av de kostnader verksamheterna har; lärarlöner är ett exempel.
Sökta under 2021: 33,1 mkr
Beviljade under 2021: 31,3 mkr

Sammanfattningsvis konstateras att förvaltningen har kunnat finansiera extra satsningar med bidrag från Skolverket såsom likvärdig skola, den så kallade skolmiljarden och nyanländas lärande samt med Migrationsverkets bidrag. Det är dock stora svårigheter att rekrytera personal vid denna typ av finansiering eftersom det medför att tjänsterna endast kan bli tillfälliga samtidigt som möjligheterna uppstår med kort varsel. Statlig ersättning för del av sjuklönekostnader under pandemin har bidragit till resultatet med intäkter på totalt 1,2 mkr för samtliga skolformer.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett utfall som understiger budget med +0,5 mkr (0 mkr). *Teknisk försörjning* redovisar ett underskott på -0,9 mkr (-3,4 mkr) hänförligt till stora återbetalningar i början av året främst inom industriabonnemang som haft en för hög inrapporterad beräknad förbrukning samt att att sluttäckningen av deponin kunnat genomföras snabbare än planerat. *Fastighetsavdelningen* redovisar ett överskott på +0,3 mkr (+2,2 mkr). Kost- och lokalvårdsenheten har ett överskott på +2,3 mkr, bostadsanpassningen +1,4 mkr medan fastighetsdriften har ett underskott med -3,4 mkr. Den störst enskilda posten till underskottet är kostnaden för taksättning. Övriga avvikelser är ökade kostnader för media (kall period november och december), kostnader för saneringsåtgärder vid Djuptjärnsskolan, underhållsåtgärder och driftstörningar vid fritidens anläggningar samt vattenskada vid Rosengården. Jämfört med 2019 och 2020 är energikostnaden för december 24,2 % respektive 33,2 % högre. SMHI Energiindex/Graddagsindex för december: 2019: 83,5 %, 2020: 74,5 % och 2021: 107,7 %. Övan redovisade underskott uppvägs av mindre överskott för *Nämnd och stab*, *Bygg- och Miljöavdelningen* samt *Räddningstjänsten*.

Socialnämnden visar vid slutet på året ett överskott på +2,1 mkr (+0,3 mkr) mot budget. Pandemin har under 2021 medfört höga kostnader. Förvaltningen har nödgats att använda större delen av det statliga bidraget för äldreomsorgssatsningen, 9,1 mkr, till att täcka merkostnader relaterade till Covid-19. Detta i syfte att förebygga och i största möjliga mån minska smittspridningen. Statsbidraget har oavkortat gått till äldreomsorgen. Kohortvård, fortsatt hög nivå på sjukfrånvaron, framförallt inom äldreomsorgens särskilda boenden, har genererat övertid, men även extrapersonal i form av timanställda. I början av året fanns behov av en extra MAS – medicinsk ansvarig sjuksköterska, liksom övertid och förstärkt bemanning inom enhetschefledet. Även inköpen av skyddsmaterial har medfört höga kostnader, både på grund av kraftiga prisökningar och högre volymer. *Äldreomsorgen*, exklusive stadsbidraget, har ett underskott på -10,6 mkr (-7,4 mkr). *Individ- och familjeomsorgens* resultat ligger ca 1,4 mkr över budget (-3,9 mkr). Placeringskostnaderna står för ett budgetunderskott om 4,7 mkr. Inom barn och unga ser nämnden att barn fortsatt finns i långa placeringar, ungdomar i svår problematik i placeringar samt våld i familjer där barn blir utsatta. Även inom vuxengruppen befaras ett ökat vårdbehov främst i gruppen unga vuxna och våldsärenden. Under året har många tjänster inom IFO varit vakanta, framförallt inom barn och unga, vilket på kort sikt ger en positiv påverkan på ekonomin, men innebär också att det förebyggande arbetet inte kunnat prioriteras. Arbetsmarknadsenheten inklusive ferieverksamheten visar ett överskott mot budget med 2,3 mkr (+3,2 mkr), vilket kompenserar för försörjningsstödet underskott som för året uppgår till 2,3 mkr (-2,7 mkr). Integrationsen verksamhet har ett överskott om +1,9 mkr (+1,7 mkr). Kalix kommun har för 2021 tagit emot 11 nyanlända från 2020 års kvot och 10 från 2021 års kvot. Kommuntalet 2021 var 22, men på grund av pandemin har kvoten inte uppnåtts. Resterande från kommuntalet 2021 kommer att anlända 2022. *Stöd och omsorg om personer med funktionshinder* lämnar för året ett budgetöverskott om +5,1 mkr (+6,6 mkr), vilket främst härrör från den dagverksamheten (LSS/SoL) samt personlig assistans. Den dagliga sysselsättningen har haft ett lägre bemanningsbehov och verksamheten har avskattat med rekryteringar. Den genomlysning som gjordes för ca två år sedan blev starten för ett omställningsarbete som gett effekt. Inom personlig assistans har färre ärenden lett till ett budgetöverskott. Övriga verksamhetsområden och centrala budgetposter redovisar endast mindre budgetavvikelse.

Totalt har nämnderna en positiv budgetavvikelse med 3,6 mkr (18,6 mkr) per 31 december 2021.

Pensioner m.m. uppvisar ett positivt utfall i förhållande till budget med 12,1 mkr (5,3 mkr). I resultatet ingår denna periods förändring av semesterlöneskulden, som bokförs här för hela kommunen, vilket innebär en negativ resultatpåverkan med 0,9 mkr (4,7 mkr). En ökning av semesterlöneskulden innebär att de anställda inte tagit ut all sin semester under året, år 2020 var ökningen ovanligt stor vilket kan bero på pandemin i form av hög sjukfrånvaro men även att de anställda förmödligen inte tar ut semester för att åka iväg på semesterresor. År 2021 liknar utfallet ett normalår, men pandemin har i högsta grad haft sitt grepp och man ser inte alls ännu någon effekt såsom att de anställda tagit ut de dagar som inte nyttjades år 2020. Pensionsutbetalningarna gällande pensioner intjänade före år 1998 har en negativ budgetavvikelse med -1,7 mkr (-2,9 mkr) inklusive löneskatt. Avräkning av personalomkostnadspåslaget (PO-påslaget) som debiteras förvaltningarna gentemot de verkliga kostnaderna innebär en stor positiv resultatpåverkan gällande samtliga ingående poster. De största avvikelserna återfinns gällande arbetsgivaravgifterna med +6,7 mkr (+1,7 mkr), tack vare tillfälliga regler med lägre avgifter för unga, samt den förmånsbestämda ålderspensionen (FÅP) där kostnaderna varit låga både år 2020 och 2021 och skillnaden mellan årets debiterade PO-påslag enligt Sveriges kommuner och regioners (SKR) rekommendation och

verkligt utfall är +4,3 mkr (+4,7 mkr). Förändringen av pensionskulden ger en positiv resultatpåverkan med +0,8 mkr men innebär en negativ budgetavvikelse (budget läggs utifrån senaste pensionsprognosen från Skandikon) för perioden med -1,5 mkr exklusive de finansiella posterna som bokförts inom finansnettot. Ludvikamomsen, kommunkontosystemet som skapats för att säkerställa konkurrensneutralitet i valet mellan att bedriva en viss verksamhet i egen regi eller att upphandla tjänster och där kommuner kan få ersättning för vissa inköp till icke momspliktig verksamhet, förbättrar resultatet med +3,4 mkr (+3,5 mkr).

Avskrivningarna, exklusive finansiell leasing som ingår i nämndernas resultat, har ett utfall som understiger budget med +5,4 mkr (-0,7 mkr). Det är en stor positiv budgetavvikelse, vilket hänförs till de stora investeringsbudgetar som fullmäktige bland annat tilldelat de senaste åren för bostadsbyggande, GC-vägar, underhåll av fastigheter och VA samt nybyggnationer där verksamheterna inte hinner med i samma takt och en hel del av beslutade medel kvarstår och flyttas till nästkommande år. När investeringarna inte slutförs och tas i bruk så startar inte avskrivningarna. Ett arbete pågår med att förfina styrning och uppföljning på området. Ett första steg är att från och med år 2022 lägga ut även avskrivningsbudget och -kostnader på nämnder och budgetansvar till att ansvara för budgetering utifrån äskade och beviljade investeringsmedel och därefter uppföljning under året istället för att som tidigare behålla posterna centralt i en enda stor budgetpost.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har en positiv budgetavvikelse på 26,9 mkr (27,9 mkr) per den sista december. Skatteslutavräkningarna är periodiserade enligt SKR's senaste prognos i cirkulär 21:50 från den 21 december 2021 och förbättrar resultatet med 26,3 mkr. År 2020 fattades riksdagsbeslut om extra statsbidrag av engångskaraktär till kommunsektorn för att dämpa de negativa effekterna av den pågående covidkrisen på skatteintäkterna vilket då innebar en stor förbättring av kommunernas resultat. År 2021 är det istället det faktum att den svenska ekonomin har återhämtat sig mycket snabbare än prognoserna sade under år 2020 och budgetarbetet för 2021 som gör att istället skatteintäkterna förbättrar kommunernas resultat stort. Skatteunderlagsprognoserna (från SKR) har justerats upp allteftersom under år 2021. De ekonomiska förutsättningarna har ändrats oerhört snabbt under de två senaste pandemiåren.

Finansnettot (hänförligt till den centrala budgeten, nämndernas del exkluderas här) uppgår till +5,8 mkr (+1,4 mkr). Budgetavvikelsen är positiv med +10,8 mkr (+7,4 mkr) och beror på låga räntekostnader samt främst att finansplaceringarna per balansdagen totalt uppvisar realiserade och orealiserade vinster som bokförts med totalt 7,1 mkr (1,3 mkr). När covidkrisen eskalerade i början på år 2020 sågs en kraftig nedgång av värdet på upp till -14 % i samband med aktiemarknadens fall, sedan återhämtades detta snabbt fram till föregående årsskifte och under år 2021 har en snarast en rekordartad utveckling setts.

Totalt resultat för Kalix kommun är positivt med 61,6 mkr (48,9 mkr) per den 31 december 2021. Detta innebär en positiv budgetavvikelse för perioden med 58,6 mkr då budgeterat resultat för året är 3,0 mkr inklusive tilläggsbudgeten från april 2021 på 2 mkr.

1.2.3.5.3 Skatteintäkter och bidrag

I 2021 års resultat har den definitiva slutavräkningen för 2020 och en preliminär slutavräkning för 2021 bokförts enligt rekommendation R2 från Rådet för kommunal redovisning (RKR). När det gäller den definitiva slutavräkningen för 2020 så uppgick den till -550 kronor per invånare den 1.11.2019. Den preliminära avräkningen som gjordes vid bokslutet år 2020 uppgick till -715 kronor per invånare. Av den anledningen har mellanskillnaderna, +165 kronor per invånare, redovisats i 2021 års resultat. Det motsvarar en ökad skatteintäkt med 2,6 mkr. Den preliminära slutavräkningen för 2021 beräknas bli 1 143 kronor per invånare den 1.11.2020, vilket är 18,0 mkr totalt. Det är SKR:s decemberprognos som ska användas vid bedömningen av 2021 års slutavräkning.

Skatteintäkter och statsbidrag, mkr

Belopp i mkr	2021	2020	2019	2018	2017
Skatteintäkter	806,5	781,4	796,2	775,7	768,1
Statsbidrag	311,6	304,9	252,3	259,2	253,3

1.2.3.5.4 Nettokostnader inkl. finansnettots andel av skatteintäkter och statsbidrag

År 2021 uppgår nettokostnaderna inklusive finansnettot till 94,5 % av skatteintäkter och statsbidrag. Nyckeltalet är viktigt eftersom det visar sambandet mellan intäkts- och kostnadsutvecklingen för den löpande verksamheten över åren. Skatteintäkterna och statsbidragen är den största inkomstkällan och används för att finansiera verksamheternas kostnader och räntekostnader, för att skapa utrymme för att egenfinansiera investeringar och skapa en långsiktig stabil ekonomi.

Nettokostnaderna Inklusive finansnettots andel av skatteintäkter och statsbidrag

Andel av skatteintäkter och statsbidrag, %	2021	2020	2019	2018	2017
Nettokostnader	94,5	95,5	97,8	99,0	92,7
Finansnetto	-0,5	-0,1	-0,5	0,2	5,2

1.2.3.5.5 Finansnetto

Finansnettot består främst av räntekostnader, realiserade och orealiserade realisationsvinster och förluster samt övriga finansiella intäkter och kostnader och uppgår till +5,4 mkr år 2021 inklusive nämnderna. Detta kan jämföras med +0,7 mkr år 2020. De finansiella kostnaderna uppgår till 10,0 mkr varav 1,5 mkr avser räntekostnader för de långfristiga lånen. De finansiella intäkterna uppgår till 15,4 mkr varav 4,1 mkr är orealiserade vinster i värdepapper och 9,3 mkr är realiserade vinster i värdepapper. Jämförelsevis försämrade realiserade vinster/förluster i värdepapper finansnettot med 0,4 mkr år 2020.

1.2.3.5.6 Likviditet

Likviditet är ett mått på kortsiktig betalningsförmåga, det är viktigt för att kunna betala skulderna i rätt tid när de förfaller. Kassalikviditeten utgör förhållandet mellan omsättningstillgångar (exkl. förråd) och kortfristiga skulder. Det är bra att ligga runt 100 %. Kassalikviditeten har varit lägre under åren 2018-2019 men ökade under år 2020 och var då 108,4 % per balansdagen. År 2021 ligger den på samma nivå med 108,5 %. Likviditeten stärktes via tillfälliga generella statsbidrag år 2020 och upptagandet av ett lån för bostadsbyggande. År 2021 har kommunen ett högt positivt resultat, men främst av orsaker som inte stärker likviditeten under innevarande år såsom redovisade slutavräkningar gällande skatteintäkterna (regleras likvidmässigt i januari året efter den slutliga slutavräkningen redovisats) och positiva budgetavvikelser för låga avskrivningskostnader samt orealiserade finansiella reavinster.

Ett annat mått för att beskriva likviditeten är betalningsberedskapen. Betalningsberedskapen för 2021 var 56,2 dagar. De likvida medlen, det vill säga tillgångarna i kassa, bank och på plusgiro, hade minskat per balansdagen med 4,8 mkr till 210,6 mkr för kommunen.

Likviditet

Likviditet:	2021	2020	2019	2018	2017
Likvida medel, mkr	210,6	215,3	147,2	143,8	174,2
Betalningsberedskap, dagar	56,2	59,0	40,5	39,5	49,4
Kassalikviditet, %	108,5	108,4	90,4	93,2	104,2

1.2.3.5.7 Kassaflöde

Enligt 8 kap 1 § LKBR ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas i kassaflödesanalysen. Rådet för kommunal redovisning har under november 2018 utfärdat rekommendation R13 som gäller kassaflödesanalysen och rådet rekommenderar att redovisa betalningsflöden i en kassaflödesrapport uppdelat på löpande verksamhet, investeringar och finansiering. Rapporten utmynnar sedan i förändringen av likvida medel. Kassaflödesrapporten visar hur verksamhetens investeringar är finansierade. De likvida medlen minskade med 4,7 mkr under året.

Kassaflödesrapport

Belopp i mkr	2021	2020	2019	2018	2017
Medel från den löpande verksamheten	127,0	138,4	100,6	66,3	131,6
Medel från investeringsverksamheten	-128,4	-104,6	-90,2	-83,8	-90,9
Medel från finansieringsverksamheten	-3,3	34,3	-7,0	-12,9	-5,9
Årets kassaflöde	-4,7	68,1	3,4	-30,4	34,8

1.2.3.5.8 Leasing

Finansiella leasingavtal i kommunens balansräkning, mnkr

Avtalstidpunkt	Typ av avtal	Löp tid, antal år	Anskaffningsvärde	Akkumulerade avskrivningar	Justering bokfört värde	Redovisat Restvärde, UB
-2021	Personbilar	3 -5 år	23,5	10,2	-1,1	12,2
-2021	Övriga fordon, maskiner	5 -7 år	5,8	1,6		4,2

Leasing- och hyreskostnader som belastat resultaträkningen

Belopp i mnkr	2021	2020	2019
Lokalhyror	41,8	45,2	42,6
Tekniska hjälpmedel	3,5	3,7	3,6
Bilar	0,1	0,7	1,3
Maskiner	1,3	2,4	2,4
Inventarier	4,9	6,2	6,1
Summa hyror och operationella leasingavtal	51,6	58,2	56,0

Operationell leasing

Kommunen redovisar hyresavtal och operationella leasingavtal i resultaträkningen. Leasingavtal med en avtalstid om högst tre år redovisas som operationella leasingavtal även om de uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal. Alla leasingavtal ingångna efter 2016-01-01 av fordon redovisas dock som finansiell leasing. Under året har 51,6 mkr i hyreskostnader belastat resultatet. Det är bland annat lokalhyror, tekniska hjälpmedel och inventarier som exempelvis datorer, kopieringsmaskiner och porslin.

