

Delårsrapport

1 januari – 31 augusti 2019

Kommunledningsförvaltningen 2019-10-02



Hudiksvalls
kommun

Förvaltningsberättelse i korthet

Allmänt

- ✓ Befolkning – ökat under årets första sex månader med 142 personer
- ✓ Priser – låg kostnadsutveckling
- ✓ Räntor – historiskt låga

Resultat – totalt

- ✓ Delårsresultat enligt resultaträkningen – negativt 152,8 mkr.
- ✓ Delårsresultat utan resultateffekt pga. inlösen av ansvarsförbindelse för pensioner i försäkringslösning 97,6 mkr
- ✓ Beräknat årsresultat enligt resultaträkning – negativt 218,8 mkr
- ✓ Beräknat årsresultat utan resultateffekt pga. inlösen av ansvarsförbindelse för pensioner 31,6 mkr

Verksamhet - årsprognos

- ✓ Nämnder - sammanlagd budgetavvikelse -48,6 mkr
- ✓ Kvantiteter – lägre inom grundsärskolan och högre inom äldreomsorgen
- ✓ Kvalitet – ingen bedömning, flertalet indikatorer har inga mätvärden ännu

Finansiering - årsprognos

- ✓ Skatteintäkter – högre än budget 6,8 mkr
- ✓ Statsbidrag/utjämning – högre än budget 9,9 mkr
- ✓ Finansnetto – positivt 59 mkr (varav realiserade vinster 28,3 mkr)
- ✓ Finansiella mål – fyra av sex mål är uppfyllda

Tillgångar och skulder

- ✓ Investeringar – följer budget inom fastlagd ram för perioden 2019-2022
- ✓ Korta placeringar – vinster har realiserats och återinvesterats, ökande marknadsvärde
- ✓ Upplåning – Låneskulden har ökat med 48,5 mkr
- ✓ Checkräkningskredit nyttjad med 16,7 mkr (f.å. 20 mkr)

Så här läser du Hudiksvalls kommuns delårsrapport

Delårsuppföljningen är en rapport för Hudiksvalls kommun där både kommun och kommunala bolag ingår. Med hänsyn till kravet på snabb information och beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information förutsätts att en läsare av delårsrapporten har tillgång till kommunens årsredovisning för 2018.

Kommunens vision och övergripande mål

Hudiksvalls kommuns vision är- Sveriges bästa kommun att leva och verka i - med 50 000 invånare i kommunen varav 25 000 i staden år 2050. Visionen är en viktig inriktning om hur framtidens Hudiksvall ska utvecklas och den ska både inspirera och instruera.

Kommunens visionsarbete bedrivs under namnet ”Glada Hudik-språnget”. Arbetet får allt mer genomslag i planering, inriktning, styrdokument och framförallt i verksamheternas arbete med förhållningssätt och värderingar. Glada Hudik är kommunens platsvarumärke och det är ett begrepp som står sig starkt. Det innefattar ett förhållningssätt som beskrivs med orden glädje, gästfrihet, okonstlad, nytänkande, handlingskraft, framtidstro och omtanke.

För att kommunen ska röra sig i riktning mot visionen har kommunfullmäktige antagit tre övergripande mål.

- Samhällstjänster av högsta kvalitet
- Blomstrande näringsliv
- Attraktiv och hållbar livsmiljö

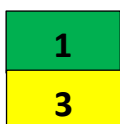
Målen som arbetats fram i dialog med näringsliv och föreningar samverkar med varandra och kan ses som delvis överlappande. Alla målen behövs för att skapa en fungerande helhet. Utifrån dessa tre övergripande mål fastställs dels nämndernas åtaganden som består av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, kvantiteter, särskilda uppdrag, samt nettobudget och dels kommunbolagens ägardirektiv. Dessa visar vad som ska uppnås under mandatperioden. Skillnaden mellan kommunfullmäktiges verksamhetsmål och de tre övergripande målen är att de övergripande målen visar på utvecklingen av delar i lokalsamhället medan verksamhetsmålen visar vad kommunorganisationen gör för att förbättra för kommuninvånaren.

Syftet med att sätta mål på kommunövergripande nivå är att skapa fokus på det viktigaste i verksamheten. De mål som sätts ska vara strategiskt viktiga eller fokusera på problemområden.

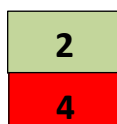
Uppföljning av mål och uppdrag

Kommunfullmäktige har valt ut ett antal indikatorer för att visa vilken riktning kommunen går mot för att uppnå de övergripande målen och visionen. Dessa redovisas på helårsbasis och följs upp i kommunens årsredovisning.

I uppföljningen per augusti görs, där det är möjligt, en prognos om måluppfyllnad vid helåret för de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen. Den prognostiserade måluppfyllelsen illustreras med hjälp av färgade rutor med en siffra. Där 1 och mörkgrönt betyder att målet är uppfyllt, 2 och ljusgrönt att målet är i hög grad uppfyllt, 3 och gult att målet är delvist uppfyllt samt 4 och rött att målet ej är uppfyllt.



Målet är uppfyllt



Målet är i hög grad uppfyllt

Målet är delvist uppfyllt

Ej uppfyllt

Bedömningen grundar sig på nämndernas redovisningar i verksamhetsrapporterna för delår. Det innebär att det mest intressanta i denna uppföljning är de kommentarer som beskriver vad som görs för att målen ska uppnås. Sammantaget kan kommunen se att det sker ett aktivt arbete i organisationen för att bidra till kommunens vision och måluppfyllelse.

Mer detaljerad uppföljning och analys av kommunens verksamheter sker i samband med årsredovisning och nämndernas verksamhetsrapporter för helår.

Uppföljning av kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål och särskilda utvecklingsområden och uppdrag sker kortfattat och under separata avsnitt i delårsrapporten.

Någon gemensam koncernredovisning för kommunen och kommunens företag upprättas inte för de första åtta månaderna. Däremot redovisas koncernföretagens delårsresultat samt helårsprognos för respektive bolag.

Nämndernas respektive verksamhetsrapporter per 2019-08-31 finns på www.hudiksvall.se.

Innehåll

Samhällstjänster av högsta kvalitet	1
Blomstrande näringsliv	7
Attraktiv och hållbar livsmiljö	10
Finansiell måluppfyllelse 2019-2022	12
Uppföljning särskilda uppdrag	13
Samhällsekonomiska förutsättningar	18
Kommunens resultat	20
Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse för helåret	24
Kvantiteter – budgetavvikelser	26
Tillgångar och skulder – kompletterande information	28
Kommunens företag	30
De kommunala bolagens delårsresultat	31
Resultaträkning	33
Kassaflödesanalys	33
Balansräkning	34
Noter	35
Driftsredovisning nämnder	42
Redovisning av affärsmässig verksamhet – vatten/avlopp och renhållning	43
Redovisningsprinciper	44
Bilaga 1 Investeringar	46

Samhällstjänster av högsta kvalitet

Viktiga händelser

- Ny mandatperiod, Socialdemokraterna, Moderaterna och Miljöpartiet bildade en majoritet.
- Ny lag 2019-01-01, behandla bygglovsärenden inom 10 veckor.
- Ny skolstrukturutredning presenterades för kommunens förtroendevalda och tjänstemän. Utredningen har varit ute på remiss och många remissvar inkom till kommunen.
- Utredning om avveckling av Inköp Gävleborg och istället samarbeta i ett nätverk med intresserade kommuner.
- Budgetanpassning till rådande ekonomiskt läge - Analyser och uppföljning av uppdraget både i den egna förvaltningen och för kommunen i stort.
- Från 1 juli 2019 infördes elektroniska medborgarförslag.
- Med utgångspunkt i Servicecentret i Delsbo genomfördes en Dellenvecka. Under veckan genomfördes en rad arrangemang, föreningsmöten mm i Dellenbygden. Veckan avslutades med en föreningsmessa i Delsbo Folkets Hus.
- Lärandeförvaltningen har haft besök och föreläsningar av tre världsrenommerade forskare inom pedagogik, professor Helen Timperley, professor Judy Halbert och professor Linda Kaser.
- Björkbergs skola utsågs till årets offentliga förvaltning 2019 i Hylla Hudik-galan i maj.
- Elevernas behörighet att söka gymnasieprogram har ökat efter slutbetyg i årskurs 9.
- Bromangymnasiet uppnådde 96 poäng av 126 möjliga i Qualis kvalitetsgranskning.
- Rättsprocesserna har pågått i Hamre-ärendet.
- Stjärnmärkt demensvård Helenedal - certifiering av demensboende genom Svenskt demenscentrum, Helenedal är nu 1 av 13 certifierade boenden i Sverige.
- Brist på sommarvikarier för omvårdnadspersonal vilket fick till konsekvens att korttidsplatser fick stängas och koncentreras till en enhet för korttidsplatser.
- Glada Hudik teatern fortsätter att utvecklas, bland annat har samarbete påbörjats med Folkteatern och Riksteatern och metoden ”Barn föds inte med fördomar” sprids nu vidare ut i Europa.

Framtida utmaningar

- Få en ekonomi i balans
- Kompetensförsörjning är verkligen en stor utmaning.
- Tillhandahålla välfärdstjänster av hög kvalitet trots den demografiska utmaningen.
- Fortsatt arbete med digitalisering och effektivisering av de administrativa processerna.
- Ny lagstiftning inom webbtillgänglighet kommer kräva nya rutiner och åtgärder.
- Fördjupad samverkan med andra kommuner, regionen och näringsliv.
- Barnkonventionen blir lag 2020.
- Utifrån nuvarande skolorganisation, lärarbrist och det ekonomiska läget leva upp till skollagens krav på lika tillgång till - samma kvalitet på utbildningen för alla elever, samt skolans uppdrag att kompensera för skillnader i elevernas förutsättningar.
- Ge alla elever tillgång till skolsköterska och skolkurator varje dag.
- Den ökande psykiska ohälsan bland ungdomar som kan leda till utanförskap och segregation i framtiden.

- Finansiering av vuxenutbildningarna och frånvaron av Arbetsförmedlingen som samarbetspartner vilket försvårar rekryteringen till utbildningarna.
- Fastighetsunderhållet på grund av ålder, stort bestånd, ökade myndighetskrav
- En utmaning är Sveriges livsmedelsstrategi som sträcker sig fram till år 2030.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter

Bedömning

2

Den prognostiserade bedömningen är att målet i hög grad kommer att uppfyllas.

Under det första halvåret 2019 har ett arbete inletts för att utveckla samverkan och samarbete mellan lärandenämndens verksamheter i närvarofrågan, för att tillsammans hitta ett arbetssätt som främjar alla barns och elevers närvaro i förskolan och skolan.

Förskolans systematiska kvalitetsarbete har under året bidragit till att behålla fokus på struktur, ordning och reda, liksom på rutiner för uppföljning och utvärdering av resultat. Svaren i förskolans föräldraenkät visar att föräldrarna är nöjda med förskolans verksamhet. Ökningen i barnens språkliga medvetenhet som skedde under 2018 har bibehållits vid delåret 2019.

Grundskolan har vikande resultat på låg- och mellanstadiet, särskilt i matematik. På högstadiet är resultaten stabila eller stigande och andelen elever som är behöriga till nationella gymnasieprogram har ökat. Tre av fyra högstadieskolor presterar resultat som är i linje med eller högre än förväntat utifrån elevernas socioekonomiska bakgrund. Sammantaget måste grundskolan arbeta med systematisk ämnesutveckling och fokusera på att förbättra kunskapsresultaten i de yngre åldrarna. För att kunna arbeta med hållbara kunskapsprocesser behöver grundskolan rekrytera fler legitimerade lärare eller ges möjlighet att organisera grundskolan så att eleverna kan undervisas av befintliga legitimerade lärare.

Även grundsärskolans resultat har i de äldre åren förbättrats något sett till meritvärde. Andelen elever som är behöriga till gymnasieprogram ligger på en fortsatt hög nivå och fler elever får högre slutbetyg än tidigare år.

Bromangymnasiets tidigare resultatökning har avstannat i år. Andelen elever som uppnår gymnasieexamen har dock ökat till 95 procent jämfört med fjolårets 93 procent. Analysen av betygsresultaten visar ett behov av att utmana attityder, förutfattade meningar och den negativa pluggkultur som råder. Goda förutsättningar finns för det fortsatta arbetet, genom kollegialt lärande och en ökad inriktning mot lärande.

Gymnasiesärskolan fortsätter att leverera goda elevresultat. Alla sex avgångselever har godkända betyg, vilket tyder på att arbetet i organisationen är framgångsrikt.

Komvux har haft en ökning av elever i både gymnasie- och grundskolekurser jämfört med samma period i fjol, med färre studieavbrott och fler godkända betyg.

Inom svenska för invandrare (SFI) har antalet elever i den grupp som har minst förkunskaper fördubblats jämfört med 2018. Samtidigt minskar antalet elever i övriga grupper då fler går vidare till arbete eller flyttar över till ordinarie utbildning.

Alla elever inom LärVux når uppsatta kurs- och ämnesmål och merparten av eleverna når sina individuellt uppsatta mål.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vägledningen har bland annat etablerat ett forskningsprojekt om studie- och yrkesvägledning i grundskolans undervisning och har fortsatt samarbetet med Enig som är en enhet för unga som har svårt att komma in på arbetsmarknaden. Utbildningar skräddarsys för dessa ungdomar.

Elevhälsan har under året fokuserat på främjande och tidiga insatser, såsom stöd till lärare genom flera utbildningar och mer aktivt stöd för att ge pedagogiska verktyg och metoder. Elevhälsans psykologer har under våren nått 240 medarbetare för utbildningar om bland annat neuropsykiatriska funktionsnedsättningar.

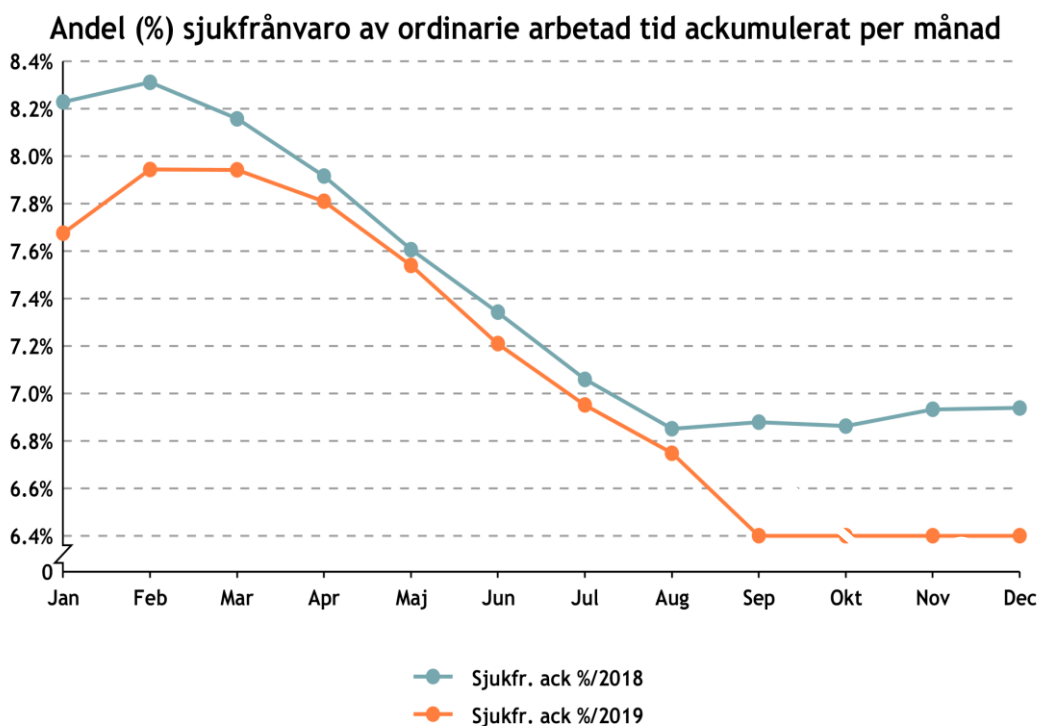
Minska sjukskrivningarna

Bedömning

2

Den prognostiserade bedömningen är att målet i hög grad kommer att uppfyllas.

Sjukfrånvaron bland medarbetarna inom Hudiksvalls kommun har sjunkit från 7,1 till 7,0 procent i jämförelse mellan 31 juli 2018 och 2019. Den långa sjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron har också minskat, från 54,1 till 51,3 procent. Samtliga förvaltningar arbetar aktivt för att öka hälsan bland medarbetarna. Arbetet med tidig och aktiv rehabilitering, handlingsplaner, checklistor, rutiner och uppföljning inom området hälsa, sjukfrånvaro och arbetsmiljö samt stöd från personalenheten och FöretagsHälsa Region Gävleborg är en del av förklaringen till att sjukfrånvaron sjunker. Förståelsen för hur viktigt det är att arbeta med den sociala- och organisatoriska arbetsmiljön och medarbetarnas uppdragsförståelse ökar. Det är faktorer som påverkar hälsan på ett positivt sätt. Det finns även en ökad förståelse för hur ett närvarande ledarskap bidrar till en bättre hälsa.



Ökad kvaliteten i våra verksamheter

Bedömning

3

Den prognostiserade bedömningen av målet är, delvist uppfyllt.

Kommunen har nöjda kunder överlag vad gäller avfallshanteringen. Vid senaste mätningen i kritik på teknik ligger kommunen i en jämförelse med samtliga deltagande kommuner på placering 6 av totalt 102 över flest positivt inställda kommuninvånare när det gäller återvinningscentralen, ÅVC. Fastighetsenheten visar vårens NKI på en förbättring av verksamheten och kundnöjdheten med några %-enheter. Kostenheten har uppnått ökad kvalitet genom att man infört fler alternativa maträtter att välja på i alla skolor och måltidskonceptet har nu införts på alla äldreboenden.

De indikatorer som följs för att mäta kvalitén inom kultur och fritidsverksamheterna visar förbättringar.

Inom byggnadsnämndens verksamhet har en effektivisering av beslutshantering utförts och rutiner har setts över och kommer även fortsättningsvis förbättras.

Under året har överförmyndarnämnden fortsatt arbetet kring utveckling av processer, rutiner och blanketter. Revisionsföretaget PwC har gjort en uppföljning på nämndens ledning och styrning som konstaterade ett bra resultat.

När det gäller personalkontinuitet inom hemtjänsten visar mätningen under våren att den kommunala verksamheten har ett bättre resultat än föregående år. Måttet antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar är medelvärde 12 personal för våren 2019 jämfört med 13 personal år 2018.

Enligt 5 kap 35 § kommunallagen bör en motion beredas så att kommunfullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Kommunstyrelsen vill leva upp till den ambitionen att motioner och medborgarförslag ska hanteras inom 1 år. I augusti 2019 var det totalt 23 motioner som inte var slutbehandlade i kommunfullmäktige. Av de 23 obesvarade motionerna kommer minst 12 stycken att få en längre beredningstid än ett år. Den 31 augusti 2019 var det totalt 25 medborgarförslag som inte blivit besvarade. Av dessa är det minst 14 medborgarförslag som inte klarar handläggningen inom ett år.

I Byggnadsnämnden och Norrhälsingslands miljö- och räddningsnämnden pågår ett aktivt arbete med fortsatt revidering av dokumenthanteringsplanerna. Dessutom arbetar de med formerna för en gemensam administration, utmaningarna är stora med minskningar av administrativa resurser samt tillskott av tillståndsenheten.

Inom äldreomsorgen har flera kvalitativa åtgärder gjorts. Bland annat har flera enheter arbetat med en metod för daglig planering och utvecklad dokumentation. Verksamheten har anställt demenssjuksköterska och genomfört utbildningar. Verksamheten har också ett måltidsprojekt i samarbete med näringslivet kring munhantel och träning av sväljförmåga. Renovering av boende Rosenborg och Tunbacka har förbättrat boendemiljön.

Det finns ett stort intresse från landets kommuner och andra organisationer att ta del av kvalitetsarbetet inom verksamheten för omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Verksamheten har deltagit vid konferenser och kommuner kommer på studiebesök. Det sker även en märkbar inflyttning av personer som får insatser enligt LSS vilket också får effekt på verksamhetens kostnader i förhållande till budget.

Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet

Bedömning

2

Den prognostiserade bedömningen är att målet i hög grad kommer att uppfyllas.

Servicecenter jobbar utifrån allas lika värde och ska behandla alla lika. Bemötandet är högsta prioritet. De som tar kontakt med servicecenter ska känna att de får bra service och att intresset för själva ärendet är genuint från Servicecenter. Ett exempel är att Servicecenter har initierat till att göra entrén mer tillgänglig och funktionsduglig. Servicecenter arbetar kontinuerligt med syfte att förbättra och förenkla för invånarna samt för verksamheterna.

Analysen av fjolårets goda resultat i brukarundersökningarna inom omsorgen har använts till förbättringsåtgärder som ökar brukarnas valmöjligheter och vår möjlighet till att bemöta brukarnas önskemål. Som exempel kan nämnas att daglig verksamhet utformas utifrån deltagarnas önskemål om innehåll genom att låta dem vara med och påverka. Deltagarna har också stor möjlighet att välja vilken daglig verksamhet de vill ha.

Resultatet på indikatorn gällande väntetid till plats på vård- och omsorgsboende har ej accepterat värde, det beror främst på att alternativ saknas (trygghetsboenden) samt att det förebyggande arbetet behöver utvecklas. Det finns även behov av att utveckla insatser/aktiviteter/hjälpmedel som ger ökad möjlighet att bo kvar i sitt hem. I förhållande till riket och jämförbara kommuner har Hudiksvall hög andel av den äldre befolkningen som bor på vård-och omsorgsboenden.

Kommunikationsenheten har tillsammans med olika verksamheter arbetat för att utveckla innehållet på hudiksvall.se för att det ska bli ännu mer användbart för besökarna. Arbeta pågår inför att webbdirektivet blir lag och med rutiner för att hantera bilder på ett säkert sätt. Kommunens facebookside har utvecklats som en viktig kanal för information och dialog. Facebooksidan låg under årets första månader bland de främsta i landet när analysföretaget Smampion.se rankade 239 kommunala Facebooksidor.

Under perioden 1 jan till 31 aug har Fiberstaden kopplat upp 720 stycken adresser till bredbandsnätet. De har även under 2019 satsat på en heltäckande utbildning för sin personal som ska leda till bättre värdeskapande kundsupport och kommunikation.

Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering

Bedömning

3

Den prognostiserade bedömningen är, delvis uppfyllt.

Den stora förändringen är att digitaliseringsfrågan är levande i alla verksamheter. Fortsatt arbete för att hitta digitala lösningar som förenklar och effektiviserar vardagen pågår. Vissa digitaliseringsaktiviteter har genomförts i verksamheterna med lyckat resultat, men långt ifrån den utsträckning som efterfrågats. Frukostseminarium har hållits under våren med bra deltagande från engagerade enhetschefer men många enheter har lågt eller inget deltagande.