Finansiell leasing

Personbilar och maskiner har under 2021 utökats med ett anskaffningsvärde på 2,2 mkr. Kostnaderna redovisas hos nämnderna som avropat bilarna och maskinen och löptiden är vanligen 3 år för bilar men kan variera mer för enskilda maskiner.

1.2.3.5.9 Avsättning

I balansräkningen uppgår avsättningar för pensioner inklusive löneskatt till 56,2 mkr. Avsättningen för återställande av deponi inanspråktoes i sin helhet under år 2019. Inga andra avsättningar redovisas i balansräkningen för kommunen.

1.2.3.5.10 Långfristiga skulder

Med långfristiga skulder avses skulder som har en löptid som överstiger 1 år. Kommunens banklån uppgår till 306,5 mkr. För hela kommunkoncernen uppgår banklånen till 1 074,8 mkr.

Skulden för finansiella leasingavtal för personbilar uppgår till 9,3 mkr och för maskiner och övrigt till 2,5 mkr i balansräkningen. 3,6 mkr är omförda från långfristig skuld till kortfristig del av leasingkund.

Statliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter redovisas också som långfristig skuld under tiden upplösning sker, 63,8 mkr uppgår denna post till i balansräkningen.

Genomsnittsräntan för kommunens lån (inklusive räntesäkringar) uppgår år 2021 till 0,47 % (0,59 % år 2020). Kommunen har inga skulder i utländsk valuta.

1.2.3.5.11 Soliditet och skuldsättningsgrad

Soliditeten är det egna kapitalet i förhållande till det totala kapitalet och visar kommunens långsiktiga finansiella styrka. Soliditeten är förknippad med skuldsättningsgraden. Om finansiering sker med större delen lånade medel minskar soliditeten och skuldsättningsgraden ökar. Soliditeten anger hur stor del av de totala tillgångarna som är finansierade med eget kapital. En alltför låg soliditet minskar utrymmet för ytterligare upplåning och en på sikt

vikande soliditet kan få till följd att kommunen måste höja skatter och avgifter eller minska sina verksamhetskostnader.

Alltsedan de goda resultatet åren 2016 och 2017 har soliditeten förbättrats. År 2021 ligger den på 50,9% vilket innebär att den förbättrats från föregående års nivå 48,9 %. Skuldsättningsgraden beräknas till 89,0 % och har minskat från 96,3 % år 2021 tack vare att det egna kapitalet stärkts med det positiva resultatet 61,6 mkr, skulderna har bara minskat marginellt.

	2021	2020	2019	2018	2017
Soliditet	50,9	48,9	48,9	47,3	46,9
Skuldsättningsgrad	89,0	96,3	95,7	100,3	100,1

Soliditet definieras som eget kapital dividerat med tillgångar.

Skuldsättningsgrad definieras som skulder dividerat med eget kapital.

1.2.3.5.12 Investeringar

För år 2020 uppgick den totala investeringsbudgeten till 203,7 mkr inklusive överflyttningar av ej nyttjade investeringsmedel från tidigare år i enlighet med kommunens riktlinjer för investeringar samt beslut om tilläggsanslag. Huvuddelen av kommunens investeringsbudget ligger under Samhällsbyggnadsnämnden som tilldelats 182,4 mkr, Kommunstyrelsen hade en budget på 6,8 mkr, Utbildningsnämnden 4,4 mkr, Fritids- och kulturnämnden 4,8 mkr och Socialnämnden 5,4 mkr.

Under året uppgick nettoinvesteringarna i anläggningstillgångar till 118,1 mkr exklusive finansiell leasing, året innan var motsvarande total 95,2 mkr. I nedan tabell inkluderas finansiell leasing.

Nettoinvesteringar, mkr

Belopp i mnkr	2021	2020	2019	2018	2017
Nettoinvesteringar	120,2	99,7	90,6	83,3	64,5

Största investeringsprojekten

Investeringsobjekt	Belopp i mnkr
Bostadsbyggande (Tor 8)	32,0
Resecentrum	8,1
Furuhedsskolan Hus F	4,7
Fordon Finansiell leasing	4,4
Upprustning Fritidsanläggningar	4,4
Komponentbyten utvändiga	2,9
Norra Parkgatan VA, Dagvatten	2,2

1.2.3.5.13 Vatten och avlopp

Resultaträkningen för den taxefinansierade verksamheten vatten och avlopp (VA) visar ett överskott på 225 tkr. Detta innebär att VA-taxan 2021 har en kostnadstäckningsgrad på 100,5 procent.

VA:s intäkter är lägre än budgeterat vilket beror på stora återbetalningar i början av året främst inom industriabonnemang som haft en för hög inrapporterad beräknad förbrukning. På kostnadssidan finns överskott mot budget vad gäller personalkostnader vilket beror på vakanser. Överskott mot budget finns även vad gäller entreprenadkostnader till följd av återhållsamhet. Vidare finns överskott mot budget rörande energikostnader.

Resultaträkning VA-enheten 2021, belopp i tkr	Budget	Resultat	Återstår
Verksamhetens intäkter	46 675	44 797	1 878
Verksamhetens kostnader	-30 615	-29 298	-1 317
Avskrivningar	-12 367	-12 578	211
Verksamhetens nettokostnader	3 693	2 921	772
Skatteintäkter			
Generella statsbidrag och utjämning			
Finansiella intäkter	0	111	-111

Finansiella kostnader	-17	-43	26
Internränta	-2 683	-2 764	81
Resultat efter finansiella poster	993	225	768
Extraordinära poster			
Årets resultat	993	225	768

Balansräkning, VA-enheten, tkr	2021	2020	2019
--------------------------------	------	------	------

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	395 193	380 568	377 297
Maskiner och inventarier	4 239	4 239	4 239
Övriga materiella anläggningstillgångar			
Summa anskaffningsvärde	399 432	384 807	381 536

Akkumulerade avskrivningar

Immateriella anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Maskiner och inventarier	-250 363	-238 944	-227 238
Övriga materiella anläggningstillgångar	-3 872	-3 815	-3 779
Summa ackumulerade avskrivningar	-254 235	-242 759	-231 017

Finansiella anläggningstillgångar

Summa anläggningstillgångar	145 197	142 048	150 519
-----------------------------	---------	---------	---------

Bidrag till infrastruktur

Omsättningstillgångar

Förråd m.m.			
Kundfordringar VA	1 841	3 007	2 720
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	8 215		
Summa omsättningstillgångar	10 056	3 007	2 720
SUMMA TILLGÅNGAR	155 253	145 055	153 239

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital

IB eget kapital	-16 848	-15 867	-15 543
Årets resultat	226	-981	-324
Eget kapital	-16 622	-16 848	-15 867

Avsättningar

Skulder

Långfristiga skulder	787		
Kortfristiga skulder Kalix kommun, lev skulder mfl	171 088	161 903	169 106
Summa skulder	171 875	161 903	169 106
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	155 253	145 055	153 239

1.2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Följande kapitel beskriver händelser av väsentlig betydelse som inträffat under år 2021 eller efter dess slut, men innan helårsrapporten upprättas.

Den 16 december 2021 drabbades *Kalix kommun* av en Ransomware-attack som ledde till att större delen av

kommunens verksamhetssystem blev krypterade och därmed låsta för användning. Arbetet med att planera och prioritera åtgärder aktiverades direkt via krisledningsstaben och respektive förvaltnings ledningsgrupp. För att minimera effekterna kunde IT-enheten redan samma dag inleda ett samarbete med specialistkonsulter och påbörja genomsökandet av kommunens alla servrar. Efter tre veckor kunde de mest prioriterade systemen användas igen medan vissa system tog längre tid beroende på den ombyggnad som utfördes för att skapa ett betydligt säkrare datanät. Samtliga persondatorer insamlades och uppdaterades med säkrare operativsystem. Händelsen blev mycket uppmärksam i media och kommunen fick många goda vitsord gällande sin hantering och öppenhet gällande händelsen. Detta har lett till en ökad samhällsdebatt gällande risken för IT-attacker och hur man kan jobba utifrån den.

Verksamheterna har i högsta grad påverkats av den fortsatt pågående pandemin under år 2021. Under större delen av året har även restriktioner och rekommendationer för att minska smittspridningen varit likartade med 2020. *Kommunledningsförvaltningens* och andra administrativa verksamheters arbete har därför till stor del skett på distans med begränsat antal fysiska möten och med hjälp av digitala mötesformer. Från och med slutet på september hävdes restriktionerna gällande distansarbete kopplade till smittspridningen. Folkhälsomyndighetens restriktioner återinfördes dock igen från och med julhelgerna, vilket inte kunde iaktas i kommunen på grund av den då pågående IT-attacken och frånvaron av datorer samt verksamhetssystem.

Redesign av www.kalix.se har skett under hösten. En destinationsutvecklare har anställts på Näringslivsenheten och arbetet med marknadsföring av platsen Kalix samt näringslivet fortsätter. Samarbetet med samhällsbyggnadsnämnden gällande planprocesser för industriområden och övrig näring har pågått under året. Under året har även den förstärkta företagssupporten förlängts med anledning av Covid-19.

I september fattades beslutet att fortsätta erbjuda möjligheten till distansarbete även efter att restriktionerna kopplade till pandemin upphört. Detta gäller samtliga verksamheter i kommunen där distansarbete är möjligt.

Beslut om nya riktlinjer för fordon har tagits av kommunfullmäktige och arbetet med att implementera dessa har startat. Bland annat syftar riktlinjerna till att styra mot 0% CO₂-utsläpp från Kalix kommuns fordonsflotta år 2030.

Fritids- och kulturnämnden har följt Folkhälsomyndighetens rekommendationer för att hindra smittspridning. Året inleddes med stängda idrottshallar. Föreningarna kunde träna utomhus. Den 25/1 öppnade idrottshallarna för träningar med barn födda 2005 eller senare. Vid några tillfällen under våren lättade sedan restriktionerna och fler grupper började träna inomhus. Enligt Pandemilagen fick ett begränsat antal personer vistas samtidigt i de olika lokalerna. SportCitys A-hall var uthyrd till Region Norrbotten från slutet på januari. Lokalen användes för vaccinering mot covid-19. Fritidsgården Frizon har genomfört mängder av alternativa verksamheter för att väga upp stängningen av fritidsgården, för att minska smittspridningen, såsom exempelvis Frizon på stan, Frizon på is och Frizon i (slalom)backen samt tunnelprojektet, badkvällar och mycket mer. Skid-SM arrangerades 9-11 april, som en samverkan mellan förvaltningen och Kalix SK. Första livekonserten efter ca 2 år hölls den 28 augusti på Vassholmen. Artister var Austin Band samt Sanna Nielsen och Joakim Ramsell. Bygget av tillgänglighetsbanan på Djuptjärn påbörjades under hösten.

Våren och hösten 2021 har varit annorlunda för *utbildningsnämnden* pga pandemin. Elevhälsan har förstärkts med en psykolog. Covid-19 har fortsatt haft stor påverkan på förskolan, belastningen har bestått av hög frånvaro bland personal och begränsad tillgång till vikarier, vilket har gjort att situationen ofta varit ansträngd. I slutet av året drabbades alla av IT-haveriet med mycket merarbete som följt, men verksamheten kunde ändå hållas igång på ett relativt normalt sätt. Förskolan har fortsatt utvecklandet och användandet av digital teknik, som nu används på ett mycket bättre sätt, av både pedagoger och rektorer. Det är tidseffektivt och inkluderande då pedagogerna inte behöver resa till tex. arbetsplatsträffar och kompetensutvecklingsinsatser. Pedagogerna tycker att det är väldigt positivt, och önskar fortsätta så. Kalix första tillgänglighetsanpassade lekplats finns nu sedan år 2021 utanför grundsärskolan/centrumskolan. Dieselpriset har påverkat gymnasieverksamheten främst på Naturbruksprogrammet. Fler simulatorer har köpts in för att bland annat kunna minska körtimmarna i maskinerna. Komvux har utbildat 40 elever inom värdutbildningar. Kulturskolans publika verksamhet slogs ut totalt utifrån rådande pandemirestriktioner. Kalix kulturskola tillsammans med 11 andra kulturskolor i Norrbotten bedriver ett projekt som heter "kulturstark". Projektet syftar till att stärka den psykiska hälsan hos barn och unga.

Samhällsbyggnadsnämnden har antagit sju detaljplaner, två av stor betydelse såsom gamla flygfältet som möjliggör utökning av befintliga industri- och bostadstomter samt Matholmen som ger 19 nya bostadstomter i strandnära läge. Utvecklingsplan för besöksnäringen för Kalix kommun och Töre utvecklingsplan har också färdigställts under 2021 och antagits av KF. Sex bygglov för nybyggnationer av enbostadshus har beviljats. Resecentrum för persontrafik på järnväg Haparandabanan invigdes i april. Nybyggnationen av 30 lägenheter vid kv. Tor 8 har slutförts, samtliga lägenheter är uthyrda, investeringsstöd är beviljat och utbetalt. Omfattande saneringsåtgärder vid Djuptjärnsskolan har genomförts där den pedagogiska verksamheten utlokaliseras till

Innanbäcken och Gammelgården under tiden. Planering av nytt särskilt boende utifrån fullmäktiges beslut enligt socialnämndens rekommendation har påbörjats.

Under året har Corona-pandemin påverkat **socialförvaltningen** väsentligt både gällande driften, arbetsmiljön och ekonomin. Under våren 2021 har intensivt arbete pågått och dessvärre blev vårdtagare smittade både i äldreomsorgens särskilda boenden och ordinära boende. Från april/ maj har läget varit stabilt, och förvaltningen har haft en måttlig påverkan. Utifrån utvecklingen av samhällsmitta och utbredning i verksamheten står förvaltningen dock redo. Nämnden följer den nationella utvecklingen, regeringsbeslut och de rekommendationer som finns. Pandemin pågår än och smitta kan förekomma i verksamheterna. Kohortvård kan behöva bedrivas, vilket är kostsamt. Bedömningen är att det fortsättningsvis kommer att påverka förvaltningen under de kommande 3-5 åren. Som en arbetsmiljöåtgärd fattades beslut om att flytta hemtjänstpersonalens lokaler från Stiftelsen Kalixbostädens lokaler i centrum som var för trånga till Grytnäs gamla vårdcentral som ägs av det kommunala bolaget Kalix industrihotell AB. Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetade med flytten samt en parkeringslösning för verksamhetens leasingbilar och de anställdas privata bilar. Utredningsuppdraget framtidens särskilda boende för äldre i Kalix kommun blev klart hösten 2020 och ett inriktningsbeslut fattades i september 2021 av nämnden och överlämnades till fullmäktige med rekommendationen att ta beslutet att kommunen ska ha ett nytt Särskilt boende med 50 nya platser inklusive en ny Viljan korttidsboende med enskilda rum driftsfärdigt år 2025.

1.2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Vision

Kommunfullmäktiges beslutade vision och mål utgör övergripande styrning över hela den kommunala verksamheten. Exempelvis utgår budgetprocessen från detta.

Vision 2030

- Kalix, den lugna, trygga Sverigedrömmen för alla
- En attraktiv, jämställd och hållbar kommun

Beskrivning av visionen

Kalix är platsen där drömmar blir verklighet. Här är allt möjligt, och alla får utvecklas utifrån sina förutsättningar. Kalix är lugnt, tryggt och välkommande, här är det enkelt att leva med närhet till natur, kultur och friluftsliv. Besökare möts av öppna, toleranta och nytänkande människor. Här prioriteras det jämställda livet. Utveckling ska bedrivas på ett hållbart sätt med influenser från hela världen.

Budgetprocessen

Kommunallagens (KL) 11 kap anger de ramar inom vilka kommunen kan utforma sin budgetprocess. Kommunen ska varje år upprätta en budget för nästa kalenderår enligt 11 kap 5 §. Vidare anger 6 § att i budgeten ska skattesatsen och anslagen anges. Av budgeten ska det framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges. Förslag till budget ska upprättas av styrelsen före oktober månads utgång. Förslag till budget för revisorernas verksamhet ska upprättas av fullmäktiges presidium senast vid samma tidpunkt. Styrelsen bestämmer när övriga nämnder senast ska lämna in sina särskilda budgetförslag till styrelsen. Budgeten fastställs av fullmäktige före november månads utgång. De år då val av fullmäktige har hållits i hela landet ska budgeten fastställas av nyvalda fullmäktige (KL 11 kap § 8-10).