Några exempel på digitaliseringsarbetet är;

- Ett projekt har påbörjats för att bättre kunna planera och leda hemtjänsten.
- Träffpunkternas program streamas och kan sändas över hela kommunen.
- Digitalisering av försörjningsstödet pågår.
- Möjligheten ges att göra orosanmälningar med orsak gällande barn och unga via e-tjänst vilket ger en tillgänglighet dygnet runt och alla dagar i veckan.
- Inom äldreprojektet testas olika tekniska hjälpmedel.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

- På räddningstjänsten pågår för full arbetet med det gemensamma räddningsnätet i Hälsingland. Kameror på insatsledarnas hjälmar har införts för att möjliggöra en gemensam räddningschef på distans.
- De ser även över förutsättningarna för en schema-app för deltidsbrandmännen.
- Översiktsplanen som utarbetas kommer att vara i digitaliserad form.
- Rapportering via E-tjänster har införts inom landsbygdsutvecklingsområdet.

Alla förvaltningar har skapat ett antal E-tjänster under perioden.

Kultur- och fritidsförvaltningen har infört 19 nya e-tjänster. Genom att överföra förvaltningens blanketter till digitala e-tjänster har arbetssätten förändrats och det har blivit tydligare för föreningarna vad som ligger till grund för beslut om bidrag. Nästa steg för att e-tjänsterna ska bidra till effektivisering av arbetet är att kunna koppla dem på ett bättre sätt till en kalender och att kunna kombinera dem med någon form av betalösning.

Social- och omsorgsförvaltningen ser att digitalisering ger ett ökat problem med tekniken. Det skapar oro hos medarbetarna vilket måste motverkas med nya arbetssätt och en större teknikvana.

Blomstrande näringsliv

Viktiga händelser

- Det går fortfarande bra för Hudiksvalls näringsliv.
- Ung Företagsamhets (UF) årliga mässa genomfördes på Camp Igge i Iggesund där Hudiksvalls Näringslivsbolag var en av aktörerna.
- Nya Ostkustbanan AB har medverkat till att Regeringen har avsatt mer pengar till dubbelspårsutbyggnad på Ostkustbanan.

Framtida utmaningar

- Att nå kommunens ambition för fler arbetstillfällen.
- Ta fram mark för nyetablering och företagsexpansion.
- Viss oro när det gäller konjunkturutvecklingen.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet

Bedömning

2

Den prognostiserade bedömningen är att målet i hög grad kommer att uppfyllas.

Servicemätning av kommunernas myndighetsutövning gentemot företag, Insiktsmätningen visar ett sämre resultat än föregående år, 4 enheter. Totalt Nöjd Kund Index, NKI, för Hudiksvalls kommun är ett index på 73 år 2018 och det är fortfarande ett bra resultat. Det genomsnittliga resultatet för deltagande kommuner är index på 72. 184 kommuner och 11 gemensamma förvaltningar/förbund deltog i undersökningen. Undersökningen redovisar även resultat per myndighetsområde. Alla områden Miljö och hälsoskydd, Livsmedelskontroll, Serveringstillstånd har höga värden förutom Bygglov som har ett godkänt resultat. Förvaltningen följer denna mätning under innevarande år och visar fram till augusti 2019 en uppgående trend vilket innebär från godkänt till nära högt betyg.

Kommunkoncernen har sedan årsskiftet arbetat med att underlätta för företagsetableringar genom att systematisera ingången till kommunen. De har skapat en etableringsgrupp med olika kompetensområden för att snabbt kunna möta företagets behov. Gruppen träffas en gång i månaden för att behandla aktuella etableringsärenden. Aktuella etableringsärenden är vid denna tidpunkt 27 stycken.

Kommunledningsförvaltningen har beställt detaljplaner dels väster om gamla E4 vid Björka för industri och andra verksamheter, dels för Stenkajen för centrumverksamhet och dels invid Kotorget för att utöka antalet arbetsplatsparkeringsgar.

Genom Hudiksvalls Näringslivsbolags frukost-, lunch och kvällsmöten "Öppet Hus", träffar de både företag och organisationer och där tas aktuella teman upp.

Företagsbesöken har fortsatt under året samt närverksträffar inom branscherna träförädling och livsmedel.

Projektet "Företagande på lika villkor" i samarbete med Söderhamns och Nordanstigs kommuner med finansiering via Tillväxtverket fortgår enligt plan. Projektet avslutats i december 2019.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den nya gemensamma lokaliseringen för Plan och bygglovs samt Miljö- och livsmedelsenheten på Håstaängsgård har utökat dialogen och samarbetet mellan de olika verksamheterna. Även tillgängligheten till verksamheterna har setts över och börjar landa i en lämplig avvägning mellan handläggning och närvaro för företagen och invånarna.

Stödja utvecklingen av sociala företag

Bedömning

3

Prognosen för målet är att det delvis kommer att uppnås.

Kommunen arbetar aktivt med att stödja och knyta kontakter med sociala företag. Ett exempel är ett Idéburet offentligt partnerskap (IOP) tecknat med Coompanion Gävleborg. Coompanions uppdrag är att stödja Arbetsintegrerade sociala företag i Hudiksvalls kommun. Genom sociala företag ges personer som står långt från arbetsmarknaden möjlighet till sysselsättning och försörjning.

Kommunen deltar i projektet Framsteg. I projektet ingår 12 sociala företag i länet. Projektet arbetar med att ta fram en kvalitetssäkrad modell för tydliga handlingsplaner för personer som har sysselsättning eller arbetsträning i sociala företag. I projektet ingår även att utbilda personalen i sociala företag för att validera deltagare.

Inom verksamheten för omsorg om personer med funktionsnedsättning används sociala företag som en tänkbar arbetsgivare.

Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning

Bedömning

3

Den prognostiserade bedömningen av målet är, delvis uppfyllt.

Arbetslösheten har ökat 1 156 per 31 augusti 2019 jämfört med augusti 2018 (1 057), 2017 (1 192). Även ungdomsarbetslösheten har ökat. Jämförelsen är per 31 augusti för respektive år och avser inskrivna ungdomar i åldern 18–24 år som andel av den registerbaserade arbetskraften. Antalet för respektive år, 2019 (233), 2018 (216), 2017 (230).

På grund av det uppkomna läget med Arbetsförmedlingen har inte arbetet med DUA (Delegationen för unga till arbete) överenskommelsen kunnat genomföras som det var tänkt. Arbetsförmedlingens uppdrag har förändrats, vilket redan – och framöver i utökad omfattning – påverkar samverkan och samarbete med kommunen. Kommunstyrelsen ser även ett ökat kompetensförsörjningsbehov i näringslivet och hos offentlig sektor. Bland annat därav har kommunledningsförvaltningen genomfört en utredning som innehåller en översyn av kommunens arbetsmarknadsorganisation.

Social- och omsorgsnämnden rapporterar att fler personer som står långt från arbetsmarknaden och som varit aktuella för arbetsträning eller sysselsättningsåtgärder har gått vidare till studier eller kommit ut i ordinärt arbete. Fler personer med psykiatriska funktionshinder har börjat arbeta eller studerat med stöd av metoden "Individuell Placement and support" (IPS) och därmed kan personer bli mer självständiga.

Tekniska nämnden fortsätter arbetet med OSA-verksamheten (Offentligt skyddat arbete) med olika uppdrag och arbetsuppgifter i samhället.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Inom ramarna för Campus Hudiksvall arbetas kontinuerligt med att skapa och fånga upp kompetensbehov från näringslivet och att utifrån det söka möjligheter till att förlägga utbildningar till Hudiksvall eller att förmedla utbildningar via andra utbildningsanordnare. Värt att nämna är den nu startade arbetsintegrerade lärarutbildningen i samarbete med Mittuniversitetet. Det finns även ett positivt arbete med Högskolan i Gävle, som syftar till att skapa ordinarie lärarutbildningsplatser i Hudiksvall. Campus Hudiksvall ingår i det nationella nätverket för högre studier, NITUS. Nätverkets syfte är att öka tillgången till högre utbildning och att erbjuda fler utbildningar på fler orter.

Attraktiv och hållbar livsmiljö

Viktiga händelser

- Val till EU-parlamentet maj 2019 vilket resulterade i ett ökat valdeltagande med 7,84 procent jämfört med förra valet 2015.
- Demokrati- och kvalitetsberedningen har tagit fram ett övergripande styrdokument för arbetet med mänskliga rättigheter.
- Bibliotek- och demokratibussen invigdes i maj, ett exempel till utökat användningsområde var möjligheten att förtidsrösta i EU-valet på bussen.
- Centrumhallplatsen byggs och förändringar görs i kollektivtrafiken för att underlätta och förbättra brukandet av allmänna kommunikationsmedel som förhoppningsvis skall påverka miljön positivt.

Framtida utmaningar

- Hållbar samhällsutveckling med balanserad tillväxt – bostäder, infrastruktur, näringsliv.
- Fossilfri 2025 är en stor utmaning för kommunen som organisation.
- Uppnå förnysetakten 1% på ledningsnätet för vatten och avlopp.
- Anpassning av vattenförsörjningen efter ökat behov.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet

Bedömning

3

Prognosen för målet är att det delvis kommer att uppnås.

Resultatet av arbetat med hållbarhet är svårt att bedöma eftersom många av insatserna inom målområdet ger effekt på lång sikt och det är många aktörer i samhället både lokalt och globalt som bidrar på olika sätt. Kommunens bedömning av målet utgår från vad kommunen gör för att bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet.

Några nämnder och merparten av förvaltningarna har fått en genomgång av kommunens hållbarhetsraster som är ett verktyg för att framtidssäkra vår verksamhet inom ramen för hållbarhet. Det som återstår är att kontakta kommunens bolag för genomgång.

Demokrati- och kvalitetsberedningen har med hjälp av kommunledningsförvaltningen tagit fram ett övergripande styrdokument för arbetet med mänskliga rättigheter "Främja mänskliga rättigheter och förhindra diskriminering. Dokumentet ska tydliggöra Hudiksvalls kommuns utgångspunkt och kommunens ansvar för mänskliga rättigheter. Styrdokumentet är på väg till kommunfullmäktige för beslut. Därefter ska ett arbete med att implementera värderingarna i hela kommun koncernen starta.

Arbete pågår med att bygga en ny centrumhallplats vid Bankgränd. Planering av förstärkt regiontrafik och stadstrafik pågår. Den nya trafiken beräknas starta 28 oktober 2019.

Social- och omsorgsförvaltningen tar i sitt arbete hänsyn till hållbarhetsprinciperna och ser över hur insatserna leder till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet. Några exempel är åtgärder för att minska matsvinnet på vård- och omsorgsboenden samt utveckla källsorteringen. Utveckling av dagverksamheter och sociala träffpunkter. Arbetet i äldreprojektet med social hållbarhet som hälsomässan, förbyggande insatser, värdskap på trygghetsboenden mm. Hållbarhetsprinciperna

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

tillämpas även gällande brukares inflytande över sin egen tillvaro, detta beaktas redan vid utrednings- och beslutsprocessen (myndighetsutövningen). Riktlinjer för myndighetsutövning är beslutade för ökad rättssäkerhet och likvärdiga bedömningar. Att skapa en ekonomisk hållbarhet har hanterats i en förvaltningsövergripande ekonomisk handlingsplan för social- och omsorgsnämnden med flera åtgärder och aktiviteter, planen har inte gett önskat utfall gällande ekonomisk hållbarhet.