Kalix kommun har en budgetprocess som resulterar i att kommunfullmäktige årligen beslutar om nästkommande års budget vid fullmäktigesammanträdet i juni. Det finns dock utrymme i lagen att budgeten vid behov (om betydande förändringar av förutsättningar sker) kan revideras och beslutas på nytt fram till november månads utgång (med undantag innan decembers slut) och vid valår sker dessutom så alltid eftersom att kommunallagen stipulerar att budgeten ska beslutas av det nyvalda fullmäktige. Fördelen med en tidig budgetprocess är att nämnderna och dess verksamhet får en rimlig tid till att anpassa sig och vidta eventuella åtgärder utifrån eventuella ändringar i budgetramarna.

Bilden nedan beskriver Kalix kommuns budgetprocess när budget 2021 beslutades. Från och med budgetprocess 2022 finns en del ändringar av processen även om budgetbeslut i juni kvarstår.



*Valår beslutas budget på nytt senast innan november månads utgång

Kommunens mål och vision revideras och beslutas vid varje ny mandatperiod av kommunfullmäktige. Dessa bryts ner på nämndsnivå och ända ner i verksamheternas och enheternas verksamhetsplaner.

Budget- och måluppföljning och prognosrapportering

Kommunfullmäktige ska behandla minst en delårsrapport som upprättats enligt 13 kap 1 § lagen om kommunal bokföring och redovisning. Rapporten kan enligt lagen tidigast framställas per juni månad och senast per augusti. Kalix kommun har valt att göra en delårsrapport per augusti. Avvägning gällande tidpunkt består i att en tidigare rapport kan överlämnas tidigare på året till kommunfullmäktige med större handlingsutrymme gällande eventuella åtgärder till följd av resultat och helårsprognos. Emellertid inkluderar en senare framställd rapport en ytterligare mer rättvisande bild av verksamhetens utveckling då exempelvis socialnämndens semestervikariekostnader kan utvärderas per augusti.

Enligt kommunallagens 11 kap 17-21 § samlar kommunstyrelsen in nämndernas resultat och framställer därefter en årsredovisning som ska lämnas till kommunfullmäktige senast den 15 april året därpå.

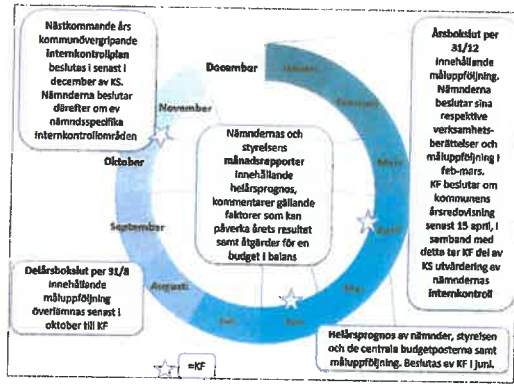
Revisorerna granskar delårsrapport såväl som årsredovisning och uttalar sig skriftligen till kommunfullmäktige om resultaten i rapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Utöver ovan beskrivna finansiella rapportering som lagen kräver sammanställer Kalix kommun en så kallad helårsprognos enligt beslut i kommunfullmäktige (KF 2015-02-09 § 38) per april. Helårsprognosen innehåller styrelsens och samtliga nämnders helårsprognos samt måluppföljning per april. Rapporten tillställs kommunfullmäktige under juni månad. Därutöver har styrelse och nämnder gjort en månadsrapport under övriga månader (förutom januari och juli) där deras helårsprognos med tillhörande kommentarer lämnas till nästföljande kommunstyrelsesammanträde. Förutom att måluppföljningen skiljer helårsprognosen per april och övriga månadsrapporter åt så innehåller helårsprognosen prognoser gällande utfall på helåret för de centrala budgetposterna skatteintäkter och generella statsbidrag, pensioner, avskrivningar och finansnettot. Månadsrapporterna innehåller nämndernas prognos gällande deras verksamheters nettokostnader. Dessa ger ändå en mycket bra möjlighet för kommunstyrelsen gällande att i ett tidigt skede kunna identifiera avvikelser eller befärade avvikelser gällande påverkbara kostnader och intäkter och därmed uppmana nämnderna att vidta åtgärder i rätt skede. Delårsrapporten innehåller samma heltäckande prognoser för kommunens samtliga budgetposter såsom helårsprognosen per april.

Pandemilåren 2020 och 2021 har varit utmanande år gällande prognoser, på central nivå har skatteunderlagsprognosen, och nya beslut av staten om bidrag till kommunsektorn och andra åtgärder i spåren av pandemin ändrat förutsättningarna återkommande. Finansmarknaden hade en kraftig nedgång under våren 2020, en relativt snabb efterföljande återhämtning och sedan en kraftig uppgång under år 2021. Nämnderna har påverkats i hög grad av pandemin med ökad sjukfrånvaro, statliga ersättningar och bidrag, ökade kostnader exempelvis för skyddsmaterial inom socialnämndens verksamheter, minskade kostnader på andra områden såsom resor, mindre behov av vikarier inom förskolan på grund av färre barn i verksamheten och minskad daglig sysselsättning inom funktionshinderomsorgen samt minskade eller uteblivna intäkter inom fritid- och kulturkommunens verksamheter. Arbetsgivaravgifterna sänktes för unga, och kommunens kostnader för

förmånsbestämd ålderspension har varit låga under år 2021.

Nedan bild beskriver årshjulet med ekonomiska uppföljningar, och efterföljande tabell visar prognostiserad budgetavvikelse vid olika rapporteringstidpunkter under året.



Prognossäkerhet i årets rapporter

	Feb	Mär	Apr	Maj	Jun	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Belopp i mnkr										
Kommunstyrelsen	0	0,5	1,2	1,2	1,2	2,8	2,8	2,4	2,4	2,6
Utbildningsnämnden	0	-0,9	-0,4	-0,4	-0,2	-0,7	0,3	0,5	0,5	-0,9
Samhällsbyggnadsnämnden	0	0,1	-0,1	0,2	0,4	0,4	0,4	0,8	1,9	0,5
Fritid- och kulturnämnden	-1,6	-2,1	-1,9	-1,9	-1,6	-1,6	-1,0	-1,1	-1,0	-0,7
Socialnämnden	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-1,7	-1,8	-1,0	-1,0	2,1
Summa nämnder	-6,6	-7,4	-6,2	-5,9	-5,2	-0,8	0,7	1,6	2,8	3,6
Pensioner			-3,3			2,7				12,1
Avskrivningar			3,5			3,5				4,9
Skatter & statsbidrag			19,1			20,8				26,9
Finansnetto			4,0			7,4				11,1
Summa budgetavvikelse			17,1			33,6				58,6

Intern kontroll

Enligt KL 6 Kap 1§ ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen har därigenom det övergripande ansvaret för den interna kontrollen och att den organiseras och struktureras. Kommunstyrelsen bär ansvaret att se över och besluta vilka kommunövergripande kontrollområden som ska gälla. Baserat på en övergripande risk- och väsentlighetsanalys ska kommunstyrelsen för kommande år ange vilken internkontroll som ska gälla för kommunen sammantaget. Se bild i föregående textstycke. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter göra en utvärdering av den interna kontrollen för kommunen i sin helhet. Finns behov av förbättringar ska nödvändiga åtgärder vidtas. Rapportering till kommunfullmäktige sker i samband med årsredovisningen.

Nio kommunövergripande områden har arbetats fram, dessa områden anses viktiga för alla nämnder/styrelse att själva internkontrollera:

Informationssäkerhet. Hindra information från att läcka ut, förvanskas och förstöras. Rätt information ska finnas tillgänglig för rätt befattning och i rätt tid. Risken finns att kommunen inte kan använda information, tvingas betala skadestånd och tappar i förtroende om inte detta område säkerställs.

Säkerställande att ramavtal eller upphandlingskontrakt finns och att de avtalade priserna i detta följs. Finns ett gällande avtal till grund för inköpet? Stämmer de avtalade priserna mot fakturorna? Det är av stor vikt att kunna säkerställa att verksamheterna följer upphandlade avtal och betalar enligt dessa, kommunens inköpsvolym är stora. Eftersom att det är många inblandade i dessa processer dvs. allt från avtalskrivande till betalning av faktura, kan det medföra svårigheter att göra avtalen kända och därmed svårt att verkligen säkerställa att rätt avtalade pris betalas till leverantören. År 2020-2021 fokuserar kontrollen på om de avtalade priserna stämmer mot fakturan?

Direktupphandlingar i förvaltningarna. Om olika leverantörers anbud och erbjudanden inte jämförs fördryras verksamheten och förtroendet för kommunen minskar hos framförallt lokala leverantörer. Risken finns att existerande och lämpliga avtal inte används eller att möjligheten till konkurrensutsetning inte nyttjas och att möjliga leverantörer inte kontaktas vid direktupphandling.

Säkerställa att budgetdirektiv och – beslut i kommunstyrelsen/ nämnder och kommunfullmäktige verkställs och efterlevs. Antagna budgetramar skall efterlevas.

Riktade statsbidrag. Inventera och dokumentera verksamheter som berörs av detta, kontroll av rutiner för ansökan av de bidrag som verksamheten är berättigad till. Uppföljning av erhållna och förbrukade statsbidrag.

Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv. Verksamheten i Kalix kommun är i huvudsak finansierad med skattemedel vilket medför att det ställs stora krav på att det finns kunskap inom detta område. Exempelvis finns en restriktivitet med representationskostnader, jäv ska iaktas i beslutsammanhang, rutiner finns för att förebygga oegentligheter och riskbedömning ske ute i verksamheterna. År 2019 inriktades kontrollen på representation, att erforderliga underlag bifogats bokföringsposterna och att bokföringen i övrigt skett på ett korrekt sätt. År 2020-2021 inriktas kontrollen på jäv genom uppföljning av hur väl riktlinjen mot korruption, mutor och jäv för anställda och förtroendevalda i Kalix kommun och de kommunala bolagen är implementerad.

Säkerställa att författningssamlingen genom policy-, riktlinjer samt regeldokument är korrekta och aktuella. I dagsläget finns det en hel del dokument som skall efterlevas. För att kunna efterleva dessa dokument måste de hela tiden granskas så att de är korrekta och uppdaterade.

Korrekt lön och arvoden ska utbetalas till arbetstagarna och de förtroendevalda. Brister i kunskap, rutiner och system leder till att felaktiga löner ibland betalas ut. Felaktiga löner är negativt ur arbetsgivarperspektivet då medarbetare får minskat förtroende för kommunen som arbetsgivare. Dessutom uppstår merkostnader för extrautbetalningar, felaktiga löneskulder och merarbete för både chefer och medarbetare inom arbetsgivar- och ekonomienheten.

Säkerställa att semesteruttag följs genom att minst 20 semesterdagar plockas ut.

Ågardirektiv, policy och riktlinjer

Kommunfullmäktige har fastställt en rad policies och riktlinjer inom det ekonomiska området såsom:

- Borgenspolicy
- Finanspolicy
- Firmatecknare
- Riktlinjer mot korruption, mutor och jäv för anställda och förtroendevalda i Kalix kommun och de kommunala bolagen

- Riktlinjer för debitering och kravhantering
- Riktlinjer för direktupphandlingar
- Riktlinjer för fordon
- Riktlinjer för kontanta medel
- Riktlinjer för inköp och upphandling
- Riktlinjer för investeringar

Dessa arbetar styrelse, nämnder, förvaltningarna och verksamheterna utefter i sina dagliga rutiner. Samtliga återfinns på Kalix kommuns hemsida www.kalix.se

De kommunala bolagen Kalix Industrihotell AB och Kalix Nya Centrum styrs via ågardirektiv och bolagsordningar som bland annat innehåller uppdrag och verksamhetsmål. Senaste revideringen gjordes år 2017 vid bolagsombildningen. Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över bolagen och bjuder in till dialogmöte en gång per år till kommunstyrelsens sammanträde. Stiftelsen Kalixbostäders stadgar reviderades under 2019 att stå under begränsad tillsyn enligt Stiftelselagens 9 kap §10. Enligt en fastställd tidplan för ekonomisk rapportering lämnar bolagen och Stiftelsen Kalixbostäder in budget och prognosrapporter samt delårs- och årsbokslut.

Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen

I Kalix har kommunfullmäktige 41 mandat och utgör kommunens högsta beslutande organ. Kommunallagens 5 kap. behandlar fullmäktiges roll: fullmäktige beslutar i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen eller regionen, främst

1. mål och riktlinjer för verksamheten,
2. budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor,
3. nämndernas organisation och verksamhetsformer,
4. val av ledamöter och ersättare i nämnder och beredningar,
5. val av revisorer,
6. grunderna för ekonomiska förmåner till förtroendevalda,
7. årsredovisning och ansvarsfrihet,
8. folkomröstning i kommunen eller regionen, och
9. extra val till fullmäktige.

Kommunstyrelsens och övriga nämnders roll behandlas i efterföljande kapitel i kommunallagen och beskriver att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Jävsnämnden, Valnämnden och Överförmyndarnämnden är obligatoriska nämnder i kommunen. I Kalix kommun finns två utskott under Kommunstyrelsen: arbets- och personalutskottet och utvecklingsutskottet samt arbetsutskott under tre av nämnderna: utbildningsnämnden, fritid- och kulturnämnden och socialnämnden. Nämnderna beslutar i frågor som rör förvaltningen och i frågor som de enligt lag eller annan författning ska ha hand om. Nämnderna beslutar också i frågor som fullmäktige har delegerat till dem och de bereder fullmäktiges ärenden och ansvarar för att fullmäktiges beslut verkställs. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Varje nämnd vidaredelegerar sedan rätten att fatta beslut till exempelvis förvaltningschefen eller annan tjänsteperson, omfattningen anges i varje nämnds delegationsordning. Nämndens attestförteckning styr vilka funktioner i organisationen som får attestera fakturor och utbetalningar.

Kommundirektören utses av kommunstyrelsen och kommunallagens 7 kap beskriver att direktören ska ha den ledande ställningen bland de anställda och vara chef för den förvaltning som finns under styrelsen. I Kalix kommun innebär det att kommundirektören är förvaltningschef över kommunledningsförvaltningen och samtidigt chef för övriga förvaltningschefer. Styrelsen ska i en instruktion fastställa hur direktören ska leda förvaltningen under styrelsen. Instruktionen ska också fastställa direktörens övriga uppgifter.

De kommunala bolagens styrelser innehåller ledamöter utsedda av kommunfullmäktige

Mandatfördelning i kommunfullmäktige

Parti	Antal mandat
Socialdemokraterna	17
Miljöpartiet de gröna	2
Vänsterpartiet	3
Moderata samlingspartiet	9
Centerpartiet	3
Liberalerna	2
Kalixpartiet	1
Framtid i Kalix	1
Sverigedemokraterna	3
Totalt antal mandat	41

Överförmyndare antal handlagda ärenden/år

Antal handlagda ärenden/år	2021	2020	2019	2018
Godmanskap	259	253	235	239
Förvaltarskap	46	47	39	42
Förmyndarskap, kontroll	10	14	18	8
Förmyndarskap, ej kontroll	96	109	101	72
Ensamkommande barn	5	1	6	117
Särskild förordnad vårdnadshavare	13	13	11	10
Medförmyndare	0	1	1	1
Avskrivna ärenden	9	15	10	12
Utökade/Jämkning av pågående GM/FV	4	2	3	6
Övriga ärenden	30	20	25	21
Total ärendemängd	472	475	449	528
Antal godemän/förvaltare	109	112	109	99

Överförmyndare

Överförmyndaren är en kommunal tillsynsmyndighet vars huvudsakliga uppgift är att utöva tillsyn över förmyndarskap, godmanskap och förvaltarskap samt efter ansökan ge tillstånd till olika rättshandlingar. Genom sin tillsyn ska överförmyndaren motverka rättsförluster för de svagaste i samhället: underåriga samt de som på grund av sjukdom eller annan anledning har en god man eller förvaltare förordnad för sig. För detta krävs goda kunskaper om den förvaltningsrättsliga lagstiftning som styr verksamheten i allmänhet och även den speciallagstiftning, i huvudsak föräldrabalken, som styr verksamhetens i mera specifika åtaganden. Det rör sig om en relativt komplicerad lagstiftning. Länsstyrelsen utövar tillsynen över överförmyndarens verksamhet.

Det måste finnas en överförmyndare eller överförmyndarnämnd i varje kommun. Kommunfullmäktige i Kalix har valt att inte inrätta överförmyndarnämnd, istället har fullmäktige valt att ha en överförmyndare (S) och ersättare (S). De uppgifter som ligger under överförmyndaren kan inte läggas under en annan nämnd. En överförmyndare, ledamot av överförmyndarnämnd och ersättare är förtroendevald av kommunfullmäktige.

1.2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.2.6.1 God ekonomisk hushållning

Vision 2030

- Kalix, den lugna, trygga Sverigedrömmen för alla
- En attraktiv, jämställd och hållbar kommun

Beskrivning av visionen

Kalix är platsen där drömmar blir verklighet. Här är allt möjligt, och alla får utvecklas utifrån sina förutsättningar. Kalix är lugnt, tryggt och välkomnande, här är det enkelt att leva med närhet till natur, kultur och friluftsliv. Besökare möts av öppna, toleranta och nytänkande människor. Här prioriteras det jämställda livet. Utveckling ska

bedrivas på ett hållbart sätt med influenser från hela världen.