Exempel på hållbarhetsarbete inom tekniska nämndens verksamheter är att de jobbar mer med trä vid nyproduktion, de byter ut äldre fläktmotorer/aggregat till lågdriftsmotorer/ energiåtervinning, ledbelysning, elfordon mm. Under 2019 har verksamheten utökat den eldrivna fordonsparken med två mindre eldrivna lastbilar. Kostverksamheten utvecklar menyerna så fler klimatsmarta maträtter införs och de arbetar för att öka ekologiska och närproducerade livsmedel. Ekologiska inköp har ökat med 2% under halvåret, från 26 % 2018 till 28 % halvåret 2019. De arbetar systematiskt med att mäta matsvinn.

Förskolan har fortsatt sitt systematiska arbete med Grön flagg och under första halvåret 2019 blev samtliga förskolor miljöcertifierade enligt Grön flagg. Fem grundskolor är miljöcertifierade enligt Grön flagg och flera skolor närmar sig certifiering.

Inom gymnasieskolan finns välfungerande formella möjligheter till inflytande och delaktighet för eleverna genom klassråd, programforum och elevråd. Psykisk ohälsa möts med ett systematiskt arbete där lärare, skolledare, arbetsterapeuter och elevhälsan samverkar. Skolan fortsätter att arbeta med insatser för att främja ökad fysisk aktivitet, såsom programinsatser, skolövergripande föreläsningar och aktivitetsdagar. På de individuella programmen fortgår arbetet med att göra eleverna medvetna om förhållandet mellan hälsa, kost och fysisk aktivitet. Programmen och skolan som helhet bedriver ett målmedvetet arbete för att förebygga kränkningar och oroligheter.

Inom vuxenutbildningen behandlas hälso- och livsstilsfrågor i hälsopedagogik- och vårdkurser. Inom svenska för invandrare (SFI) ingår frågor om hälsa och välbefinnande samt samhällets värdegrund, människans okränkbarhet och jämställdhet.

Centrala elevhälsans uppdrag är att arbeta hälsofrämjande i verksamheterna. Flera hälsofrämjande insatser har skett under våren, såsom hälsoteman med motion och rörelse och samtal om psykisk hälsa, levnadsvanor och framtidsdrömmar. Flera främjande insatser har även genomförts för att motverka mobbning och utanförskap. Delaktighet och inflytande är en viktig del i elevhälsans arbete för att främja inkludering, likvärdig utbildning och psykiskt välbefinnande. Insatser på både grupp- och individnivå har skett under våren, med syfte att stärka självkänsla, motivera och göra barn och elever delaktiga både i sitt eget liv och i sitt lärande.

Utveckla hamnområdet

Bedömning 1 Prognosen för målet är att det kommer att bli helt uppfyllt.

Kajombyggnad är besiktigad och godkänd. Undersökningar av övriga kajer har genomförts. Vissa delar är i så dåligt skick att åtgärder behöver vidtas.

Mark- och miljödomstolen har i dom avvisat överklagan av detaljplan för Kattvikskajen. Därefter har domen i juni 2019 överklagats till miljööverdomstolen.

Domstolsverket har meddelat att man avstår markreservation för ny domstolsbyggnad vilket medfört att Hudiksvallsbostäder tilldelats markanvisning på hela det aktuella kvarteret.

Detaljprojektering av infrastruktur och allmän mark pågår enligt plan. Kommunen har handlat upp och fattat tilldelningsbeslut för att bygga vägar, parker och annan infrastruktur i området. Arbetet startade i augusti 2019.

Finansiell måluppfyllelse 2019-2022

Kommunen har lagt fast sex finansiella mål för perioden 2019-2022 som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen följs årligen upp inför kommande budgetperiod.

Finansiella mål	Prognostiserad måluppfyllelse																		
Skattesats Skattesatsen hålls oförändrad 21:61.	Uppfyllt.																		
Årets resultat Resultatmålet är att resultatet före finansnetto i genomsnitt för perioden ska uppgå till 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/ utjämning. Resultatmålet gäller för perioden 2019-2022.	Ej uppfyllt. Årets resultat hamnade på -14 %. Om man bortser från pensionskostnaden, 250 mkr, pga inlösen skulle resultatet ha landat på 2,3 % 190831, prognos för helåret -0,1%..																		
Investeringar Investeringsramen för perioden är 648 mkr för den skattefinansierade verksamheten och 135 mkr för den taxefinansierade va/renhållningsverksamheten.	Uppfyllt. Investeringsnivån ligger inom beslutad ram för perioden. Investerat tom 190831 114,4 mkr, årsprognos 194,7 mkr.																		
Kassalikviditet Kassalikviditeten ska ligga inom spannet 80 % - 100 %, där 100 % innebär att kommunen precis klarar sina kortfristiga åtaganden. Måttet beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Måttet beräknas genom att summan av kortfristiga fordringar, kassa, bank och företagskredit divideras med kortfristiga skulder.	Ej uppfyllt. Kassalikviditeten uppgick till 56 % (2018-12-31, 87 %). P g a den stora skulden för inlösen av ansvarsförbindelsen för pensioner så når kommunen inte målet för kassalikviditeten varken per 2019-08-31 eller 2019-12-31 (67 %).																		
Kortfristiga Placeringar Pensionsmedel Syftet är att säkerställa framtida pensionsutbetalningar för anställda. Medlen värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Uttag ur pensionsmedlen kan årligen göras för att jämna ut pensionskostnaderna. Beslut om uttag tas i samband med respektive års budgetberedning. Försäljningsmedel Syftet är att finansiera angelägna investeringar som utvecklar kommunen. Årligen prövas om medlen ska värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Beslut om ianspråktagande av försäljningsmedel tas i samband med respektive års budgetberedning.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pensionsmedel</th> <th>2019-08-31</th> <th>2018-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Anskaffningsvärde</td> <td>458,0</td> <td>432,3</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>482,3</td> <td>449,8</td> </tr> </tbody> </table> <p>Under 2019 kommer ca 250 mkr att ianspråktagas för inlösen av del av ansvarsförbindelsen för pensioner.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Försäljningsmedel</th> <th>2019-08-31</th> <th>2018-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Anskaffningsvärde</td> <td>275,1</td> <td>275,0</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>304,9</td> <td>283,2</td> </tr> </tbody> </table>	Pensionsmedel	2019-08-31	2018-12-31	Anskaffningsvärde	458,0	432,3	Marknadsvärde	482,3	449,8	Försäljningsmedel	2019-08-31	2018-12-31	Anskaffningsvärde	275,1	275,0	Marknadsvärde	304,9	283,2
Pensionsmedel	2019-08-31	2018-12-31																	
Anskaffningsvärde	458,0	432,3																	
Marknadsvärde	482,3	449,8																	
Försäljningsmedel	2019-08-31	2018-12-31																	
Anskaffningsvärde	275,1	275,0																	
Marknadsvärde	304,9	283,2																	
Upplåning För den skattefinansierade verksamheten ska det finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade vatten och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 135 mkr under perioden.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2019-08-31</th> <th>2019-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nyupplåning:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kommunen</td> <td>0</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>Taxefinansierad</td> <td>55</td> <td>55</td> </tr> </tbody> </table>		2019-08-31	2019-12-31	Nyupplåning:			Kommunen	0	30	Taxefinansierad	55	55						
	2019-08-31	2019-12-31																	
Nyupplåning:																			
Kommunen	0	30																	
Taxefinansierad	55	55																	

Uppföljning särskilda uppdrag

I samband med beslutet om budget 2015, 2016, 2017, 2018 och 2019 gav kommunfullmäktige ett antal särskilda uppdrag och utvecklingsområden riktade till nämnderna. Dessutom har särskilda uppdrag tillkommit under året.

Nedan rapporteras aktuellt läge för de olika uppdragen och utvecklingsområdena. För mer detaljerad redovisning se nämndernas Verksamhetsrapport delår för 2019 på www.hudiksvall.se.

Förkortningar:

BYN	Byggnadsnämnd	KOF	Kultur- och fritidsnämnd
KS	Kommunstyrelsen	LÄR	Lärandenämnd
NHMR	Norrhälsinglands Miljö- och räddningsnämnd	TEN	Teknisk nämnd
SOM	Social- och Omsorgsnämnd	SVÅ	Svägalens nämnd
		ÖFN	Överförmyndarnämnd
		KF	Kommunfullmäktige

Särskilda uppdrag och utvecklingsområden	Status	Färdiggrad
Klart Påbörjad Ej påbörjad Väntar Stoppad		
Ökad andel ekologiska produkter		
<p>BYN, KS ÖFN, NHMR, SOM; När tillfälle finns handlar enbeterna ekologiskt KOF De bilar som används i tjänsten är till största del etanol, eller el-bilar. De enbeter som har försäljning av fika har ofta ekologiska alternativ att välja på.</p> <p>LÄR; Andelen ekologiska råvaror har ökat i skola och förskola. 28 av 28 förskolor och nio grundskolor är Grön Flagg-certifierade ytterligare en tredjedel av grundskolorna har upprättade planer för certifieringar. Arbetet med kemikaliesmart förskola är genomförd och det arbetet implementeras nu i det systematiska kvalitetsarbetet</p>		
Klimatsmarta transportalternativ		
Ett ständigt pågående arbete, men genom att tillämpa kommunens riktlinjer för resor, förbättras möjligheterna att göra klimatsmarta val.		
Klimat och miljö smartfastighetsförvaltning		
Landsbygdsutveckling långsiktigt, bl.a. fler gröna jobb		
Inrätta familjecentraler Hudiksvall, Delsbo inom ram		
<p>LÄR, SOM Samarbetet pågår med Region Gävleborg. Ombyggnationer i Hälsans hus är påbörjade. Start planerad till hösten 2020. SOM har sedan länge en person anställd på 50% för att utföra vår del av arbetsuppgifterna. Familjecentral i Delsbo är inte påbörjad</p>		
Översyn tematisk tilläggvindkraft		
Kommer att ske i samband med den nya översiktsplanen		
5 mkr arbetsmarknadsåtgärder spec. för ungdomar		
Rullande medborgarkontor (utveckling av bokbussen)		
Utveckla cykelvägar och gångstråk		
Utveckla demokrati, mångfalds och kvalitetsarbete.		
Väl fungerande arbetsorganisation - delaktighet		
<p>BYN, NHMR regelbundna träffar och en öppen dialog i hela förvaltningen.</p> <p>KS; Förvaltningen arbetar för att alla medarbetare ska känna sig delaktiga och ha möjlighet att påverka sitt arbete De utgår ifrån ett teambaserat arbetssätt. Kunskap om enbetens uppdrag är väl känt bland alla. Det är ett ständigt pågående arbete. KOF; Arbetet med kommunens styrsystem med övergripande mål, nämndsplanen och enbetsplanerna har varit redskap för att utveckla en väl fungerande arbetsorganisation. Införandet av verksamhets.systemet Hypergene har varit ett stöd i det arbetet. En årlig förvaltningsdag arrangeras för att bidra till sammanhållningen. Samverkan med facken är viktig för delaktigheten i förvaltningens arbete. SOM Delaktighet skapas bland annat genom att</p>		