Perspektiv med strategiska områden

Inför varje ny mandatperiod fastställer Kommunfullmäktige de olika perspektiven samt de strategiska områdena.

Kommunövergripande målområden

Den 25 november 2019 § 224 beslutade kommunfullmäktige i Kalix om nedan övergripande målområden:

Övergripande målområden från 2020, med beskrivning:

- **Befolkning och demografi**

Kalix är platsen för alla, där attraktivitet, jämställdhet och hållbarhet ska bidra till en växande befolkning. Detta ska ske genom att skapa en attraktiv kommun för kvinnor, barn och unga, för att klara framtidens välfärd samt kompetensförsörjningen i näringslivet.

- **Hållbar plats**

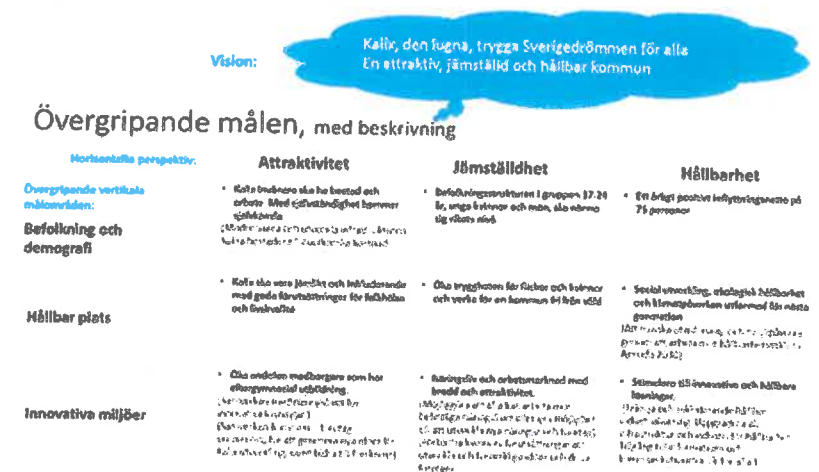
Framtidens största utmaning är klimatförändringarna och nyttjandet av jordens resurser. Platsen Kalix ska bli en framtidskommun där alla beslut och investeringar analyseras utifrån ett hållbarhetsperspektiv. Cirkulärt ekonomiskt tänkande ska prioriteras i kommunens investeringar och arbete med näringslivsutveckling. Agenda 2030 ska implementeras för att utveckla en hållbar framtid.

- **Innovativa miljöer**

Framtidens utveckling kommer att ske i områden där entreprenöriellt arbete och innovativt tänkande prioriteras. Platsen Kalix ska ha miljöer och utbildningar som ger förutsättningar till utvecklande arbete och innovativt tänkande. Fokus i detta arbete är att särskilt skapa möjligheter för kvinnor att utveckla intressanta näringar och innovativa miljöer.

Mätbara mål

Enligt tidplan i ovan beslut skulle kommunfullmäktige ha beslutat i juni 2020 om mätbara mål utifrån de övergripande målområdena, men detta beslut sköts upp till kommunfullmäktige den 23 november 2020 på grund av det årets krisläge och fokus på krishantering av pandemin. Under år 2021 har nämnderna arbetat med att ta fram indikatorer och aktiviteter kopplade till de övergripande målen. Dessa har beslutats i nämnderna och följdes därefter upp i respektive nämnds delårsrapport per 31 augusti 2021 för första gången, i denna rapport följs de upp för andra gången.



1.2.6.1.1 Målstyrning

Bedömningen av måluppfyllelse genomförs av respektive nämnd med stöd av de indikatorer som är kopplade till målbeskrivningen.

Färgindikator för Måluppfyllelse

- Ej bedömt
- Ej uppnått
- ◆ Uppnått till mindre del
- ◆ Uppnått till större del
- Uppnått

Övergripande målområde	Övergripande mätbara målområden
Befolkning och demografi	<ul style="list-style-type: none">■ Ett positivt inflyttningsnetto på 75 personer.◆ Kalix invånare ska ha bostad och arbete. Med självständighet kommer självkänsla.◆ Befolkningsstrukturen i gruppen 17-24 år, unga kvinnor och män, ska närma sig rikets nivå.
Hållbar plats	<ul style="list-style-type: none">◆ Social utveckling, ekologisk hållbarhet och klimatpåverkan utformad för nästa generation.◆ Kalix ska vara jämlikt och inkluderande med goda förutsättningar för folkhälsa och livskvalité.◆ Öka tryggheten för flickor och kvinnor och verka för en kommun fri från våld
Innovativa miljöer	<ul style="list-style-type: none">◆ Stimulera till innovativa och hållbara lösningar.◆ Öka andelen medborgare som har eftergymnasial utbildning.◆ Näringsliv och arbetsmarknad med bredd och attraktivitet

Ovan tabell är en aggregerad bedömning av kommunstyrelsens och nämndernas respektive uppföljning i deras årsboksut. Se respektive nämnds årsboksut för närmre detaljer om vilka mätbara mål och indikatorer som följts upp.

1.2.6.1.2 Finansiella mål

Ekonomisk kontroll över tiden. Varje generation bör bära kostnaderna för den service som den generationen konsumerar. Det innebär att resultatnivån över tiden måste säkerställa förmågan att även i framtiden producera service på nuvarande nivå. Ett överskott i verksamheten skapar ett handlingsutrymme för att utveckla den kommunala verksamheten. Målsättningen är därför att årets resultat minst skall uppgå till 1 % av skatteintäkter och statsbidrag över en rullande femårsperiod. Minimikravet under varje enskilt år är kommunallagens balanskrav, det vill säga att årets intäkter skall överstiga kostnaderna. De formulerade styrtalet ger möjlighet att under besvärliga konjunkturtider göra avkall på överskottsålet, men å andra sidan krävs betydligt starkare resultat under övriga år i femårsperioden för att infria den fastlagda ekonomiska målsättningen.

Årets resultat i Kalix kommun skall, under en femårsperiod, uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Årets resultat uppgår till 5,5 % av skatteintäkter och statsbidrag. Genomsnittet för femårsperioden (2017-2021) blir 4,2 %. Målet i Kalix kommun för god ekonomisk hushållning är uppnått både för det enskilda året och för femårsperioden.

Ekonomisk kontroll under verksamhetsåret. En grundläggande förutsättning för en gynnsam utveckling av ekonomin är att verksamhets- och ekonomistyrning är tydlig så att nämnder, styrelser och förvaltningar håller sina tilldelade budgetar. Ett viktigt instrument för information om verksamhetsutvecklingen är månadsrapporteringen till kommunstyrelsen. Detta ger goda förutsättningar för kommunstyrelsen att utöva sin uppsiktsplikt.

Uppföljningen av nämndernas driftfölsamhet samt avvikelser mot budgeterat resultat redovisas vid varje

kommunstyrelse sammanträde.

Kommunstyrelsen får genom månadsrapportering ta del av alla nämnders helårsprognoser. Det genomförs även en mer heltäckande helårsprognos per sista april innehållande prognos för de centrala budgetposterna för pensioner, finansnetto, avskrivningar samt skatter och statsbidrag samt en delårsrapport enligt RKR R17 per sista augusti som behandlas av kommunstyrelsen. Målet är därmed uppnått.

Ytterligare en förutsättning för en gynnsam utveckling av ekonomin är att ha kostnaderna under kontroll vilket åligger nämnderna. Det gäller även den övergripande redovisningen där bland annat räntekostnader ligger budgeterat. Genom att minska låneskulderna, amortera, är dessa möjliga att påverka. Ju lägre låneskuld desto lägre räntekostnader får kommunen samt att det av budget inte behöver avsättas lika stora belopp för att klara räntekostnaderna. Detta skapar bättre förutsättningar framåt i tiden.

Kalix kommuns mål är att amortera 15 mkr under planperioden 2021-2023

Ingen amortering har skett under år 2021, men prognosen är att målsättningen uppnås kommande budgetår.

Sammantaget bedöms målet med god ekonomisk hushållning ur ett sammanvägt finansiellt perspektiv vara uppnått för år 2021.

1.2.6.1.3 Verksamhetsanknutna mål

Lika viktiga som de finansiella resultatanknutna målen för god ekonomisk hushållning är ett effektivt och ändamålsenligt användande av kommunens resurser i verksamheten och att resurserna är rätt anpassade utifrån demografin. De verksamhetsmässiga resultatmålen är än svårare att värdera mot god ekonomisk hushållning än de finansiella resultatmålen. Nyckelorden är kvalitet, effektivitet och kundnytta som alla är besvärliga att mäta på ett objektivt och rättvist sätt.

Se kapitel 2.6.1.1 för en detaljerad redovisning och uppföljning.

Den sammantagna bedömningen av kommunens verksamhetsanknutna mål med bäring på god ekonomisk hushållning är att de uppnås till en mindre del gällande samtliga övergripande målområden: befolkning & demografi, hållbar plats och innovativa miljöer.

1.2.6.2 Resultat och ekonomisk ställning

Kommentarer kommunkoncern

Den sammanställda redovisningen innefattar förutom kommunen, Stiftelsen Kalixbostäder* där Kalix kommun är huvudman, Kalix Industrihotell AB (KIAB) som kommunen äger till 99,9 % och Kalix Nya Centrum KB (kommunen är komplementär och KIAB kommanditdelägare) samt Brandstationen Kalix 21:1 som är ett dotterbolag till KIAB.

Stiftelsen Kalixbostäder är ett allmännyttigt bostadsföretag som har till föremål för sin verksamhet att inom Kalix kommun förvärva, äga och förvalta fastigheter, tomträtter samt bygga bostäder, affärslokaler och kollektiva anordningar. Ändamålet med stiftelsens verksamhet är att med iakttagande av kommunal självkostnads- och likställighetsprincip främja bostadsförsörjningen i Kalix kommun. Årets resultat 2020 uppgår till 14,3 mkr (13,9 mkr år 2020). Stiftelsen har under året utfört åtgärder för energieffektivisering som ett led i arbetet inom Klimatinitiativet. En ny carport har uppförts vid en fastighet och renoveringarna inklusive ny tvättstuga och bastu har slutförts på en annan. Översyn av utemiljö fortsätter år 2022.

Kalix Nya Centrum (KNC) äger, förvaltar och hyr ut fastigheter och centrumanläggningar för näringsverksamhet, handel och yttre miljö inom Kalix Kommun. Bolagets ändamål är att på affärsmässiga grunder främja handel och näringsverksamhet i regionen och därigenom skapa förutsättningar för ett attraktivt handelscentrum i Kalix kommun genom att tillhandahålla lokaler och fastigheter för företag. I fastigheten Slaktaren 1 förvaltar bolaget Galleria Kalix med det attraktiva handelsläget i kommunen. Målsättningen är att diversifiera hyresgäster så att utbudet av handel och andra erbjudanden i Gallerian känns ändamålsenligt för konsumenter. Gallerian är en naturlig mötesplats för Kalixborna och besökare i Kalix. Uthyrningsgraden i Gallerian är 86 %. År 2020 och 2021 har präglats av coronapandemin med färre hyresgäster och konkurs för några hyresgäster. Årets resultat -0,6 mkr (+0,1 mkr) är bättre än budgeterat resultat -1,0 mkr. Intäkterna har varit lägre än föregående år på grund av färre hyresgäster, energikostnaderna något högre men dock har räntekostnaderna varit 0,2 mkr lägre. Bolaget har en hög belåningsgrad utan att amortera så när räntorna höjs påverkar det negativt. Räntan förväntas röra sig uppåt något men bolaget förväntar sig ingen dramatik. Kostnader bedöms svåra att påverka så därför arbetar bolaget framåt med affärsutveckling i syfte att skapa större intäkter. En full utthyrning med 100 % påverkar bolaget i positiv riktning.

Kalix Industrihotell AB (KIAB) uppför, köper, säljer, äger och förvaltar fastigheter samt bedriver hamn- och farledsverksamhet. Ändamålet för bolaget är att på affärsmässiga grunder främja näringsverksamheten i Kalix kommun genom att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler och fastigheter för små företag samt att på affärsmässiga grunder driva och utveckla hamnverksamhet i Kalix hamn. Under året har KIAB gjort kvalitetshöjande investeringar och underhåll på sina fastigheter vilket leder till att hyresnivån kan höjas. År 2021 har bolaget en uthyrningsgrad på 77 % (76 %). Coronapandemin har inte påverkat bolaget i någon större utsträckning. Hyresgästerna i fastigheterna bedriver i låg utsträckning verksamhet i branscher som påverkats negativt, ex handel. En kraftig minskning av massavedsanlöpen till hamnen har påverkat bolagets resultat. Tillgången till massaved i närområdet har varit bättre än tidigare år. Årets resultat är för tredje året i rad positivt och uppgår år 2021 till 1,1 mkr (0,8 mkr år 2020). På likartat sätt som KNC finns en hög låneböroda i bolaget, men det finansiella läget i bolaget är stabilt med en låg kapitalkostnad. Även om styrräntan går upp tror bolaget att de kan behålla låga kapitalkostnader med en snittränta under 2%. Bolaget har till största del stabila och långsiktiga hyresgäster och bedömer inte att en eventuell lågkonjunktur bör påverka dem i den utsträckningen att de inte förblir hyresgäster. Det har varit många förfrågningar gällande lokaler år 2021 och KIAB tror att uthyrningsgraden ökar de närmsta två åren.

Bolaget Brandstation Kalix 21:1 AB förvaltar fastigheten Kalix 21:1 Kalix brandstation. Uthyrningsgraden är 100 %, och Kalix kommun är hyresgäst. Projekt "Friska Brandmän" är nästan färdigställt under år 2021 och har inneburit en större ombyggnation av lokalerna för att förbättra arbetsmiljön för brandmännen. Projektet är beräknat ha en total kostnad på 8,5-9 mkr och lån upptas för 8 mkr. Budget är tillförd till Räddningstjänsten av fullmäktige för den beräknade ökningen av hyreskostnaden. Årets resultat år 2021 är 0,1 mkr.

Sammanfattningsvis är det positivt att de kommunala bolagen/stiftelsen, förutom KNC, har plusresultat och beskriver en positiv bild av framtiden. KNC redovisar ett minusresultat, även om det är mindre än budgeterat, och är också det bolag som bedöms ha störst risk att påverkas negativt av omvärldens förändringar även om exempelvis ukrainakrisens nu initiala följder med dyrare energi- och drivmedelspriser påverkar de flesta typer av verksamheter.

I den sammanställda redovisningen räknas K2-bolagens avskrivningskostnader och materiella anläggningstillgångar om såsom att bolagen skulle tillämpa komponentavskrivning. Kommunen tillämpar denna avskrivningsmetod och därmed sker en anpassning till detta av de bolag (KIAB och KNC) som redovisar enligt K2-regelverket och därmed inte tillämpar komponentavskrivning. De resultat som presenteras i nedan tabell är de resultat som den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys bygger på. De resultat som omnämns i löpande text ovan är bolagens externa resultat som även återfinns i respektive bolags årsredovisning samt varje bolags enskilda kapitel som ligger i den sista delen av denna rapport. Bolagen har drabbats olika av den pågående pandemin: KNC ser negativa effekter som bolaget får arbeta med att parera, medan de övriga inte erfarit någon betydelsefull påverkan.

*Stiftelsen Kalixbostäder förvaltar också dotterbolaget Strandägarna i Kalix AB. Strandägarna i Kalix AB äger en fastighet i kvarteret Skäret i Kalix kommun.

Kommunkoncern

Belopp i mkr	2021	2020	2019
Kalix kommun	61,6	48,9	28,3
Stiftelsen Kalixbostäder	14,3	13,9	12,1
Kalix Industrihotell AB	1,6	1,3	1,0
Kalix Nya Centrum KB	-4,9	-4,2	-4,5
Brandstationen Kalix 21:1 AB	0	0,1	0,1
Kalix kommunföretag AB	-	-	-
Kalix kommunföretag -koncern	-	-	-
Delsumma koncern	72,6	60,0	37,0
Koncernjusteringar	0,9	0	0,3
Resultat kommunkoncern före skatt	73,5	60,0	37,3

Koncernnyckeltal

	2021	2020	2019	2018	2017
Resultat, mkr	73,5	60,0	37,3	9,1	86,2
Finansnetto, mkr	4,0	-4,5	-0,7	-9,4	-12,5
Balansomslutning	2 415,2	2 266,9	2 170,9	2 167,2	2 099,0
Eget kapital, mkr	906,1	801,4	741,8	700,2	702,1
Soliditet, %	37,5 %	35,4 %	34,2 %	32,3 %	33,4 %
Långfristiga skulder, mkr	1 151,0	1 121,7	1 096,0	1 121,3	1 070,1

1.2.7 Balanskravsresultat

Balanskravsresultat, belopp i mkr	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	61,6	48,9	28,3
- Samtliga realisationsvinster	-10,1	-3,3	-3,2
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	0
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	0,7	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	2,2	0,4	-5,0
-/+ Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-0,4	-	-1,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	53,3	46,7	19,0
- Reservering av medel till utjämningsreserv	-1,3	-1,5	-1,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	0
Årets balanskravsresultat	52,0	45,2	18,0

Enligt 11 kap 12-13 § i kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras under de närmast följande tre åren om inte synnerliga skäl föreligger. År 2020 är Kalix kommuns balanskravsresultat positivt och uppgår till +52,0 mkr.

År 2021 och tre år bakåt har balanskravsresultatet därmed varit positivt, så det finns inget negativt resultat att återställa för Kalix kommun.

Huvudprincipen när årets balanskravsresultat räknas fram är att realisationsvinster som uppkommit vid försäljning av anläggningstillgång inte ska räknas med. Det finns dock tillfällen (RKR R15) när realisationsvinster- och förluster ska återföras enligt undantagsmöjlighet. Realförlusten vid försäljningen av busstationen i Töre år 2020 bedöms som möjlig att återföra enligt undantagsmöjlighet. Kostnaderna kommer att stadigvarande minska för kommunen tack vare försäljningen.

Under år 2019 har redovisningen anpassats utifrån lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, (lag 2018-597). Den nya lagens största påverkan på redovisningen för Kalix kommuns del är att vissa finansiella instrument, som innehas för att generera avkastning eller värdestegring, från och med år 2019 värderas till verkligt värde i enlighet med 7 kap 6 § LKBR. I Kalix kommuns fall gäller detta placerade pensionsmedel som fram till och med år 2018 redovisades till anskaffningsvärdet (lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde). De poster som då påverkade balanskravsutredningen var årets realiserade reavinster i värdepapper tillsammans med reavinster hänförliga till försäljning av materiella anläggningstillgångar. Från och med år 2019 finns en resultatpåverkan och därmed också justering i balanskravsutredningen utifrån förändringen av de placerade pensionsmedlens verkliga värde. År 2019 finns en realiserad vinst med 7,4 mkr och en realiserad förlust med 2,4 mkr i värdepapper redovisad. I ovan tabell är även realiserad förlust med 1,1 mkr för år 2018 redovisad för en bättre jämförelse mellan åren. De poster som utgör realiserade vinster och förluster i värdepapper ska inte ingå i det justerade resultatet och exkluderas därmed från årets resultat i balanskravsutredningen. År 2019 finns även resultatpåverkande poster i form av realiserade vinster i värdepapper med 2,1 mkr samt vinster vid försäljning av materiella anläggningstillgångar såsom maskiner och mark med 1,1 mkr som exkluderas i ovan balanskravsutredning. År 2020 exkluderas realiserade förluster med 0,4 mkr och realiserade vinster gällande finansiella tillgångar med 2,7 mkr och materiella anläggningstillgångar med 0,6 mkr. Under år 2021 har reavinster gällande finansiella anläggningstillgångar redovisats med 9,3 mkr och för materiella anläggningstillgångar med 0,8 mkr. Realiserade vinster uppgår till 4,1 mkr och realiserade förluster till 6,3 mkr

År 2013 fattades beslut i Kommunfullmäktige (KF § 155-156 2013-09-16) om införandet av en resultatutjämningsreserv (RUR) i Kalix kommun. Se vidare under avsnitt 1.2.3.5.2.1 angående detta. Avsättningen

per år 2021 till reserven uppgår till 1,3 mkr.

1.2.8 Väsentliga personalförhållanden

Avsnittet behandlar personalens totala storlek och fördelning inom kommunen, sammansättning utifrån ålder kön och sysselsättningsgrad samt sjukfrånvaro, frisknärvaro, kommunens totala personalkostnader och pensionsavgångar.

1.2.8.1 Personalredovisning

Kommunkoncern

	2021	2020	2019
Antal anställda	1 616	1 616	1 597
Andel kvinnor, %	77,5	80,2	77,8
Andel män, %	22,5	19,8	22,2
Antal helårsarbetare	1 589	1 581	1 563

Vid årsskiftet 2021-2022 hade Kalix kommun 3 årsarbetare (åa) fler jämfört med samma tidpunkt föregående år. Antalet tillsvidare tjänster har ökat med 39 årsarbetare och visstidsanställningarna har minskat med 18 årsarbetare. Totalt har antalet månadsavlönade medarbetare ökat med 3 personer.

Fritids- och kulturförvaltningen har totalt sett minskat med 3 årsanställda. Personalstyrkan har minskat enligt budgetåtstramning.

Socialförvaltningen har en ökning om ca 2 åa, vilket kan härröras till den pågående pandemin samt en ökning av ärenden med omfattande omvårdnadsbehov. Socialförvaltningen ser en generell minskning av tidsbegränsade anställningar och en ökning av tillsvidareanställningar som kan härröras till de nya reglerna för in konvertering enligt LAS.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat 1,05 % sedan föregående år och andelen deltidanställda har minskat med 1,28 %. Andelen heltider är nu 98,55 %.

Personalnnyckeltal (månadsavlönad personal)

	2021	2020	2019	2018	2017
Antal anställda personer	1593	1 590	1 574	1 611	1 611
Andel kvinnor	78,2	80,8	78,4	78,5	78,3
Andel män	21,8	19,2	21,6	21,5	21,7
Andel deltidsarbetande	4,6	5,9	8,7	12,1	17,7
Andel deltid kvinnor	3,5	5,9	8,7	12,8	19,3
Andel deltid män	1,2	5,8	8,7	9,8	11,7
Medelålder	45,2	48,1	47,8	47,4	47,6
Medelålder kvinnor	45,3	48,1	47,8	47,4	47,7
Medelålder män	44,9	48,1	48,0	47,5	47,1

Årsarbetare per förvaltning

	2021	2020	2019	2018	2017
Totalt, månadsavlönade exkl. vilande					
Kommunledningsförvaltning	58,0	59,5	57,5	53,7	51,5
Fritids- och Kulturförvaltning	35,3	38,3	41,0	35,5	34,3
Samhällsbyggnadsförvaltning	191,1	189,8	181,0	190,1	181,1
Socialförvaltning	751,7	750,0	740,0	765,6	753,0
Utbildningsförvaltning	530,7	522,6	524,0	515,3	513,6
Kalix kommun totalt	1 566,8	1 560,2	1 543,5	1 560,2	1 533,5

Tillsvidareanställda årsarbetare per förvaltning

	2021	2020	2019	2018
Kommunledningsförvaltningen	56,5	57,3	52,8	48,7
Fritids- och Kulturförvaltningen	26,3	31,3	24,3	26,2
Samhällsbyggnadsförvaltningen	184,1	175,4	168,7	168,8
Socialförvaltningen	652,8	627,9	621,4	605,6
Utbildningsförvaltningen	465,0	453,5	449	443,9
Kalix kommun totalt	1 384,7	1 345,4	1 316,2	1 293,2

Sysselsättningsgrad per förvaltning

	2021	2020	2019	2018
Kommunledningsförvaltning	99,1	97,5	97,5	98,9
Fritids- och Kulturförvaltning	97,2	95,6	95,4	96,1
Samhällsbyggnadsförvaltning	97,9	97,3	97,0	97,8
Socialförvaltning	99,2	98,2	98,2	97,8
Utbildningsförvaltning	97,9	96,6	96,4	95,5
Kalix kommun totalt	98,6	97,5	97,3	97,0

1.2.8.2 Frisknärvaro/Sjukfrånvaro

Totala sjukfrånvaron har minskat sedan 2020 med 0.66 %. Under hela 2021 har sjuktalen varit starkt kopplade till rådande pandemi. Långtidssjukskrivningar längre än 59 dagar har minskat med 3.36%. Frisknärvaron har ökat med 2.32 %. Det kan till stor del kopplas till att Kalix Kommun har uppmuntrat sina medarbetare att arbeta hemifrån inom de förvaltningar där distansarbete hemifrån är möjligt under pågående pandemi. Detta för att minska risken för smittspridning.

Sjukfrånvaron inom förvaltningarna på grund av pandemin slår hårdast inom de verksamheter som inte kan arbeta på distans och har hög risk för smitta.

Sjukfrånvaro

%	2021	2020	2019	2018	2017
Andel frånvaro av arbetad tid	6,4	7,1	5,46	5,49	5,90
Kvinnor i procent av kvinnors arbetade tid	7,2	7,9	6,17	6,03	6,61
Män i procent av männens arbetade tid	3,9	4,2	2,95	3,62	3,47
Andel frånvaro personer 29 år och yngre	5,3	4,63	3,77	4,9	4,69
Andel frånvaro personer 30-49 år	5,8	5,91	4,71	4,76	5,25
Andel frånvaro personer 50 år och äldre	7,2	7,82	6,4	6,24	6,75
Andel frånvaro längre än 59 dagar av total sjukfrånvaro	37,9	41,26	50,22	54	56

Sjukdagar månadsavlönade

Antal sjukdagar	2021	2020	2019	2018	2017
Antal sjukdagar personer 29 år och yngre	3 472	2 889	1 631	2 823	2 687
Antal sjukdagar personer 30-49 år	12 846	13 946	10 945	11 489	12 917
Antal sjukdagar personer 50 år och äldre	22 087	24 787	19 599	19 050	20 689
Sammanlagt antal sjukdagar	38 405	41 622	32 175	33 362	36 293

Frisknärvaro

%	2021	2020	2019	2018	2017
Andel anställda med 0 dagar frånvaro	34,63	32,31	40,43	39,13	40,77

1.2.8.3 Jämställdhet

CEMR- deklARATIONEN, den Europeiska deklARATIONEN för jämställdhet mellan kvinnor och män på lokal och regional

nivå. Kalix kommun beslutade i juni 2013 att underteckna CEMR:s jämställdhetsdeklaration. Deklarationen innebär förpliktelser om att arbeta för att främja jämställdhet i kommunens verksamheter och i kommunen i stort. Ett ansvarsfullt agerande vad gäller jämställdhetsfrågor är viktigt både för att stärka förtroendet för verksamheterna samt för att Kalix kommun ska vara en attraktiv och trygg arbetsgivare. Kalix kommun arbetar med jämställdhetsintegrering som strategi.

Under 2020 och 2021 har Kalix kommun deltagit i utvecklingsarbetet " På väg mot Jämställda kommuner " i samverkan med Norrbottens kommuner och stöd av LTU. Fokus har varit att jobba med jämställdhet i praktiken med utvalda pilotverksamheter. Två förskolor och elevhälsoteamet var piloter. Inom ramen för detta arbete har Kalix kommun haft utbildningsinsatser till politiker och ledning samt medarbete. Exempel på insatser har varit föreläsningar med forskare inom skolutveckling, föreläsning om jämställdhet i kompetensförsörjningen samt utbildning kring jämställt budgetarbete.

1.2.8.4 Personalkostnader

Personalkostnader

Belopp i mkr	2021	2020	2019	2018	2017
Kommunkoncernen månadslöner, totalt samtliga personalkostnader	915,7	882,2	866,9	856,8	
Månadslöner Totalt samtliga personalkostnader	898,3	868,9	854,2	844,6	819,4
Förtroendevalda, arvoden och övr kostnader	5,9	5,5	6,0	5,6	4,9
Månadsavlönade	434,1	419,6	414,6	410,1	396,1
Sjuklöner	12,4	12,8	7,9	9,4	8,7
Sociala avgifter	189,6	187,8	184,8	182,4	178,0
Timlöner och övrig deltid	34,1	32,3	31,3	30,7	33,2
Övertidsersättning (månatlig- och timavlönade)	6,6	4,8	4,7	6,0	5,5

Särskilda anställningsavtal

	2021	2020	2019	2018	2017
Antal personer med visstidsförordnande	0	1	1	1	1
Antal förtroendevalda (poster tillsatta med person)	321	224	224	224	224
Antal förtroendevalda personer	215	140	140	140	140
Förtroendevalda, män (%)	45,6	50	50	50	50
Förtroendevalda, kvinnor (%)	54,4	50	50	50	50

1.2.8.5 Pensionsavgångar

En uppdelning av åldersgruppen över 60 år ger en prognos över pensionsavgångarna de kommande fem åren.

Pensionsavgångar, mätdatum 2021-12-31

Antal	67 år	66 år	65 år	64 år	63 år	62 år	61 år	Totalt
Chef/ledare	0	0	2	2	4	1	0	9
Administration	2	3	5	3	4	1	2	20
Vård/omsorg	3	4	9	8	18	16	16	74
Socialt arbete	1	0	0	1	1	4	1	8
Lärare grund/gymnasie	1	6	4	2	4	9	4	30
Specialpedagoger	0	0	1	0	0	1	0	2
Förskollärare, fritid/barnskötare	1	2	2	8	8	1	5	27
Kultur	0	1	0	0	0	0	0	1
Teknik/fastighet	2	0	1	2	2	5	2	14
Kost/lokalvård	1	1	4	1	0	7	5	19
Totalt	11	17	28	27	41	45	35	204
Pensionsår vid avg. 67 år	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	

Pensionsavgångar, 2021-2027

Beräkningarna visar på pension vid 67 år. I Kalix kommun har pensionsåldern höjts och fler har valt att arbeta längre. Åldersgränsen i LAS höjdes från 67 till 68 år den 1 januari 2020 och från 68 till 69 år den 1 januari 2023. Det innebär att pensionsavgångarna kan komma ännu senare än beräknat. Enligt SKR minskar rekryteringsbehovet om fler jobbar längre. Störst antal pensionsavgångar förväntas inom vård/omsorg samt lärare och förskolepersonal.

Arbetsmiljö, hälsa och ett hållbart arbetsliv är viktiga förutsättningar för att personalen skall stanna kvar hos arbetsgivaren och vilja arbeta mer.

I nuläget är den genomsnittliga pensionsåldern bland de anställda drygt 63 år. Arbetsgivaren kan aktivt uppmuntra, stödja och främja att fler väljer att arbeta fram till 68 års ålder.

1.2.9 Förväntad utveckling

Den 24 februari 2022 invaderade Ryssland Ukraina vilket för närvarande skakar om de europeiska länderna. De ekonomiska effekterna av detta kan nu direkt märkas genom ett försämrat finansnetto när börsen faller. Kommunens finansiella placeringar har per 2 mars 2022 gått ner med ca 5 % (3,2 mkr). Kostnaderna för främst olja, gas och livsmedel stiger och förväntas stiga. Export till och import från Ryssland påverkas men är ändå begränsad till 1 % av den totala utlandshandeln. Gällande livsmedel är naturligtvis energi och drivmedel en stor kostnadsdrivande faktor för producenterna men också att leveransen av handelsgödsel från öst minskar och spannmålspriserna höjs (Ukraina exporterar spannmål och solrosolja). En lågkonjunktur riskerar att bli konsekvensen av ett långvarigt krig.

Risken för cyberattacker ökar, och konsekvenser av en sådan har Kalix kommun färskt i minnet. Sociala konsekvenser av ett krig uppstår också. Medborgarnas framtidstro och därmed mående påverkas av egentligen allt ovan: ekonomiska konsekvenser om räntor stiger och börsen faller, ökande el-, drivmedels-, och livsmedelspriser. Ökad oro uppstår och samhället behöver särskilt stödja utsatta grupper och faktorer såsom jämställdhet, ålder, socioekonomi, funktionsnedsättningar osv. behöver särskilt fokus. Utgångsläget nu precis efter pandemin som redan varit en påfrestning innebär en försvårande omständighet.

Sverige ser redan och förväntar sig också ett ökat antal migranter vilket innebär att samverkan mellan kommunerna, Migrationsverket och civilsamhället krävs.

Kommunsektorns finansiella utgångsläge för att klara ett visst mått av utmaningarna beskrivna ovan är relativt gott utifrån de två senaste årens stora överskott. Men samtidigt finns det ett fortsatt behov av investeringar i form av nybyggnationer av äldreboenden, skolor och andra välfärdsfastigheter. Demografen är också en ständigt närvarande utmaning, i synnerhet har vi en åldrande befolkning i Norrbotten och Kalix. Lokalt i Kalix utgörs kommande utmaningar av den fortsatta bostadsbristen, såväl för de mer utsatta i samhället som för att möjliggöra inflyttning utifrån de kommande arbetstillfällena i vårt närområde och län. Fullmäktige i Kalix har tagit beslut om att bygga ett nytt särskilt boende. Nyckeltalen pekar på att kommunen redan har ett större antal platser i särskilt boende jämfört med liknande kommuner. Dock finns det effektiviseringsvinster i nybyggda, anpassade lokaler i jämförelse med en del av befintliga lokalers äldre skick. Ombyggnation av del av gymnasieskolan är beslutad utifrån att få mer moderna och ändamålsenliga lokaler.