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

<p>arbeta med gemensamma arbetsplatsträffar, teamträffar, medarbetarsamtal, MBL, veckobrev mm. För personal som arbetar natt finns problem delaktighet visar studier från SKL men satsningen på "Sätt ljus på natten" kan göra att nattpersonal känner mer delaktighet. ÖFN All personal inom enheten är delaktig i enhetens utvecklingsarbete och det finns en stor arbetsglädje i gruppen.</p>		
System för medarbetarna att kunna göra lönekarriär		
<p>BYN, NHMR Lönekriterier tillämpas, men möjlighet till lönekarriär är ytterst begränsad i liten verksamhet. KS, KS Kommunens lönebildning utgår ifrån ett antal dokument, lönepolicy, riktlinjer, rutiner och mallar. Syftet är att alla medarbetare ska lönesättas efter hur man bidragit till verksamhetsutvecklingen. KOF Arbete pågår med mål- och ansvarsbeskrivningarna samt att konkretisera kommunens lönekriterier på de enheter där detta inte gjort i närtid. SOM Verksamheterna följer kommunens policy och handlingsplaner kring lönehantering och anser därmed att uppdraget är klart.</p>		
Skapa innovationsrika och entreprenörvänliga miljöer		
Förstärkning av arbetet med fysisk planering.		
Rekrytering pågår		
Fastställa tillämpnings-anvisningar för cykelpolicyn		
<p>Arbetet har varit vilande.</p>		
Ta fram webbaserad plattform för utveckling av demokrati-arbetet		
<p>Elektroniska medborgarförslag har införts den 1 juli 2019.</p>		
Ansöka om medlemskap i det nationella cykelrådet		
<p>Det går inte att ansöka om medlemskap i det nationella cykelrådet. Däremot kan kommunen ansöka om medlemskap i föreningen svenska cykelstäder.</p>		
Ta fram boendeprogram för äldre		
<p>Inriktnings-, handlingsplan 2019–2027 boende för äldre är framtagen och under politisk beredning</p>		
Köp av konsulter för BYN´s intäkter för att möta BYN´s efterfrågan på tjänster		
<p>I avsaknad av full bemanning på plansidan fortlöper behovet av extern kompetens</p>		
Utreda - avgiftsfria bygglov klimatsmarta lösningar		
<p>BYN har en tydlig lagstiftning att följa och dessa tillåter inte att ha specifika avgiftsfria bygglovs-hanteringar. När det gäller klimatsmarta lösningar så finns det även där tekniska egenskapskrav i BBR. Att ställa sär-krav är ej möjligt.</p>		
Utreda - borttagande av delade turer		
<p>Vid införande av heltid som norm enligt handlingsplanen antagen av kommunstyrelsens arbetsutskott den 28 augusti 2019, kommer frågan om delade turer att hanteras.</p>		
Utreda - situationen för undersköterskor, perspektiv 6 tim arbetsdag		
<p>Uppdraget är gemensamt för SOM och personalenheten. Förslag är framskrivet till politiken om att uppdraget ska anses avslutas i och med att arbetet med att införa heltidsarbete som norm startar samt att kommunens ekonomiska läge är ytters ansträngt. Kommunstyrelsen arbetsutskott beslutade 2019-08-29 att uppdraget ska ligga vilande till den ekonomiska situationen tillåter.</p>		
Öka barns och ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser		
<p>Unga har delaktighet på många olika sätt. Några exempel är översiktsplanarbetet och den framtida skolstrukturen. Dessutom har en film producerats som visar hur ungdomar kan påverka och vara delaktiga i kommunala beslutsprocesser.</p> <p>Genom att ta emot praoelever från högstadiet och gymnasienivå, får NHMR möjlighet att visa hur kommunala beslutsprocesser fungerar från ett inkommit ärende till beslut på delegation eller i nämnden. SOM Barnperspektivet beaktas i alla myndighetsbeslut och deras synpunkter tillförs utredningarna. Även när beslut verkställs, när genomförandeplaner upprättas, så görs barnen och ungdomarna delaktiga när det så är möjligt. Genom Pedagogiskt Förhållningssätt- och Arbetsätt (PFA) görs individuella insatser helt utifrån varje enskild individ. Medarbetare har utbildat sig i teckenstöd för att på bästa sätt kunna kommunicera med barnen/ ungdomarna. Inom HVB för ensamkommande barn görs barnen delaktiga i verksamheten bland annat genom att kontinuerliga ungdomsmöten hålls vid varje boende där en dialog förs och där ungdomarna har möjlighet att påverka och vara delaktiga. Inom Barn och Ungdomsenheten har en särskild satsning gjorts för att öka barnens delaktighet och förståelse för vad som händer i en utredning och vad beslutet innebär. Brukarundersökning genomförs för att mäta deras uppfattning av delaktighet med goda resultat.</p> <p>ÖFN Enheten är en myndighet och det finns begränsningar i påverkanegrad för huvudmän/ omyndiga. Men enheten har som regel att efterfråga, lyssna och ta viss hänsyn till vad de unga tycker</p>		











FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Samordna, följa upp utarbetandet av handlingsplan tillsammans med övriga nämnder barn o ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser		
<i>Uppföljning i kultur- och fritidsnämndens årsbokslut</i>		
Ge KF återrapport barn och ungas delaktighet samband med bokslut		
Projektera, bygga nytt särskilt boende på Håsta		
<i>TEN Upphandling av konsulter klart. Projektering till bygglövsbehandling och förfrågnings-underlag pågår och ska vara klart för utskick till entreprenörer i slutet av maj. Tillkommande 8 lägenheter, reservkraft samt tillagningskök med matsal för lunchservering har tillkommit efter önskemål från verksamheten så det behöver stämmas av politiskt efter ny kalkyl upprättats.</i>		
Avsätta medel samt förslag till tidsatta aktiviteter i anslutning till lokal strategi för ökat bostadsutbud för äldre		
<i>Parlamentariska gruppen har godkänt ett förslag som ska behandlas i berörd nämnd och KS</i>		
10 mkr till SOM , Individ och familjeomsorgen (IFO) under 2018 Uppdraget är att komma ned i standardkostnader Parlamentariska gruppen har godkänt ett förslag som ska behandlas i berörd nämnd och KS.		
<i>För 2019 fick SOM 5 mkr. Uppdraget är slutfört men det ledde inte till att IFO kom ner i standardkostnad.</i>		
Inga nya projekt startas upp som inte är kostnadsneutrala och kan leda till förbättrad och effektivare verksamhet		
<i>KOF Förvaltningen deltar inte i några projekt som inte är kostnadsneutrala. SOM Inga projekt som inte är kostnadsneutrala har påbörjats på initiativ av förvaltningen. Konsekvensen blir att en del av utvecklingsarbetet inte kan påbörjas på grund av den ekonomiska situationen. Kostnadsneutrala projekt som pågår är ESF finansierade. Utöver det söks projektmedel från Samordningsförbundet för att arbeta med psykisk ohälsa i ett projekt i Hälsosteget.</i>		
Arbeta efter en modell som ett led i att förbättra arbetsmiljön och öka frisknärvaron		
<i>SOM, KOF har börjat arbeta med kraftkartan för att se om det är en modell för hela kommunen. (ersätter "Stamina konceptet")</i>		
Ansluta till SKL's "Nätverk mot rasism och diskriminering"		
Tydliggöra kraven på social hållbarhet och mångfaldsarbetet, samt applicera en modell av boendebyggare utifrån vår kommuns lokala behov och förutsättningar		
Utarbeta "solkarta" och handlingsplan hur vi kan tillvarata solenergin		
Prospektera för och investera i solpaneler på kommunägda fastigheter		
Bygg fler ladd stolpar för elbilar längs våra vägar		
Arbeta vidare med värd funktion på trygghetsboende		
<i>Värd funktionen är framtagen och utvärderad. Slutrapport kommer. Vid Trygghetsboendet Brunnsgatan sköts värd funktionen av Hela Livets träffpunktspersonal Hudiksvall måndag-fredag. I dagsläget finns ingen ekonomisk möjlighet att utöka värd funktionen till veckans alla dagar.</i>		
Öronmärka 1 Mkr förebyggande arbete för att avvärja socialt utanförskap		
<i>Tjänsteutlåtande under hösten. Uppdraget avsåg 2018</i>		
Stödja föreningslivet och civilsamhället genom att stötta "idéburet offentligt partnerskap" (IOP)		
<i>KOF IOP har blivit en inarbetad form för samspel mellan förvaltningen och föreningslivet. För närvarande finns fem aktuella IOP-avtal mellan KOF och olika föreningar SOM har avtal med sociala stödföreningar såsom kvinnojouren, nattbärbäret m fl. IOP-avtal med Coompanion och samarbete med funktionsrättsorganisationer samt pensionärsorganisationer.</i>		
Utreda förutsättningarna för "Recyklingväg" för att få en sammanhållen cykelled i staden		
<i>Rapport Framtida cykelstråk i Hudiksvall har tagits fram</i>		
Inom givna ramar införa begreppet heltid som norm i den kommunala förvaltningen		
<i>Beslut gäller från 1 september 2019. Enligt plan så kommer KOF förvaltningen att inleda arbetet under hösten. SOM arbetar aktivt tillsammans med personalavdelningen för att ta fram ett nytt flexitidsavtal och förvaltningen har också bidragit till framtagande av handlingsplanen gällande heltidsarbete som norm. Alla medarbetare har</i>		

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

<i>beltidstjänster men några väljer själva att arbeta med lägre sysselsättningsgrad, (enligt beslut i fullmäktige). Inom kommunals område ska nu beltid vara normen och därför vilket är en av anledningarna till att det lokala flexitidsavtalet kommer att omförhandlas. Heltidsanställning är norm hos oss byggnadsnämnden.</i>		
Utbildning enligt nationellt yrkespaket riktad mot barnskötare/ elevassistent		
LÄR Utbildningen startade hösten 2018 med två grupper, varav en med särskilt språkstöd, med totalt 35 studerande. Ytterligare en grupp startade till hösten 2019 som lärlingsförlagd utbildning, med 10 elever. Samtliga grupper får den fördjupade utbildningen enligt överenskommelse med verksamhetschefen för förskolan.		
Avsätta 10 kr per medlem till pensionärsorganisationerna verkande i kommunen för sociala ändamål för äldre boende inom äldreomsorgen.		
<i>Genomfördes i samband med budget för 2019. Uppdraget är därmed slutfört.</i>		
Underlätta för privata aktörer att sätta upp ladd stationer på kommunala parkeringsplatser.		
Ta fram förslag på ställplatser för husbilar i olika delar av kommunen,		
<i>I samarbete med KOF, SOM, Gylsivallen och föreningslivet som en del i lovaktiviteterna undersöka möjligheten att organisera spontan nattfotboll på olika platser i kommunen.</i>		
<i>Föreningslivet driver sedan tidigare nattfotboll. KOF har tagit kontakter för att diskutera utvecklingsmöjligheter. De statliga medel som tidigare finansierat lovaktiviteter har upphört sedan årsskiftet 2019.</i>		
Utreda möjlighet att skapa ett gemensamt kulturkvarter för historia och framtid		
<i>Arbetet kommer att påbörjas under hösten.</i>		
Arbeta enligt intentionerna om hållbar utveckling i agenda 2030		
KS ÖFN Arbeta med hållbarhetsraster kommer att leda till målupplevelse i Agenda 2030. KOF Genom förvaltningens arbete med hållbarhetsbedömningar följs intentionerna i Agenda 2030. LÄR Förskolans, skolans nationella styrdokument utgår från bland annat Agenda 2030. De kommunala målen är sammanlänkade med de nationella målen, vilket innebär att arbetet med Agenda 2030 pågår i LÄR's alla verksamheter. Förvaltningen behöver värdera om det finns någon del av Agenda 2030 som behöver förstärkas utifrån nuvarande arbete. SOM De ekonomiska, sociala och miljömässiga aspekterna för en hållbar utveckling finns med i löpande verksamheternas utveckling samt tydligt i samband med verksamhetsförändringar som ex tänka på återbruk av bla möbler, samordna verksamheter för att minska transporter av brukare osv. Information ges kontinuerligt om Hållbarhetsprinciperna bland annat genom det material som finns på Hint liksom Agenda 2030. Flera möten sker via Skype. Medvetenhet om hur alla kan bidra och göra brukare också medvetna om tex att minska konsumtion av drivmedel.		
Ta fram en långsiktig infrastrukturplan och handlingsplan som höjer standarden och underhållet för kommunala bil-, gång-, och cykelvägar.		
Utreda förhållandet Lagen om valfrihet i förhållande till Lagen om offentlig upphandling gällande särskilt boende		
<i>Utredning klar och SOM föreslår att kommunfullmäktige godkänner rapporten</i>		
Arbeta för att ingen har längre restid än 20 min till någon form av samhällsservice		
Ta fram förslag på hur stödet kan utvecklas till butiker som kör ut och levererar livsmedel och tillhandahåller service i landsbygd,		
<i>Nuvarande stöd ska följas upp hösten 2019. Omvärldspaning pågår för att lära av andra, goda exempel. Servicepunkterna har vidareutvecklats och ökad digitalisering ska underlätta för butikerna att rekvidrera ekonomisk ersättning</i>		
Höj ambitionen och öka takten i utbyggnaden av fibernätet så att fler får tillgång till bredband,		
<i>Tillgänglig kapacitet nyttjas till fullo</i>		
Tilläggsuppdrag översiktsplanarbetet, ta fram lämpliga områden för idrott och fritidsaktiviteter i syfte att möta framtida behov.		
BYN Arbeta med översiktsplanen pågår. KOF Arbetet kommer att påbörjas under hösten.		
Samverkan med Visit Glada Hudik utveckla inre hamnen till att bli ett mer attraktivt besöksmål och startpunkt för skärgårdsturism		
KS Gör en bred översyn av samtliga taxor och avgifter i kommunen.		
<i>Översynen är på remiss hos samtliga nämnder.</i>		