Arbetet efter IT-attacken mot Kalix kommun i december 2021 riktas mot att höja säkerheten, formulera riktlinjer och en utveckling där det finns en formaliserad styrning av kommunens IT. Detta innebär ökande kostnader med flera miljoner årligen.

Det globala klimathotet liksom utmaningen med tillräcklig elförsörjning innebär utmaningar för hela samhället. Kalix kommun har genom en ny riktlinje för fordon beslutat att övergå till andra drivmedel än diesel och bensin för att uppnå 0 % CO2-utsläpp från fordonsflottan år 2030. För att uppnå detta krävs även planering av och investeringar i laddinfrastruktur.

År 2021 påbörjade kommunen bygget av ett ridhus och hösten 2022 ska det tas i bruk. Driftkostnaderna kommer därmed att öka, men ger ökad kvalitet ifråga om fritidsaktiviteter och kanske framförallt för flickorna i kommunen.

Pandemin har sedan våren 2020 tagit fokus från en rad utvecklingsområden: digitalisering och framförallt införandet av e-arkiv i kommunens förvaltningar. Detta är ett tydligt fokus framåt. Ukrainakrisen kommer troligen också att intensifiera arbetet med krisberedskap.

Från och med år 2023 börjar det nya pensionsavtalet AKAP-KR för kommunanställda att gälla vilket innebär att 6 % av lönesumman utgör den avgiftsbestämda pensionen istället för de tidigare 4,5 % för kommunanställda.

Långsiktiga utmaningar är den demografiska utvecklingen med fler äldre och färre i arbetsför ålder som innebär

ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft. Kompetensförsörjningen innebär stora utmaningar inom särskilt social- och utbildningsförvaltningens verksamheter.

De prognostiserade skatteintäkterna har utvecklats positivt i takt med den övntat snabba återhämtningen av ekonomin efter den pandemirelaterade konjunkturkraschen i början på år 2020.

Utifrån den senaste skatteunderlagsprognosen från den 17 februari 2022 så uppgår de utdelade budgetramarna av kommunfullmäktige för år 2022 till ett utgiftstak på 98,0 %. Prognosen som utgjorde underlag till fullmäktiges budgetbeslut i november inför 2022 visade drygt 17 mkr lägre intäkter och därav innehåller budgetbeslutet ett utgiftstak på 99,5 % och ett budgeterat resultat på 6,1 mkr. Förändringar av detta utgångsläge förväntas utifrån utvecklingen av det pågående angreppet av Ryssland i Ukraina och omvärldens och Sveriges hantering och agerande.

Resultatbudget

Belopp i mkr	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter	408,4	408,4	408,4
Verksamhetens kostnader	-1 398,5	-1 438,9	-1 450,3
Pensionskostnader och PO-pålägg	-29,1	-25,6	-25,2
Avskrivningar	-65,4	-69,1	-64,7
Verksamhetens nettokostnader	-1 084,6	-1 125,2	-1 131,8
Budgetförändringar			
Särskilda anslag återläggning	5,0	3,7	0,2
Särskilda anslag 2022-2024	-3,7	-0,2	-0,2
Löneökningar	-21,7	-19,4	-19,8
Övriga ramförändringar	-28,1		
Verksamhetsanpassningar	8,0	4,5	3,5
Verksamhetens intäkter	408,4	408,4	408,4
Verksamhetens kostnader efter budgetförändringar exkl avskr	-1 468,1	-1 475,9	-1 491,8
Verksamhetens nettokostnad inkl avskrivningar	-1 125,1	-1 136,6	-1 148,1
Skatter och statsbidrag	1 095,2	1 112,4	1 133,7
Slutavräkningar, prognos per 21-09-30	3,0		
Kommunal fastighetsavgift	37,2	37,2	37,2
Summa skatter och statsbidrag	1 135,4	1 149,6	1 170,9
Finansnetto	-4,2	-4,4	-4,5
Årets resultat före extraordinära kostnader	6,1	8,6	18,3
Nettokostnadsandel, %	99,5 %	99,2 %	98,4

Investeringsbudget

belopp i tkr	Budget 2022	Investeringsplan 2023	Investeringsplan 2024
Investeringsram Samhällsbyggnadsnämnden	87,10	42,35	42,50
Investeringsram Utbildningsnämnden	5,20	5,00	6,00
Investeringsram Socialnämnden	4,60	8,00	13,00
Investeringsram Fritids- och kulturnämnden	1,90	8,10	3,10
Investeringsram Kommunstyrelsen	4,35	7,05	4,90
Summa kommunen exkl VA	103,15	70,50	69,50
VA, extern finansiering	25,00	20,00	25,00
Renhållning, extern finansiering			
Stadsnätet, extern finansiering	1,20	1,20	1,20
Summa kommunen inkl VA och renhållning, extern finansiering	129,35	91,70	95,70

1.3 Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i mkr	Not	Koncern utfall 2021	Koncern utfall 2020	Kommun budget 2021	Kommun utfall 2021	Kommun utfall 2020
Verksamhetens intäkter	3	376,1	371,2	361,3	294,6	288,9
Verksamhetens kostnader	4	-1 327,9	-1 292,6	-1 370,2	-1 288,4	-1 256,2
Avskrivningar	5	-96,7	-100,3	-73,6	-68,2	-70,8
Verksamhetens nettokostnader		-1 048,5	-1 021,7	-1 082,5	-1 062,0	-1 038,1
Skatteintäkter	6	806,5	781,4	779,7	806,5	781,4
Generella statsbidrag och utjämnning	7	311,6	304,9	311,5	311,6	304,9
Verksamhetens resultat		69,6	64,6	8,7	56,1	48,2
Finansiella intäkter	8	17,8	4,7	1,2	15,5	4,6
Finansiella kostnader	9	-13,9	-9,3	-6,9	-10,0	-3,9
Resultat efter finansiella poster		73,5	60,0	3,0	61,6	48,9
Extraordinära poster	10		0	0	0	0
Årets resultat		73,5	60,0	3,0	61,6	48,9

1.4 Balansräkning

Balansräkning

Belopp i mkr	Not	Koncern 2021	Koncern 2020	Kommun 2021	Kommun 2020
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar	11	1,2	1,5	1,1	1,4
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	1 678,9	1 614,1	968,6	881,2
Maskiner och inventarier	13	109,0	111,2	94,7	97,0
Övriga materiella anläggningstillgångar	14	61,0	42,6	6,9	31,2
Finansiella anläggningstillgångar	15	144,5	108,9	97,5	91,0
Summa anläggningstillgångar		1 994,6	1 878,3	1 168,8	1 101,8
Bidrag till infrastruktur					
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m	16	4,1	4,0	4,0	3,9
Fordringar	17	115,6	128,9	108,4	105,1
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	18	300,9	255,7	210,6	215,3
Summa omsättningstillgångar		420,6	388,6	323,0	324,3
SUMMA TILLGÅNGAR		2 415,2	2 266,9	1 491,8	1 426,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget Kapital	19				
Årets resultat		73,5	60,0	61,6	48,9
varav årets beräknade avsättning till resultatutjämningsreserv		-1,3	-1,5	-1,3	-1,5

Belopp i mnkr	Not	Koncern 2021	Koncern 2020	Kommun 2021	Kommun 2020
Resultatutjämningsreserv		44,7	43,4	44,7	43,4
Övrigt eget kapital		789,2	699,5	654,4	607,0
Summa eget kapital		906,1	801,4	759,5	697,8
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	56,2	56,1	56,2	56,1
Andra avsättningar	21	3,8	10,1	0	0
Summa avsättningar		60,0	66,2	56,2	56,1
Skulder					
Långfristiga skulder	22,2 3, 27	1 151,0	1 121,7	382,0	376,7
Kortfristiga skulder	24	298,1	277,6	294,1	295,5
Summa skulder		1 449,1	1 399,3	676,1	672,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 415,2	2 266,9	1 491,8	1 426,1
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	25	100,3	102,1	820,6	797,9
Ånsvarsförbindelser					
<i>Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna</i>	26	329,0	340,3	329,0	340,3
<i>Övriga ansvarsförbindelser, löneskatt pensionsskuld</i>	26	79,8	82,6	79,8	82,6
Summa borgensåtagande och ansvarsförbindelser		509,1	525,0	1 229,4	1 220,8

1.5 Kassaflödesrapport

Kassaflödesrapport

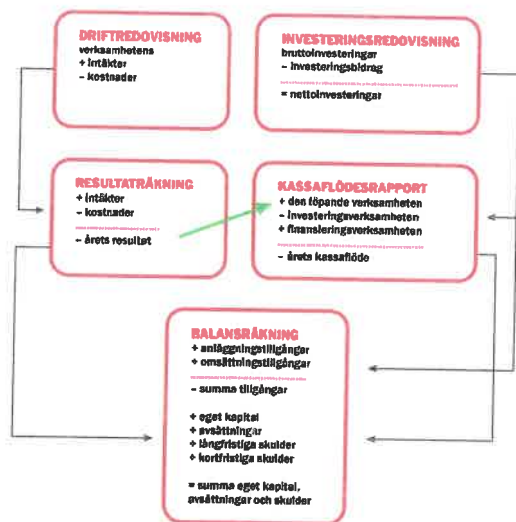
Belopp i mnkr	Not	Koncern utfall 2021	Koncern utfall 2020	Kommun budget 2021	Kommun utfall 2021	Kommun utfall 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		73,5	60,0	5,0	61,6	48,9
Justering för ej likv. påverkande poster	28	107,0	112,1	64,5	76,1	74,0
Övriga likviditetspåverkande poster	29					
Poster som redovisats i annan sektion	30	-7,1	-0,8		-7,1	-0,8
<i>Medel fr verksamheten f förändr av rörelsekapital.</i>		173,4	171,3	69,5	130,6	122,1
Ökning/minskning periodiserade anslutn.avg		1,1	0,1		1,1	0,1
Ökning/minskning av kortfr fordr		-4,3	-4,4		-3,3	-1,3
Ökning/minskning av förråd och varulager		-0,1	-0,2		-0,1	-0,2
Ökning/minskning av kortfr skulder		4,9	-2,4		-1,3	17,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten		175,0	164,4	69,5	127,0	138,4

Belopp i mnkr	Not	Koncern utfall 2021	Koncern utfall 2020	Kommun budget 2021	Kommun utfall 2021	Kommun utfall 2020
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering immateriella anläggningstillgångar		-0,2	0,1		-0,2	0,1
Försäljn immateriella anläggningstillgångar						
Investering materiella anläggningstillgångar		-187,1	-123,2	-127,4	-130,9	-102,2
Investeringsbidrag		7,7	-1,1		7,7	-1,1
Försäljn materiella anläggningstillgångar		8,7	2,2		1,6	1,0
Investering i kommunkoncernföretag						
Försäljn av kommunkoncernföretag						
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-63,3	-32,7		-20,2	-14,2
Avyttring av finansiella anläggningstillg		50,1	30,5		13,6	11,8
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-184,1	-124,2	-127,4	-128,4	-104,6
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		89,2	132,6	61,0	42,2	132,6
Amortering av skulder för finansiell leasing		-5,6	-6,3		-5,6	-6,3
Amortering av långfristiga skulder lanspråkta avsättningar		-63,4	-104,3		-40,0	-92,2
Ökning av långfristiga fordringar		-0,3	-3,0		-0,3	-3,0
Minskning av långfristiga fordringar		1,2	3,2		0,4	3,2
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		21,1	22,2	61,0	-3,3	34,3
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur						
Årets kassaflöde		12,0	62,4	3,1	-4,7	68,1
Likvida medel vid årets början		271,0	193,36	215,3	215,3	147,2
Likvida medel vid årets slut		283,0	255,72	218,4	210,6	215,3

1.6 Drift- och investeringsredovisning

Sambandet mellan drift- och investeringsredovisning och årsredovisningens övriga delar

1.6.1 Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



1.6.2 Driftredovisning

Styrelse/nämnd, mnkr	NETTO-BUDGET		INTÄKTER			KOSTNADER			BUDGETAVVIKELSE	
	2021	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2020	Intäkter	Kostnader	Totalt		
Kommunstyrelsen	80,1	9,1	12,7	86,6	87,1	1,7	0,9	2,6		
varav Valnämnd	0,1			0,0	0,0		0,1	0,1		
Utbildningsnämnd	378,6	77,6	72,9	457,1	440,5	18,2	-19,1	-0,9		
Samhällsbyggnadsnämnd	58,9	195,4	194,8	253,8	248,0	2,0	-1,5	0,5		
varav Jövsnämnd	0,0			0,0	0,1		0,0	0,0		
Internhyra, kapitalkostnadsdelen	-24,3	24,3	24,3			0		0,0		
Fritids- och kulturnämnd	43,2	9,8	10,2	53,7	54,2	-1,0	0,3	-0,7		
Socialnämnd	453,5	116,4	109,8	567,8	548,7	31,5	-29,4	2,1		
Finansförvaltning	27,4	4,1	3,5	19,4	26,2	2,0	10,1	12,1		
Statliga investeringsbidrag och hamnavgift Karlsborg	-4,6	4,5	4,5			0,0		0,0		

Justeras: Poster som

ej är hänförliga till

Verksamhetens

intäkter och

verksamhetens

kostnader i

resultaträkningen

varav justering för

internredovisning /

interna poster

Verksamhetens

intäkter och

Verksamhetens

kostnader enligt

resultaträkning

	-3,9	-146,7	-143,8	-150,0	-148,6	-121,1	120,5	-0,6
	0,0	-145,1	-143,8	-145,1	-143,8	-120,8	-120,8	0,0
	1008,9	294,6	288,9	1 288,4	1 256,1	-66,7	81,8	15,1

Specifikation driftredovisning justerade poster

Finansförvaltningen, tkr	NETTO-BUDGET	INTÄKTER	KOSTNADER	BUDGETAVVIKELSE				
				2021	Utfall 2021	Utfall 2021	Intäkter	Kostnader
Bidrag föreningar, integrationsfonden	0	0	0	0	0	0	0	0
Förändring pensionsskuld	-2 338		-784		-1 554	-1 554		-1 554
Pensionsutbetalning ålderspension	25 298		26 744		-1 446	-1 446		-1 446
Löneskatt pensioner	6 138		4 974		1 164	1 164		1 164
Förvaltningsavgifter	350		280		70	70		70
Pensionsutbetalning individuell del juster. PO-pålägg			-1 593		1 593	1 593		1 593
Försäkringspremie Skandia/KPA juster. PO-pålägg			-4 265		4 265	4 265		4 265
Övriga justeringar PO-pålägg	0	595	-6 733	-595	6 733	7 328		7 328
Övertid/semester/uppehållslön mm	0		934		-934	-934		-934
Ersättn via kommunkontosystemet, 6%	-2 098	3 386		-1 288		1 288		1 288
Övriga intäkter	0	92		-92		92		92
Övriga kostnader	0		-229		229	229		229
Summa	27 350	4 073	19 328	-1 975	10 120	12 095		

1.6.3 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning per styrelse/nämnd med större projekt särredovisade

Belopp i mnkr	FÄRDIGSTÄLLDA INVESTERINGSPROJEKT					
	Utgifter sedan projektens start, flerårsprojekt			Årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Utfall t.o.m. år 2021	Totalutgift	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse
Kommunstyrelsen				4,25	1,85	2,40
Utbildningsnämnden				4,35	4,35	0,00
Samhällsbyggnadsnämnden	3,58	3,25	3,25	1,83	1,50	0,33
varav VA	1,58	1,50	1,50	1,58	1,50	0,08
Fritids- och kulturnämnden	1,20	1,20	1,20	2,40	2,39	0,01
Socialnämnden	5,35	5,15	5,15	5,35	5,15	0,20
Summa färdigställda projekt	10,13	9,60	9,60	18,18	15,24	2,94

PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT						
Belopp i mnkr	Utgifter sedan projektens start, flerårsprojekt			Årets Investeringar		
	Beslutad totalutgift	Utfall t.o.m. år 2021	Beräknad totalutgift	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse
Kommunstyrelsen	2,69	0,13	2,69	2,50	0,0	2,50
Utbildningsnämnden						
Samhällsbyggnadsnämnden	245,69	167,09	245,78	180,54	101,94	78,60
varav VA	35,67	25,43	35,75	30,97	20,80	10,17
varav Tilläggsanslag för förvärv av mark/byggrätter, uppförande av bostadshus samt köp och utveckling av tomer för bostadshus	65,00	58,27	65,00	31,02	24,30	6,72
varav Ram fastighet: större nyinvesteringar åren 2021-2023	57,05	24,67	57,05	51,16	18,78	32,38
varav Inköp av mark för industriområden	20,00	8,66	20,00	12,08	0,73	11,34
varav Resecentrum	14,00	14,00	14,00	4,14	4,14	0,00
Fritids- och kulturnämnden	2,45	0,88	2,45	2,45	0,88	1,57
Socialnämnden						
Summa pågående projekt	250,83	168,10	250,92	185,49	102,82	82,67
SUMMA INVESTERINGSPROJEKT	260,96	177,70	260,52	203,67	118,06	85,61