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kartlägga behovet av och föreslå förstärkningar för att förhindra att ungdomar hamnar snett och rädda ungdomar som redan hamnat snett		
<i>Individ-och familjeomsorgen arbetar ständigt med detta uppdrag. Ingen särskild kartläggning är gjord, dock får verksamheten en samlad bild av gruppens behov via de anmälningar (och ansökningar) som kommer in samt via ärenden som lyfts i spindelgrupperna och inom SSPF (samverkan mellan skola, socialtjänst, polis och fritid). En ungdomsgrupp bestående av tre socialsekreterare har startat och den planeras under hösten utökas med lika många behandlare. Ungdomsgruppens arbete riktar sig specifikt till målgruppen som uppdraget syftar på.</i>		
Lägg förslag på åtgärder för att stärka elevhälsans roll så att de kan arbeta mot målet 100-procentig psykisk hälsa hos våra unga		
Återremittera revidering av värdighetsgarantierna till Kommunstyrelsen för ytterligare beredning		
Uppdra till kommunstyrelsen att genomföra en bred informationskampanj om e-förslag till kommunens medborgare.		
Lägga förslag på åtgärder för att stärka personalens förutsättningar att fysiskt och psykiskt klara sina arbetsuppgifter.		

Samhällsekonomiska förutsättningar

Allmänt (SKL Cirkulär 19:35)

Allt sedan SKL:s förra prognos (maj 2019) har både statistiska utfall och indikatorer överlag pekat på en försvagad svensk konjunktur: SKL:s bedömning om inbromsande svensk BNP-tillväxt har hittills bekräftats. Sysselsättningen är ännu hög men tecken på en försvagad arbetsmarknadskonjunktur syns nu. I nuläget gör SKL endast små revideringar av prognoserna för realekonomin i år och nästa år. Man förväntar sig dessa år låg BNP-tillväxt samt vikande sysselsättning. En nedväxling i underliggande och real tillväxt för det kommunala skatteunderlaget dröjer dock till nästa år.

Resursutnyttjandet är ännu högt i Sverige: konjunkturtoppen har passerats men det råder ännu högkonjunktur. Arbetsmarknaden går inte att beskriva som annat än stark, men antalet sysselsatta föll något i både första och andra kvartalet enligt NR (Nationalräkenskaperna). Tillväxten i såväl antal sysselsatta som arbetade timmar har under det första halvåret sjunkit rätt snabbt, i både privat och offentlig sektor. Samtidigt låg den relativa arbetslösheten (enligt Arbetskraftsundersökningarna, AKU) under det andra kvartalet kvar på låga 6,3 procent.

Samtidigt präglas makroprognoserna av stor osäkerhet, framförallt avhängigt geopolitisk oro samt en förmodad förestående vändpunkt i konjunkturen i USA. Framförallt är det som hänt under sommaren på finansiella marknader och i omvärlden som man ser som mest betydelsefullt för Sverigeprognosen. Riskerna för den globala ekonomin kan därtill anses ha ökat på sistone – *det vill säga risker för en sämre utveckling*. Men vi vet samtidigt allt mer om 2019 – på basis av inkommande data – då merparten av året nu har gått. I SKL:s ögon pekar den nuvarande riskbilden framförallt på betydande prognososäkerhet för 2020.

När SKL blickar framåt räknar man med att högkonjunkturen går mot sitt slut, med en minskning av arbetade timmar för helåret 2020 som följd. Men effekten på skatteunderlaget dämpas bland annat av att löneökningarna blir något högre och att grundavdragen endast ökar svagt. Det betyder att skatteunderlaget växer i samma takt som 2019.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
BNP*	2,4	2,5	1,3	1,1	1,6	1,5
Sysselsättning, timmar*	2,1	2,4	0,9	-0,3	-0,3	0,4
Relativ arbetslöshet, procent	6,7	6,3	6,3	6,5	6,8	6,8
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,5	2,2	2,9	3,1	3,2	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,3	2,5	2,7	3,1	3,2	3,3
Inflation, KPIF	2,0	2,1	1,8	1,9	1,8	2,0
Inflation, KPI	1,8	2,0	1,9	2,0	2,3	2,4

*Kalenderkorrigerad.

Befolkning

Hudiksvalls kommun hade 37 572 invånare per den sista juni 2019, en ökning med 142 personer sedan årsskiftet. Första halvåret 2018 ökade befolkningen med 117 personer.

Personalstatistik

	2019-07-31			2018-07-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal anställda med månadslön						
Tillsvidareanställda	2634	624	3258	2669	615	3284
Visstidsanställda	406	223	629	379	227	606
Totalt			3887			3890
Antal årsarbetare						
Tillsvidareanställda	2459,8	603,1	3062,9	2492,0	596,0	3088,0
Visstidsanställda med månadslön	338,8	202,8	541,6	321,0	209,0	530,0
Timavlönade	175,2	104,1	279,3	172,5	118,2	290,7
Totalt			3883,8			3908,7
Övertid, fyllnadstid omräknat till årsarbeten	9,1	7,9	17,0	9,6	11,8	21,4
Genomsnittlig sysselsättningsgrad månadsavlönade	92,1%	94,9%	92,7%	92,2%	95,4%	92,9%
Medelålder	44,1	42,1	43,6	41,8	39,5	41,2
Sjukfrånvaro i % av arbetade timmar						
Total sjukfrånvaro	7,8%	4,3%	7,0%	8,0%	4,1%	7,1%
Varav långtidssjukfrånvaro, 60 dagar eller mer	53,7%	39,3%	51,6%	55,6%	45,5%	54,1%
29 år eller yngre			6,2%			6,0%
30-49 år			6,6%			7,2%
50 år och äldre			7,5%			7,2%
Totalt			7,0%			7,1%

Årsarbetare

Det totala antalet årsarbetare har minskat med 24,9 personer. Antalet anställda med anställningsformen visstid månadsavlönad har ökat. Däremot har antalet tillsvidareanställda och antalet timavlönade omräknat till årsarbetare minskat. Orsaken till att antalet tillsvidareanställda minskar är både en anpassning till de ekonomiska förutsättningarna, brist på legitimerade lärare och utbildade förskollärare samt att tjänster hålls vakanta. Ett minskat antal årsarbetare med timlön förklaras av anpassning till de ekonomiska förutsättningarna och svårigheter att rekrytera sommarvikarier inom vård- och omsorg.

Kommunens resultat

Kommunen redovisar per den 31 augusti ett negativt ekonomiskt resultat på sista raden som uppgår till minus 152,8 mkr. Under året har kommunen genomfört en försäkringslösning av den del av pensionsskulden som återfinns bland ansvarsförbindelserna. Den omständigheten belastar delårsresultatet med 250,4 mkr. Till detta kommer en förändring av redovisningsprinciper beträffande värdering av orealiserade vinster på värdepapper som för kommunens del förbättrar resultatet med 28,3 mkr. Balanskravsutredningen visar på ett resultat, rensat från ovanstående effekter, som uppgår till ett överskott 69,3 mkr. När det gäller driftsresultatet så är det främst social- och omsorgsnämnden och tekniska nämnden som inte håller sina budgetar. Social- och omsorgsnämnden ligger 36,8 mkr sämre än budget medan tekniska nämnden, avseende den skattefinansierade delen av verksamheten, hamnar på en negativ avvikelse mot budget på 2,3 mkr.

Resultaträkning januari - augusti 2019

Miljoner kronor	Utfall 2018-08	Utfall 2019-08	Årsbudget reviderad	Års- prognos	Avvikelse årsbudget	Utfall 2018
Nämnder (netto)	-1 429,8	-1 469,9	-2 202,0	-2 250,6	-48,6	-2 172,1
Intraprenader SOM		0,0	-5,5	-5,0	0,5	
Kommunstyrelsen oförutsett		0,0	-10,6	-10,6	0,0	
Pensioner	-42,6	-288,0	-66,1	-312,0	-245,9	-56,9
Vinst/förlust	-0,3	0,1	1,0	1,0	0,0	2,4
Interna kapitalposter	72,0	87,4	128,8	128,8	0,0	115,1
Avskrivningar	-54,7	-70,8	-92,9	-113,9	-21,0	-87,5
Verksamhetens nettokostnader	-1 455,4	-1 741,3	-2 247,3	-2 562,3	-315,0	-2 199,0
Skatteintäkter	1 109,7	1 150,1	1 715,8	1722,5	6,8	1664,0
Statsbidrag och utjämning	357,3	376,6	552,0	561,9	9,9	538,5
	1 467,0	1 526,8	2 267,8	2 284,5	16,7	2 202,5
Resultat före finansnetto	11,6	-214,5	20,5	-277,8	-298,3	3,4
Finansiella intäkter	46,6	69,4	22,1	71,0	48,9	30,4
Finansiella kostnader	-6,2	-7,7	-13,4	-12,0	1,4	-13,9
	40,4	61,7	8,7	59,0	50,3	16,5
Resultat	52,0	-152,8	29,2	-218,8	-248,0	19,9

Årsprognos

Kommunens prognostiserade ekonomiska resultat för helåret 2019 uppgår på sista raden till minus 218,8 mkr. Resultatet rensat från effekten av inlösen av ansvarsförbindelse för pensioner samt orealiserade vinster uppgår istället till plus 3,2 mkr. I detta resultat ingår nämndernas prognostiserade negativa avvikelse mot budget på 48,6 mkr. Prognosen grundas på bedömningar från nämnderna om efterfrågan, resursinsatser, kostnadsutveckling m.m. Förutom nämndernas verksamheter ingår även hela kommunens pensioner, avskrivningar, oförutsett, skatteintäkter, statsbidrag och finansiella poster.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Det är av stor vikt att kommunen har fokus på att minska beroendet av de finansiella intäkterna och att få ett positivt resultat före finansnetto. Grunden är att skatteintäkter och intäkter i skatteutjämningsystemet ska räcka till verksamheternas kostnader samt ge en god marginal för framtida investeringar och pensionsavsättningar samt därutöver leva upp till ”god ekonomisk hushållning”.