FINANSIELL LEASING						
Belopp i mnkr	Utgifter sedan projektens start, flerårsprojekt			Årets investeringar		
	Utfall t.o.m. år 2021	Utfall t.o.m. år 2021	Beräknad totalutgift	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse
Finansiell leasing				12,00	2,18	9,82
SUMMA INVESTERINGSPROJEKT INKL. FINANSIELL LEASING	260,96	177,70	260,52	215,67	120,24	95,43

1.7 Noter, mnkr

Innehållsförteckning noter

Not 1	Redovisningsprinciper
Not 2	Uppskattningar och bedömningar
Not 3-10	Noter till resultaträkningen
Not 11-26	Noter till balansräkningen
Not 27	Leasing
Not 28-30	Noter till kassflödesanalysen
Not 31	Upplysning om upprättad särredovisning
Not 32	Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Not 1 Redovisningsprinciper

Inledning

Under år 2019 har redovisningen anpassats utifrån den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR (lag 2018:597), som började gälla den 1 januari 2019. Rådet för kommunal redovisning (RKR) utfärdar löpande nya rekommendationer som iakttar den nya lagstiftningen, vilka kommunerna tillämpar i sin redovisning. Den största påverkan av den nya lagstiftningen finns främst gällande värdering av kommunens finansiella poster. Där har

jämförelsetal räknats om. 4 kap. 4 § i LKBR behandlar de grundläggande redovisningsprinciper som ska tillämpas, kontinuitetsprincipen är en av principerna. Denna innebär att den ingående balansen för ett räkenskapsår ska stämma överens med den utgående balansen för föregående räkenskapsår. Men om principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter har ändrats, ska posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om och ingående balansen för 2019 justeras i förhållande till utgående balans för 2018 (5 kap. 6 § andra stycket och 6 kap. 5 § andra stycket). I denna rapport har detta gjorts för att följa de redovisningsprinciper som den nya lagen LKBR anger. Uppdaterad normering gällande detta återfinns i RKR R12. Nedan följer tre förändringar i LKBR i jämförelse med tidigare lagstiftning, som kräver justeringar av balansposter och föregående årsresultat eftersom att byte av redovisningsprincip sker:

- **Uppskrivningar:** finansiella anläggningstillgångar i form av andelar i Kommuninvest har skrivits upp vid ett par tillfällen tidigare år (enligt dåvarande normering) och dessa har återförts med 6,3 mkr per år 2019 i enlighet med den nya lagen. Detta har justerats i ingående balans mot eget kapital.
- **Verkligt värde finansiella instrument:** i tidigare lagstiftning skulle finansiella instrument tas upp i balansräkningen till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde. I enlighet med 7 kap. 6 § LKBR ska vissa finansiella instrument, som innehas för att generera avkastning eller värdetegring, från och med år 2019 värderas till verkligt värde. I Kalix kommuns fall gäller detta placerade pensionsmedel som fram till och med år 2018 redovisades till anskaffningsvärdet. Utgående balans år 2018 var 36,1 mkr. Med den nya lagens tillämpning är ingående balans justerad med 9,0 mkr till verkligt värde (marknadsvärde) vilket uppgår till 45,1 mkr. Förändringen av det verkliga värdet år 2018 innebar en värdeminskning med 1,1 mkr, detta påverkar resultatet år 2018 negativt när vi tar fram det justerade resultatet för att ha en jämförelse med resultatet per 31 dec 2019.

- **Avsättningar & skulder som inte uppfyller kriterier** Inte aktuellt i Kalix kommun, sådana poster saknas.

Nedan följer korta beskrivningar gällande redovisningen av:

Anläggningstillgångar har upptagits till anskaffningskostnaden. Eventuella investeringsbidrag bokförs som en långfristig skuld. Investeringsbidraget aktiveras i driften, bland verksamhetens intäkter under 10-30 år. Avskrivningar sker således på tillgångarnas bidragsfinansierade del men motsvarande bidrag intäktsförs också under en längre tidsperiod.

Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärde. Avskrivning påbörjas i stor utsträckning månaden efter att investeringen aktiverats. Större, sammanhållna investeringsprojekt däremot innevarande år då anläggningen anskaffats och tagits i bruk. Kommunen tillämpar komponentavskrivning enligt RKR's rekommendation R 4 för sina fastigheter, va, gator och vägar. På tillgångar i form av mark och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar. De kommunala bolagen tillämpar andra avskrivningsmetoder på sina anläggningstillgångar.

Anslutningsavgifter för vatten/avlopp samt fibernätet bokförs som en långfristig skuld. Sedan intäktsförs anslutningsavgiften under en 25-årsperiod.

Avsättningar (för återställande av deponi i förekommande fall) regleras i RKR R9. Kommunen har haft en avsättning för återställande av deponi. Denna avsättning redovisades i balansräkningen då kommunen hade en befintlig förpliktelse att återställa deponin och ett utflöde av resurser kom att krävas för att reglera förpliktelsen. Under 2019 blev sista etappen av sluttäckningen klar och avsättningen har upplöst.

Exploateringsmark har redovisats som anläggningstillgång med undantag för de tomter som finns i kommunens tomträttskatalog där avsikten är att sälja dessa. Kommunen gör delvis avsteg från rekommendationen i denna redovisning eftersom att det i kommunen historiskt saknats efterfrågan på mark. Att bedöma ett marknadsvärde som avviker från bokfört anskaffningsvärde är svårt. Gällande tomtmarken finns ett försäljningspris angivet i katalogen och detta har jämförts med bokfört värde på marken delat på den aktuella ytan. Det senare värdet är lägre och det värde som har bokförts i kontoklass 147.

Finansiella anläggningstillgångar som avser pensionsmedel som avsatts av kommunen för förvaltning hos fondbolag har redovisats till det verkliga värdet på balansdagen. Jämförelsetalen för år 2018 har ändrats i enlighet med ny rekommendation.

Jämförelsestörande poster särredovisas på egen rad i resultaträkningen eller i en not till de resultatposter den berör. För att en post ska betraktas som jämförelsestörande ska inte den vara en extraordinär händelse eller transaktion men vara av ett sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet. Redovisning av jämförelsestörande poster sker för att underlätta jämförelse mellan andra perioder.

Leasingavtal som klassificerats som operationella och finansiella leasingavtal med avtalstid kortare än tre år redovisas som hyresavtal i resultaträkningen. Samtliga leasingavtal gällande fordon anskaffade under åren 2017-

2020 är dock finansiella leasingavtal och redovisas som sådana enligt RKR R5.

Långfristiga skulder som fullmäktige beslutar att amortera under nästkommande år redovisas som kortfristig del av långfristig skuld.

Långfristiga skulder/Investeringsbidrag tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder. De periodiseras sedan över 10 -30 år. Detta har tillämpats sedan år 2010. Från och med år 2019 anpassas investeringsbidragens periodiseringar till den underliggande investeringens komponenters avskrivningstid.

Nedskrivning av värdet på en materiell anläggningstillgång stadgas genom RKR R6.

Pensionsförpliktelser redovisas enligt den blandade modellen. Det innebär att pensionsskulden intjänad efter 1998-01-01 samt all garanti- och visstidspension har bokförts som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Förändringen av skulden har bokförts bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen. Pensionsskulden som har intjänats till och med 1997-12-31 redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar av förmåner intjänade före år 1998 redovisas däremot bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen. För den individuella pensionsutbetalningen har i årets bokslut använts en preliminär beräkning utförd av Skandia på grund av tidigarelagt bokslut.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består år 2020 av Stiftelsen Kalixbostäder - koncern och följande kommunala koncernföretag:

Företag	Ägarandel
Kalix Industrihotell AB	99,90 %
Kalix Nya Centrum KB	95 %
Företag, ägarandel via Industrihotell AB	
Kalix Nya Centrum KB	5 %
Brandstationen 21:1 AB	100 %

Sammanställda räkenskaper har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Ett avsteg är dock att Kalix kommuns aktieinnehav gällande Kalix Industrihotell AB inte riktigt är 100 %, kommunen äger endast 99,9 % men övriga aktieägare har ej gått att finna. Med proportionell konsolidering menas att endast ägda andelar av dotterföretagens resultat- och balansräkningar tas in i den sammanställda redovisningen. Förvärvsmetoden innebär att förvärvat eget kapital i ett företag elimineras. I den sammanställda redovisningens egna kapital ingår härmed förutom kommunens eget kapital endast den del av dotterföretagens eget kapital som intjänats efter förvärvet. Då den sammanställda redovisningen endast skall visa "koncernens" relationer med omvärlden har interna mellanhavanden inom "koncernen" eliminerats. I den sammanställda redovisningen ingår juridiska personer där kommunen har ett betydande inflytande. Det avser bolag där kommunen innehar 20 procent eller fler röstandelar. Den uppskjutna skatten i bolagens obeskattade reserver har redovisats som avsättning och resterande del har hänförs till eget kapital. Kommunen tillämpar vidare komponentavskrivning vilka tre av kommunkoncernföretagen inte gör då de redovisar enligt K2-regelverket, i den sammanställda redovisningen är dock deras siffror omräknade till komponentavskrivning.

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid har bokförts som kortfristig skuld. Förändringen av skulden har bokförts bland verksamhetens kostnader under året vid tertialbokslutet per sista augusti samt därefter vid helårsbokslutet per sista december.

Skattelintäkter har periodiserats och redovisats det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av den skattskyldige. Det innebär att kommunen i boksluten för år 2021 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2020 och en preliminär slutavräkning för 2021, utifrån Sveriges kommuner och regioners cirkulär i december.

Särskild löneskatt på pensionskostnader har periodiserats och redovisats enligt samma principer som gäller för redovisning av pensioner enligt den kommunala redovisningslagen, den blandade modellen. Detta innebär att såväl de pensionsförpliktelser som redovisats som avsättning i balansräkningen som de pensionsförpliktelser som anges som ansvarsförbindelse inkluderar den särskilda löneskatten.

Personalredovisningen förändrades år 2019 i jämförelse med tidigare år. Personalredovisningen innehåller övergripande statistik för Kalix Kommun avseende personal samt kostnader kopplat till personal. Redovisningen görs på ett kommunövergripande plan för att ge en bild av Kalix kommuns organisation utifrån ett personalperspektiv. Till detta år har en del förändringar gjorts med syftet att skapa en tydligare och mer läsvänlig personalredovisning.

Jämförelsetalet "antal anställda personer" har i stort sett tagits bort och antalet anställda redovisas istället genomgående i "antal årsarbetare", d.v.s. antalet anställda omräknat till antal heltider. En person med 75 %

sysselsättningsgrad räknas då som 0,75 årsarbetare, två personer med vardera 50 % sysselsättningsgrad räknas som sammanlagt 1,0 årsarbetare o.s.v.. Årsarbetare som nyckeltal ger en tydligare bild sett till hur mycket arbete som utförs.

Eftersom syftet med personalredovisningen är att ge en övergripande bild har även vissa, mer detaljerade tabeller tagits bort.

Vidare bör det noteras att personalstatistiken i denna redovisning kategoriserar de anställda som antingen tillsvidareanställda eller månadsavlönade. Till gruppen månadsavlönade räknas all personal som har en anställning där vi betalar månadslön, vilket alltså innefattar såväl tillsvidareanställda som tidsbegränsat anställda, bortsett från vilande anställningar. I denna statistik räknas dock inte timavlönad personal in. Tillsvidareanställda innefattar alla tillsvidareanställningar i Kalix kommun och här räknas även vilande anställningar in i statistiken.

Personalstatistiken avser endast beskriva vilka anställningar vi har i vår organisation. Hur dessa anställningar enskilt påverkar kostnader är en fråga som inte besvaras utifrån våra statistikverktyg, däremot görs en budget- och resultatanalys i varje enskild förvaltnings verksamhetsberättelse. I personalredovisningen ges en analys på ett övergripande plan utifrån resultatet för kommunen som helhet.

Det kan upplevas som missvisande att en person som anställts av Kalix kommun och delvis bekostas med någon form av anställningsstöd eller lönebidrag likafullt räknas in i personalstatistiken som vilken anställd som helst. Samma sak gäller för personer som exempelvis är tjänstlediga under en längre period. Deras anställning kommer att finnas med i statistiken trots att de inte utför arbete eller utgör en kostnad för Kalix kommun. Deras ersättare/vikarie kommer också att synas som en anställning, varför det i vissa fall ser ut som om en ökning skett fast verksamheten kanske i själva verket håller sig inom sin givna budgetram. Det är därför viktigt att poängtera att personalredovisningen inte tar hänsyn till budgeterad personal, utan enbart ser till vilka anställningar som finns registrerade i vårt lönesystem.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats generellt med ett personalomkostnadspålägg på 40,15% som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader via ekonomisystemet. Lägre personalomkostnadspålägg har bland annat sommarprao med 15,93% och uppdragstagare med 31,42%

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,5% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror och lokalvård interndeberas respektive verksamhet.

Samhällsbyggnadsförvaltningens förråd, kommunförrådet, debiterar ett pålägg på interna försäljningen av förrådsvaror till driftsredovisningen för att delvis täcka den administrativa hanteringen.

Gemensam central administration som Kommunledningsförvaltningens Stab, Ekonomienhet och Arbetsgivarenhet fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Eftersom VA-redovisningen ingår i kommunens hela redovisning har i vissa fall bedömningar och uppskattningar gjorts av gemensamma kostnader och balansposter.

1.7.1 Noter till resultaträkningen

Not 3 Verksamhetens intäkter

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Försäljningsintäkter	33,3	33,6	33,4	33,6
Taxor och avgifter	88,0	86,6	84,2	86,6
Hyror och arrenden	100,1	24,9	26,9	24,9
Bidrag och kostnadsersättning från staten	119,2	114,9	119,2	114,9
EU-bidrag	0,1	0,4	0,1	0,4
Övriga bidrag	4,6	3,2	4,6	3,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	24,6	23,7	25,5	23,7
Intäkter från exploateringsverksamhet	0,1	1,0	0,1	1,0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,6	0,6	0,6	0,6
Övriga verksamhetsintäkter	5,5			
avgår koncerninterna intäkter, avser 2020		-51,6		
tillkommer koncernbolagens intäkter, avser 2020		133,9		
Summa intäkter	376,1	371,2	294,6	288,9
varav jämförelsestörande intäkter	0	0	0	

Ytterliga upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 22.