Nämndernas nettokostnader har i delåret ökat med 40,1 mkr jämfört med samma period föregående år. Jämfört med 2018 års bokslut beräknas nämndernas nettokostnader i år öka med 78,5 mkr (3,7 %) till 2 250,6 mkr.

Kommunstyrelsen oförutsett och riktade anslag

Anslagen avser huvudsakligen lönesatsning på SOM 3 mkr, arbetsmarknadssatsning 2,3 mkr och ospecificerat på 3,4 mkr. Under årets första åtta månader har inga medel nyttjats.

Pensioner

Pensionskostnaderna (utbetalda pensioner, individuella pensioner, garantipensioner, skuldökning) beräknas överskrida budget med 245,9 mkr. Orsaken till avvikelsen är att kommunen under hösten 2019 gör en omstrukturering av pensionsåtagandet. 250 mkr av kommunens kapitalplacering i pensionsmedel används för att försäkra bort en del av den pensionsskuld som ligger i ansvarsförbindelsen. Kommunen sänker genom detta en del av risken för bl a kapitalförluster.

2019-08-31

Pensionsförpliktelse (mkr)	
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	
Avsättning inkl särskild löneskatt	162,1
Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	852,4
Summa pensionsförpliktelser	1 014,5
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde	
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	482,3
Summa förvaltade pensionsmedel	482,3
Finansiering	
Återlånade medel	532,2
Konsolideringsgrad	48%
Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel	
Placering i tillgångsslag:	
Aktiefonder	
Räntebärande fonder	
Absolutavkastande fonder	
Summa direktavkastning	25,7
Summa förändring av marknadsvärdet	15,0

Portföljens utveckling övervakas löpande m a p resultat, risk och tillgångssammansättning enligt kommunens regler för penninghantering KS § 115, 2013-04-25.

Avskrivningar

Årets avskrivningar bygger på nämndernas investeringsprognoser samt övergången till komponentavskrivning och hamnade på 8,8 mkr över budget i delåret och beräknas för helåret överskrida budget med 21 mkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Skatteintäkter och statsbidrag/utjämning

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning beräknas tillsammans bli 16,7 mkr högre än budgeterat för helåret. Dessa antaganden bygger på SKL:s beräkningar och anpassningar till Hudiksvalls kommuns förutsättningar som gjordes hösten 2019. I delåret är dessa intäkter och bidrag 59,8 mkr högre än samma period 2018 (+4 %).

Finansnetto

Delåret visar på ett positivt finansnetto på 61,7 mkr vilket är 21,3 mkr bättre än samma period 2018. I finansnettot ligger orealiserade vinster på värdepapper, till följd av redovisning till verkligt värde enligt ny lag om kommunal bokföring (LKBR), till ett belopp av 28,3 mkr. I helårsprognosen för kommunen är finansnetto 50,3 mkr bättre än budget. I det prognostiserade finansnettot ligger orealiserade vinster uppgående till samma belopp som i delåret dvs 28,3 mkr. Det stora finansnettot beror både på ändrade redovisningsregler samt realisationsvinster som uppstått i samband med avyttring av instrument för att kunna genomföra försäkringslösningen av pensionsskulden.

Årets tilläggsanslag utöver budget

Under året har tilläggsanslag utöver budget beviljats av kommunfullmäktige med 6,2 miljoner kronor. Det medför att det budgeterade resultatet före finansnetto sjunker med motsvarande.

Årets tilläggsanslag över budget - 2019

Avser	Nämnd	Belopp (tkr)
Intraprenader	SOM	6 077
Stimulansmedel cyklande	KS	42
Njutångersforsens Naturreservat	KS	40

God ekonomisk hushållning

Kommunerna ska enligt kommunallagen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Hudiksvalls kommun är en kommun med en stark ekonomisk ställning och bör nå ett resultat som ger motsvarande 1 % av skatteintäkter och statsbidrag, när den löpande verksamheten är finansierad. I budget för 2019 ligger detta mål på 1 %.

God ekonomisk hushållning regleras i kommunallagen. Ett sätt att säkerställa god ekonomisk hushållning är att följa kommunallagens regler kring balanskrav. Om balanskravsresultatet för ett räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. I balanskravsutredningen rensas årets resultat från diverse poster som inte är att betrakta som kommunens gängse verksamhet.

Balanskrav

Kommunen visar per 31/8 ett negativt balanskravsresultat på 181,1 mkr och beräknas enligt årsprognosen ha ett negativt balanskravsresultat på 248,1 mkr. Orsaken till det negativa resultatet är att kommunen löser in en del av ansvarsförbindelsen för pensioner. Kommunen har under många år avsatt kapital för att möta kommande pensionsutbetalningar, pensionsmedlen hade per 31/8 ett marknadsvärde på 482,3 mkr. Under hösten 2019 kommer 250 mkr av dessa att tas i anspråk för en partiell inlösen av den del av pensionsskulden som ligger i ansvarsförbindelsen. Kommunen har därför en pensionskostnad under 2019 som annars skulle ha kostnadsförts under många år. Med

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

denna inlösen sänker kommunen de årliga kostnaderna för pensioner med 4-5 mkr. Kommunen beslutade om inlösen i mars 2019, KF §4 2019-02-25. I enlighet med 11 kap. 13 § i kommunallagen om synnerliga skäl, beslutade fullmäktige att reglering av det negativa balanskravsresultatet till följd av den stora kostnaden för inlösen inte ska göras

	Utfall 2019-08-31	Utfall 2018-08-31	Utfall 2018-12-31	Prognos 2019-12-31
Årets resultat enligt resultaträkning	-152,8	52,0	0,1	-218,8
Reducering reavinst	0,0	0,0	-1,7	-1,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-28,3	-21,6	20,1	-28,3
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-181,1	30,4	18,5	-248,1
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	-181,1	30,4	18,5	-248,1
Inlösen av ansvarsförbindelse pensioner i försäkring	250,4			250,4
Summa	69,3	30,4	18,5	2,3

Kommunen satte år 2012 och 2013 av medel ur eget kapital till en arbetsmarknads- och social investeringsfond samt en miljöfond, 30 mkr respektive 10 mkr . Under de första åtta månaderna 2019 har inga medel ianspråktagits ur fonderna.

Arbetsmarknads- och social investeringsfond

miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	10,0		
2013	20,0		
2014		-2,2	
2015		-7,4	
2016		-4,6	
2017		-1,4	
2018		-0,3	
2019		0,0	
S:a	30,0	-15,9	14,1

Beviljade ansökningar hittills 17,3 miljoner kronor varav ianspråktaget 15,9 miljoner kronor.

Miljöfond

miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	5,0		
2013	5,0		
2014		0,0	
2015		-0,1	
2016		-0,1	
2017		-0,2	
2018		-0,1	
2019		0,0	
S:a	10,0	-0,4	9,6

Beviljade ansökningar hittills 0,5 miljoner kronor varav ianspråktaget 0,4 miljoner kronor.

Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse för helåret

Byggnadsnämnd

För helåret beräknas nämnden göra ett underskott på 0,3 mkr. Det negativa resultatet beror främst på att nämnden inte fått några extra medel för översiktsplanarbetet utan detta ska regleras i årsbokslutet enligt beslut i KS.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 3,2 mkr. Avvikelsen beror bland annat på en positiv avvikelse avseende personalkostnader.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden bedömer att man gör ett överskott mot budget med 0,2 mkr. Trots att badhuset i Delsbo hålls stängt i ett halvår pga reparationer med minskade intäkter som följd så är prognosen positiv. Det beror vid sidan om återhållsamhet på lägre personalkostnader. Det har varit svårt att hitta vikarier samt att man har haft en del sjukskrivningar.

Lärandenämnd

Lärandenämnden prognostiserar att man kommer att hålla budget. Fristående och andra kommuner beräknas generera ett överskott mot budget på 9,3 mkr. Grundskolan och grundsärskolan prognostiserar ett underskott på ca 10 mkr, och det är främst höga personalkostnader som är orsaken till överskridandet.

Norrhälsinglands miljö/räddningsnämnd

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd prognostiserar ett underskott på 1,2 mkr. Orsak är bland annat att räddningstjänsten beräknas hamna på ett underskott på 0,5 mkr som bland annat beror på höga reparationskostnader samtidigt som miljö- och hälsoskydd prognostiserar ett underskott på 0,3 mkr som främst beror på lägre intäkter än vad som budgeterats.

Revision

Revisionen beräknas hålla budget.

Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämnden visar på ett totalt underskott i delårsbokslutet på 36,8 mkr. Nämnden prognostiserar ett underskott för helåret på 40 mkr. Det är snarare brist på förväntade besparingar utifrån den befintliga handlingsplanen, än nya behov som svarar för budgetavvikelsen.

Äldreomsorgen -12,1 mkr, funktionsnedsättning -20,9 mkr, individ- och familjeomsorg (IFO) -15 mkr. Inom äldreomsorgen är det främst personalkostnaderna som står för budgetavvikelsen medan inom funktionsnedsättningen och IFO är det främst externa köp som driver kostnadsutvecklingen.

Svågadalsnämnden

Svågadalsnämnden beräknas hålla budget.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Teknisk nämnd

Tekniska förvaltningen beräknar i sin prognos en negativ avvikelse mot budget med 7,3 mkr. Av den avvikelser står den resultatfinansierade avfallsverksamheten för 3,4 mkr. Det prognostiserade underskottet härrör från verksamheten gata/park och förklaras främst av ökade kostnader för vinterväghållningen.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden beräknas överskrida budget med 0,1 mkr.

Nämndernas nettokostnader januari - augusti 2019

Miljoner kronor	Utfall 2018-08	Utfall 2019-08	Avvikelse		Årsbudget	Delårsprognos	
			Budget	budget		Årsprognos	Årsbudget
Nämnd							
Byggnadsnämnd	-4,7	-5,5	-5,6	0,1	-8,4	-8,7	-0,3
Kommunstyrelse	-66,7	-64,4	-75,6	11,3	-115,0	-111,7	3,2
Kultur- och fritidsnämnd	-62,1	-62,8	-65,1	2,3	-93,4	-93,2	0,2
Lärandenämnd	-543,6	-563,5	-566,0	2,5	-871,5	-871,5	0,0
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-23,9	-23,6	-22,2	-1,4	-35,5	-36,7	-1,2
Revision	-1,1	-1,0	-1,1	0,1	-1,7	-1,7	0,0
Social- och omsorgsnämnd	-669,9	-695,4	-658,6	-36,8	-976,8	-1 016,7	-40,0
Svågadalsnämnd	-8,5	-8,6	-8,5	-0,1	-13,1	-13,1	0,0
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-42,4	-42,9	-40,7	-2,3	-81,8	-89,1	-7,3
Överförmyndarnämnd	-3,4	-3,3	-3,6	0,2	-4,9	-4,8	0,1
Delsumma	-1 426,3	-1 471,1	-1 446,9	-24,2	-2 202,0	-2 247,2	-45,2
Teknisk nämnd VA/renhållning	-3,5	1,2	0,2	1,0	0,0	-3,4	-3,4
Summa	-1 429,8	-1 469,9	-1 446,8	-23,2	-2 202,0	-2 250,6	-48,6

Kvantiteter – budgetavvikelser

Nämnderna ska enligt åtagandena gentemot kommunfullmäktige tillhandahålla en verksamhet med en specificerad omfattning och ett kvalitativt innehåll inom anvisad budget. Under perioden har nämnderna följt upp kvantiteterna d v s antal elever, hemtjänststimmar etc. och sammanställt en aktuell prognos för 2019

Med utgångspunkt från förvaltningarnas kvantitetsprognoser se sid 27 och de fördelningsnycklar och a-priser som tillämpas i budget 2019, får man fram följande teoretiska ekonomiska effekter av kvantitetsförändringarna.