Not 4 Verksamhetens kostnader

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-848,0	-808,7	-834,0	-808,7
Pensionskostnader	-65,4	-60,3	-64,3	-60,3
Lämnade bidrag	-45,5	-46,2	-45,5	-46,2
Köp av huvudverksamhet	-93,9	-92,8	-93,9	-92,8
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-97,0	-97,7	-96,8	-97,7
Inköp av material och varor	-62,2	-58,1	-62,0	-58,1
Inköp av tjänster	-92,3	-90,2	-92,3	-90,2
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,1	-1,1	0,4	-1,1
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter		-1,1		-1,1
Övriga verksamhetskostnader	-19,8	0	0	0
avgår koncerninterna kostnader, avser år 2020		51,9		
tillkommer koncernföretagens kostnader, avser år 2020		-84,6		
Bolagsskatt	-3,7			
Summa kostnader	-1 327,9	-1 288,9	-1 288,4	-1 256,2
varav personalkostnader	-913,5	-882,3	-898,3	-869,0
varav jämförelsestörande kostnader	0	0	0	0

Not 5 Av- och nedskrivningar

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,4	-0,5	-0,4	-0,4

	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Avskrivning mark, byggnader och anläggningar	-75,6	-78,9	-48,6	-51,1
Avskrivning maskiner och inventarier	-16,2	-15,8	-14,7	-14,3
Avskrivning finansiell leasing övriga fordon och bilar	-4,5	-4,1	-4,5	-4,1
Nedskrivning/återföringar byggnader och anläggningar		-0,9	0	-0,9
Summa av- och nedskrivningar	-96,7	-100,2	-68,2	-70,8

Not 6 Skatteintäkter

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Preliminär kommunalskatt	785,9	796,7	785,9	796,7
Preliminär slutavräkning innevarande år	2,6	-11,4	2,6	-11,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	18,0	-3,9	18,0	-3,9
Summa skatteintäkter	806,5	781,4	806,5	781,4

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Inkomstutjämningsbidrag	154,8	147,8	154,8	147,8
Strukturbidrag	47,7	48,0	47,7	48,0
Regleringsbidrag/-avgift	46,9	16,3	46,9	16,3
Kostnadsutjämningsbidrag	10,3	9,1	10,3	9,1
Kostnadsutjämningsavgift				
Bidrag för LSS-utjämning	13,0	16,1	13,0	16,1
Kommunal fastighetsavgift	37,3	33,6	37,3	33,6
Övriga generella bidrag från staten:	1,6	34,0	1,6	34,0
varav välfärdsmiljoner		4,1		4,1
varav nya välfärdsmiljoner (beslutade 2020)		8,1		8,1
varav extra tillskott coronapandemin		21,8		21,8
varav Skolmiljarden	1,6		1,6	
Summa generella statsbidrag och utjämning	311,6	304,9	311,6	304,9

Not 8 Finansiella intäkter

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Utdelningar från koncernföretag				
Utdelningar på aktier och andelar	12,8	4,4	9,5	3,1
varav utdelning Kommuninvest	0,1	0,6	0,1	0,6
varav reavinster pensionsmedelsförvaltning	9,3	2,5	9,3	2,5
varav reavinster övriga finansiella anläggningstillgångar	3,2	1,3	0,0	
Orealiserad vinst finansiella anläggningstillgångar pensionsmedelsförvaltning *	4,1	-0,4	4,1	-0,4
Ränteintäkter	0,7	0,5	0,6	0,5
Borgensavgift, kommunal borgen			1,1	1,1
Orealiserad valutakursvinst	0	0	0	0
Övriga finansiella intäkter	0,2	0,2	0,2	0,3
Summa finansiella intäkter	17,8	4,7	15,5	4,6

	Kommunkoncern		Kommun	
Utrangeringar				
Överföring annat konto	-0,1		-0,1	
Utgående anskaffningsvärde	880,6	851,1	880,6	851,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-540,5	-521,3	-540,5	-521,3
Försäljningar				
Utrangeringar				
Överföring annat konto				
Årets avskrivningar	-18,1	-19,2	-18,1	-19,2
Utgående ackumulerade avskrivningar	-558,6	-540,5	-558,6	-540,5
Utgående redovisat värde verksamhetsfastigheter	322,0	310,6	322,0	310,6
Fastigheter för affärsverksamhet				
Ingående anskaffningsvärde	676,4	657,4	676,4	657,4
Investeringar	39,7	19,0	39,7	19,0
Försäljningar				
Utrangeringar	0,4		0,4	
Överföring annat konto				
Utgående anskaffningsvärde	716,5	676,4	716,5	676,4
Ingående ackumulerade avskrivningar	-336,6	-318,8	-336,6	-318,8
Försäljningar				
Utrangeringar				
Överföring annat konto				
Årets avskrivningar	-20,4	-17,8	-20,4	-17,8
Utgående ackumulerade avskrivningar	-357,0	-336,6	-357,0	-336,6
Utgående redovisat värde fastigheter för affärsverksamhet	359,5	339,8	359,5	339,8
Publika fastigheter (parker, vägar och gator)				
Ingående anskaffningsvärde	316,3	310,5	316,3	310,5
Investeringar	12,2	5,8	12,2	5,8
Försäljningar				
Utrangeringar				
Överföring annat konto				
Utgående anskaffningsvärde	328,5	316,3	328,5	316,3
Akkumulerade avskrivningar	-134,6	-124,7	-134,6	-124,7
Försäljningar				
Utrangeringar				
Överföring annat konto				
Årets avskrivningar	-9,4	-9,9	-9,4	-9,9
Utgående ackumulerade avskrivningar	-144,0	-134,6	-144,0	-134,6
Utgående redovisat värde publika fastigheter	184,5	181,7	184,5	181,7
Här ingår även Gator och vägar som redovisades separat i not år 2020				
Övriga fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	1 212,6	1 195,3	42,6	40,8
Investeringar	30,3	15,8	23,0	1,8
Försäljningar	-12,0			
Utrangeringar	-1,3			

	Kommunkoncern		Kommun	
Överföring annat konto, övrig förändring	28,3	1,5		30,9
Utgående anskaffningsvärde	1 257,9	1 212,6	96,5	42,6
Akkumulerade avskrivningar	-452,9	-424,9	-15,8	-15,6
Försäljningar	5,0			
Utrangeringar	0,9			
Överföring annat konto	49,3			
Årets avskrivningar	-27,5	-28,0	-0,6	-0,2
Utgående ackumulerade avskrivningar	-425,2	-452,9	-16,4	-15,8
Ingående ack. nedskrivningar				
Övrig förändring nedskrivningar	-42,3			
Utg. ack. nedskrivningar	-42,3			
Utgående redovisat värde Övriga fastigheter	790,4	759,7	80,1	26,8
<i>Här ingår fastigheter för annan verksamhet samt övriga fastigheter som redovisades separat i not år 2020.</i>				
Pågående nybyggnation fastighet				
Ingående anskaffningsvärde	13,0		13,0	
Överfört till annat konto		-13,0		-13,0
Utgående redovisat värde nybyggnation fastighet				0,0
Totalt:	2021	2020	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde	3 081,8	3 022,2	1 911,8	1 867,7
Investeringar	113,6	72,2	106,3	58,2
Övrig förändring anskaffningsvärde	13,9	-12,6	29,8	-14,1
Utgående anskaffningsvärde	3 209,3	3 081,8	2 047,9	1 911,8
Akkumulerade avskrivningar	-1 467,7	-1 392,7	-1 030,6	-983,4
Årets avskrivningar	-75,6	-75,0	-48,7	-47,2
Övrig förändring avskrivningar	-55,2	0,0	0,0	0,0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 488,1	-1 467,7	-1 079,3	-1 030,6
Utgående redovisat värde	1 678,9	1 614,1	968,6	881,2
Komponent				
Kommunens avskrivningstider på fastigheter:				
Stomme				Förbrukningstid (år)
Fasad				Kommun
Tak				80
Fönster				40
Inre ytskikt (väggar, tak)				40
Inre ytskikt (golv)				12
Installationer				24
Utrustning				30
				10

<i>Grundfondkapital</i>	5,0		5,0	
Summa finansiella anläggningstillgångar	144,5	108,9	97,5	91,0

Not 16 Förråd och exploateringsfastigheter

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Förråd	3,9	3,8	3,8	3,7
Tomter för försäljning	0,2	0,2	0,2	0,2
Försäljning tomter		-1,1		-1,1
Överföring annat konto		1,1		1,1
Summa förråd och exploateringsfastigheter	4,1	4,0	4,0	3,9

Not 17 Fordringar

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Kundfordringar	7,4	9,5	5,8	8,2
Upplupen skatteintäkt	20,5	3,0	19,3	3,0
Fordran kommunal fastighetsavgift	22,5	18,6	22,5	18,6
Betald preliminärskatt enligt F-skattsedel	14,7	16,2	14,7	14,7
Ingående moms och momsersättning	13,9	17,3	13,6	17,3
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	0	1,1	0	1,1
Övriga kortfristiga fordringar	3,8	19,7	1,2	1,3
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	32,8	43,5	31,3	40,9
Summa fordringar	115,6	128,9	108,4	105,1

Not 18 Kassa och bank

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Kassa	0,2	0,1	0,2	0,1
Bank och plusgiro	300,7	255,6	210,4	215,2
Summa kassa och bank	300,9	255,7	210,6	215,3

Not 19 Eget kapital

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	-801,4	-741,8	-697,8	-649,0
Justering eget kapital	-31,2			
Årets resultat	-73,5	-60,0	-61,6	-48,9
varav årets beräknade avsättning till RUR	-1,3	-1,5	-1,3	-1,5
Summa eget kapital	-906,1	-801,4	-759,5	-697,8
varav kommunens Resultatutjämningsreserv	-44,7	-43,4	-44,7	-43,4

Not 20 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Avsättningar för pensioner	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	-56,1	-65,3	-56,1	-57,5
Nyintjänad pension, varav	-0,8	3,3	-0,8	-0,8
<i>förmånsbestämd ålderspension</i>	0,6	0,6	-0,3	-0,5
<i>särskild ålderspension</i>	-0,2	-0,2	-0,5	-0,3
efterlevande pension	0	0	0	0
övrigt	0	0	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-0,7	-1,5	-0,7	-1,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	-1,3	0	-1,3	0,2
Pension till efterlevande	0	0	0	0
Övrig post	0,4	0,5	0,4	0,8
Förändring löneskatt	0,0	0,3	0,0	0,3
Årets utbetalningar	2,3	2,0	2,3	2,2
Utgående avsättning	56,2	-65,3	56,2	-56,1

*Avser livsvariga förmåner i samband med särskild avtalspension, visstidspension m.m.

** Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar.

Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

	Kommun 2021	Kommun 2020
Förpliktelsen minskad genom försäkring, KPA & Skandia, tkr		
KPA	42 832	42 278
Skandia	30 751	23 737
Överskottsfondens värde, KPA & Skandia, tkr		
KPA	5 801	4 772
Skandia	5 003	1 798
Utredningsgrad	99 %	99 %

	Kommun 2021	Kommun 2020
Antal visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension		
Antal anställda med rätt till visstidspension	4	4

Not 21 Andra avsättningar

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Andra avsättningar				
Avsatt för återställande av deponi		0,0		0,0
Uppskjutna skatteskuld	-3,8	-10,1		
Summa andra avsättningar	-3,8	-10,1	0,0	0,0

Not 22 Långfristiga skulder

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
<i>Långfristiga skulder</i>				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	-1 075,5	-1 051,5	-306,5	-306,5
Långfristig leasing skuld bilar och övriga fordon	-11,8	-15,2	-11,8	-15,2
Summa långfristiga skulder	-1 087,3	-1 066,7	-318,3	-321,7

Förutbetalda intäkter

	Kommunkoncern		Kommun	
Förutbetalda intäkter anläggningsavgifter	-5,9	-4,8	-5,9	-4,8
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	-57,8	-50,2	-57,8	-50,2
Summa förutbetalda intäkter	-63,7	-55,0	-63,7	-55,0
Summa långfristiga skulder	-1 151,0	-1 121,7	-382,0	-376,7

Förutbetalda intäkter, återstående antal år (vägt snitt)	Kommun 2021			
Anläggnings-/anslutningsavgifter	21,4			
Offentliga investeringsbidrag	17,9			

Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på 25 år vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen.

De offentliga investeringsbidragen periodiseras på mellan 10-30 år vilket är lika med nyttjandeperioden för den tillgång som bidraget avser.

Not 23 Specifikation av långfristig upplåning bank och kreditinstitut

Specifikation av långfristig upplåning bank och kreditinstitut	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	0,54	0,64	0,47	0,59
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	0,52	0,60	0,40	0,46
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,54	2,35	2,09	2,58

Kapitalförfall andel av lån, i %

Rörliga lån och lån som villkorsändras inom 1 år*	23,2	30,1	18,3	24,8
1 -3 år	41,8	35,8	58,2	39,6
3 -5 år	28,1	26,6	23,5	28,0
5 -10 år	10,9	7,5		7,6
Över 10 år				

Räntebindningstid på låneskuld

Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat, år	2,43	2,22	2,09	2,64
Genomsnittlig räntebindningstid exkl derivat, år	2,43	2,20	2,09	2,58

Marknadsvärde säkringsinstrument, belopp i mkr

Säkrad låneskuld	0	25	0	25
Marknadsvärde derivat	0	0,2	0	0,2

Kommunkoncernens och Kalix kommuns uppgifter baseras på standardrapport från Kommuninvest.

För kommunkoncernen år 2020 är uppgifterna baserade på en skuldportfölj med 1 050,8 mkr och år 2021 är skuldportföljen 1 067,8 mkr.

Not 24 Kortfristiga skulder

Belopp i mkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	-3,7	-4,4	-3,6	-4,3
Kortfristiga skulder kommunala bolag			-46,3	-43,7
Leverantörsskulder	-65,8	-55,7	-31,7	-47,7
Mervärdesskatt	0	-0,1	0,0	-0,1
Preliminär skatt	0	-0,7		

	Kommunkoncern		Kommun	
Personalens skatter, avgifter och avdrag (kommunens)	-76,6	-78,7	-76,6	-78,7
Semester och övertidsskuld (kommunens)	-60,7	-59,8	-60,7	-59,8
Förutbetalda statsbidrag	-5,2	-1,2	-5,2	-1,2
Förutbetalda skatteintäkter	-8,8	-22,2	-8,8	-22,2
Övriga skulder	-8,5	-7,5	-4,5	-5,4
Upplypna kostnader och förutbetalda intäkter	-68,8	-47,2	-56,7	-32,4
Summa kortfristiga skulder	-298,1	-277,5	-294,1	-295,5

Not 25 Panter och därmed jämförliga säkerheter

Belopp i mkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Borgensåtagande kommunkoncern företagsstiftelse				
Kalix Industrihotell AB			155,2	158,2
Brandstationen Kalix 21:1 AB			7,0	
Stiftelsen Kalixbostäder			464,0	456,0
Kalix Nya Centrum KB			142,1	142,1
Övriga borgensförbindelser				
Bostadsrättsföreningar	44,9	46,0	44,9	46,0
Egnahem	0,3	0,3	0,3	0,3
Övriga föreningar och organisationer	0,2	0,1	0,0	0,0
Övrig borgen: Fastighets AB NIVI	7,1	7,3	7,1	7,3
Inteckningar i fastigheter	44,1	44,9		
Stiftelsen Kalixbostäder hyresgäststyrt underhåll	3,5	3,5		
Summa panter och borgensåtaganden	100,1	102,1	820,6	809,9

Not 26 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

Belopp i mkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Ingående ansvarsförbindelse				
Ränte- och basbeloppsuppräknings	422,9	443,2	422,9	443,2
Ändringar av försäkringstekniska grunder	5,8	10,4	5,8	10,4
Nyintjänad pension	7,1	-1,9	7,1	-1,9
Nyintjänad pension	0,3	0,0	0,3	0,0
Pension till efterlevande				
Övrig post	-0,4	-0,8	-0,4	-0,8
Årets utbetalningar	-24,1	-24,0	-24,1	-24,0
Förändring särskild löneskatt	-2,8	-4,0	-2,8	-4,0
Summa ansvarsförbindelser för pensionsförpliktelser	408,8	422,9	408,8	422,9

1.7.3 Not Leasing

Not 27 Leasing

Leasing	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Finansiella leasingavtal				
Bilar				
Totala minimileasavgifter, ej nuvärdesberäknade	3,2		3,2	
Nuvärde minimileasavgifter	3,1	7,2	3,1	7,2

	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Därav förfall inom 1 år	2,4	4,0	2,4	4,0
Därav förfall inom 1-5 år	0,7	3,2	0,7	3,2
Därav förfall senare än 5 år				
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0,6	1,1	0,6	1,1
Övriga fordon				
Totala minimileasavgifter, ej nuvärdesberäknade	2,1		2,1	
Nuvärde minimileasavgifter	2,1	2,2	2,1	2,2
Därav förfall inom 1 år	0,9	0,8	0,9	0,8
Därav förfall inom 1-5 år	1,1	1,4	1,1	1,4
Därav förfall senare än 5 år	0,1		0,1	
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0,2		0,2	
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileasavgifter, ej nuvärdesberäknade	148,4	133,0	21,6	4,6
Med förfall inom 1 år	29,2	29,1	3,8	2,0
Med förfall inom 1-5 år	110,4	104,0	8,9	2,6
Med förfall inom 5-10 år	8,9		8,9	

1.7.4 Noter till kassaflödesanalysen

Not 28 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Belopp i mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Avskrivningar	96,7	95,2	68,2	65,7
Nedskrivningar		1,6		65,7
Utrangeringar	1,8	5,2	1,3	4,2
Gjorda avsättningar	3,8	0,1	0,1	-1,4
Återförda avsättningar	-3,2	-3,2	-3,2	-3,2
Intäktsförda ej likvida gåvor				
Orealiserade kursförändringar				
Upplösning av bidrag till infrastruktur				
Övriga ej likviditetspåverkande poster	7,9	13,2	9,7	7,7
Summa justering för ej likviditetspåverkande poster	107,0	112,1	76,1	74,0

Not 29 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Utbetalningar av avsättningar för pensioner				
Utbetalning av övriga avsättningar				
Summa utbetalda avsättningar	0	0	0	0

Not 30 Poster som redovisats i annan sektion

Poster som redovisats i annan sektion	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020

Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-7,1	-0,8	-7,1	-0,8
Summa poster som redovisats i annan sektion	-7,1	-0,8	-7,1	-0,8

1.7.5 Noter övriga

Not 31 Upplysning om upprättade särredovisning

Redovisning avser	Lagstiftning
VA-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster

Årsrapport VA publiceras på Kalix kommuns hemsida under Vatten och Avlopp. (Start/Boende/ Vatten och avlopp)

Not 32 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Belopp i tkr	Kommunkoncern		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Kostnad för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	287	305	140	207
Förtroendevalda revisorer	24	100	24	32
Total kostnad för räkenskapsrevision	311	405	164	239
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	957	775	883	768
Förtroendevalda revisorer	153	117	153	117
Total kostnad för övrig revision	1 110	892	1 036	885
Total kostnad för revision	1 421	1 297	1 200	1 124

1.8 Revisionsberättelse

1.9 Kommunstyrelsens ledamöter – kompletteras i KF-version