Budgetavvikelser på grund av kvantitetsförändringar

Miljoner kronor

Teoretiskt anslagsbehov på årsbasis

Verksamhet	Lärandenämnd	Social- och omsorgs-nämnd	Summa
Förskola	1,2		1,2
Grundskola	1,6		1,6
Grundsärskola	4,0		4,0
Gymnasieskola	-1,2		-1,2
Gymnasiesärskola	-0,1	-0,5	-0,6
Äldreomsorg		-5,4	-5,4
Personer med funktionsnedsättning		0,2	0,2
	Summa	-5,8	-0,2

Kvantiteter 2018-2023

Inkl Svågadalsnämnden

	Utfall 2018	Åtagande 2019	Prognos 2019	Prognos 2020	Prognos 2021	Prognos 2022	Prognos 2023
Pedagogisk verksamhet							
Förskola - barn	1 759	1 783	1 792	1 717	1 698	1 686	1 681
Fritidsverksamhet - barn	1 411	1 421	1 401	1 357	1 333	1 310	1 281
Förskoleklass - elever	400	398	399	384	379	382	381
Grundskola 1-9 - elever	3 847	3 379	3 455	3 422	3 381	3 324	3 262
- varav elever från andra kommuner	25	24	27	17	17	17	16
Elever till andra kommuner och fristående	32	464	423	417	407	398	375
Grundskola - elever	42	41	46	44	41	37	32
- varav elever från andra kommuner	1	0		2	1	1	1
Integrerade särskoleelever	-	-		2	2	1	1
Gymnasieskola - elever på Broman	1 318	1 352	1 381	1 478	1 454	1 400	1 392
- varav från andra kommuner	269	258	289	267	258	244	252
Elever från Hudiksvall i andra kommuner och fristående	244	298	241	244	258	265	265
Gymnasieskola - elever	39	37	36	42	38	37	36
- varav från andra kommuner	8	6	4	11	9	9	9
<u>Hudiksvalls ResursCentrum (HRC)</u>							
LSS Daglig verksamhet, platser	209	194	194	215	215	215	215
LSS Daglig verksamhet externa köp	-	-		-	-	-	-
Staffansgården	27	27	27	27	27	27	27
SoL Syssestättning Socialpsykiatri	21	23	20	22	25	25	25
SoL Syssestättning externa köp	-	-		-	-	-	-
Försörjningsstödstagare	363	470	470	470	470	470	470
Vård och omsorg							
<u>Äldreomsorg</u>							
Platser i särskilt boende	470	455	466	484	508	508	508
Korttidsplatser	62	54	50	56	56	56	56
Demensboende	52	58	46	46	70	70	70
Platser i specialboende	18	20	20	20	20	20	20
Rehabenheten	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	247 362	263 000	259 500	264 000	264 000	276 000	276 000
<u>Personer med funktionsnedsättning</u>							
Särskilt boende SOL LSS, platser	132	127	136	146	150	156	156
Specialboende, även externa platser	32	30	32	38	38	38	38
Korttidsboende barn/vuxna, platser	32	32	21	32	32	32	32
Korttidstillsyn för barn över 12 år, platser	21	18	23	24	24	24	24
LSS Daglig verksamhet (exkl HRC), platser	7	8	8	10	10	10	10
Ledsagarservice LSS, timmar/år	2 096	5 000	5 000	2 500	2 500	2 500	2 500
Kontaktpersoner SOL och LSS	170	170	170	170	170	170	170
Avlösarservice i hemmet, tim/år	5 500	5 000	5 000	6 500	6 500	6 500	6 500
Boendestöd SOL tim/år	30 000	30 000	32 000	33 000	33 000	33 000	33 000
Personliga assistenter, brukare	93	100	93	100	100	100	100
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	25	25	25	25	25	25	25

Tillgångar och skulder – kompletterande information

Investeringar

Förvaltningarna bedömer att årets nettoinvesteringar kommer att bli 194,7 mkr, vilket har tagits med vid beräkningen av årets avskrivningar. Se specifikation över investeringarna i bilaga 1. Enligt prognosen för innevarande år kommer inte investeringar på 72,9 mkr att genomföras. Det är främst byggnationer kopplat till Lärandenämnden och Tekniska nämnden som skjuts på framtiden.

Finansiella tillgångar

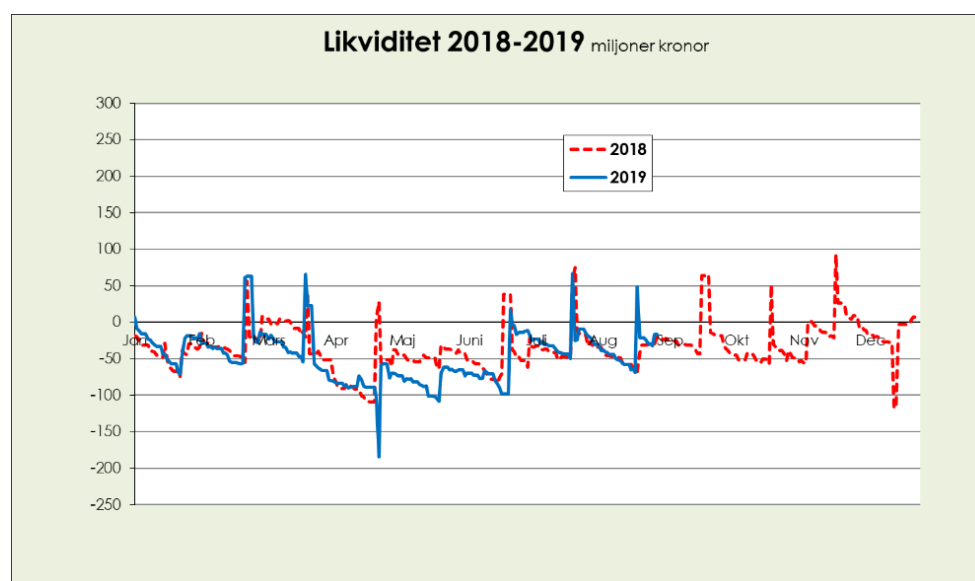
Kommunens placeringar består till största delen av medel till kommande pensioner och de försäljningsmedel som kommunen fick vid försäljningen av energiverket 1996. Det långa perspektivet i placeringarna samt riskspridningen på olika typer av finansiella tillgångar minskar kommunens exponering för tillfälliga aktiekursförändringar. Användningen av medlen till pensionsutbetalningar respektive investeringar anpassas till pensionsprognoser och investeringsplaner.

Anskaffningsvärdet på placeringarna hos externa kapitalförvaltare uppgick vid delåret till 733,1 mkr. Marknadsvärdet på placeringarna vid delårsboks slutet var 787,2 mkr, d v s 54,1 mkr högre än det bokförda värdet.

Likvida medel

Likviditeten påverkas främst av verksamheternas resultatutveckling, skatteintäkter, statsbidrag/utjämnings, finansnetto samt investeringsverksamheten och upplåningen. Inriktningen är att kommunens likvida medel ska säkerställa en tillfredsställande drift- och investeringsverksamhet i överensstämmelse med beslutad budget.

Likviditeten följer årscykeln och har under årets första 8 månader gått från 7,2 mkr till nyttjande av checkräkningskrediten med 19,6 mkr. Kommunens mål avseende kassalikviditet är inte uppfyllt (målet för kassalikviditeten framgår tabellen finansiell måluppfyllelse 2019-2022).



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Låneskuld

Kommunens låneskuld var vid årets början 334,5 mkr. Vid delåret uppgick låneskulden till 383 mkr, varav 219,5 mkr avsåg den affärsmässiga verksamheten.

Investeringsbehovet och den likvida situationen avgör i vilken utsträckning lån kommer att upptas. I första hand lånar kommunen till investeringar i affärsmässig verksamhet.

Möjligheten hålls öppen för att lånefinansiera angelägna investeringar i andra verksamheter.

Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsskuld omfattar förmånsbestämda-, efterlevande-, avtals- och garantipensioner m.m. Dessutom har kommunen ansvarsförbindelser som gäller pensioner intjänade före 1998. Kommunens totala pensionsåtagande utgörs av summan av pensionskulden och ansvarsförbindelsen. Storleken på pensionskulden och ansvarsförbindelsen vid delårets utgång har beräknats utifrån KPAs prognoser. Pensionskulden har från 2019-01-01 ökat med 14,4 mkr till 162,1 mkr, medan den totala ansvarsförbindelsen har minskat något och uppgår till 852,4 mkr. Det totala pensionsåtagandet 2019-08-31 uppgick därmed till 1 014,5 mkr.

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden var vid årets början 923,8 mkr, varav 86 % avser de kommunala koncernföretagen. I takt med att kommunens företag amorterar ned sina låneskulder sjunker kommunens borgensåtagande. Det omvända inträffar om företagen omplacerar lån eller tar upp nya lån mot kommunal borgen i stället för mot pantbrev.

Soliditet

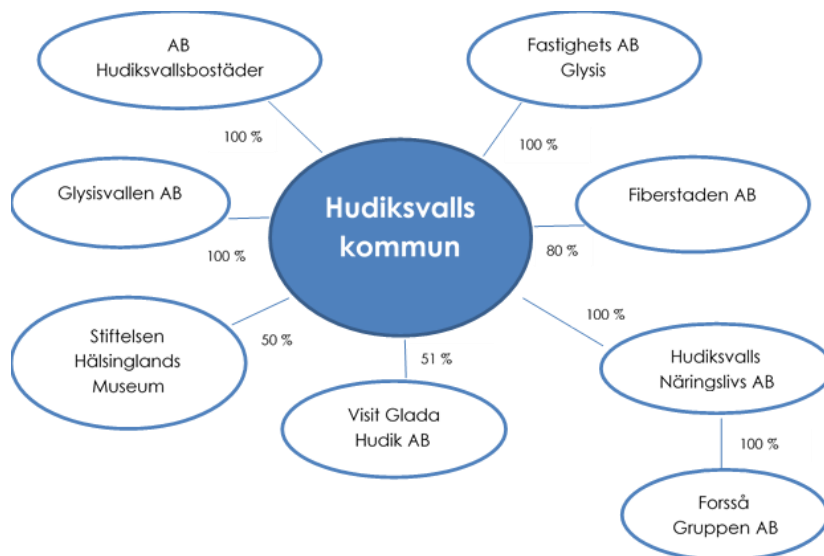
Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade av eget kapital.

Kommunens soliditet var vid årets början 63,6 % enligt balansräkningen och vid delåret var den 56,6 %. Med hänsyn till kommunens totala pensionsförpliktelser har soliditeten sjunkit från 33,9 % till 28,2 %. Soliditeten har under flera år varit på en jämn och acceptabel nivå, vilket innebär att kommunen har ett bra långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.

Vad gäller kommunens ekonomiska resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys.

Kommunens företag

I kommunkoncernen Hudiksvalls kommun ingår sju aktiebolag och en stiftelse. Fem av företagen är helägda av Hudiksvalls kommun



Kommunen har dubbelt intresse av sina koncernföretag – både som ägare och som köpare av flera av deras varor och tjänster. För några av koncernföretagen är andelen av intäkterna som kommer från kommunen betydande. Det är kommunens mål att uppnå största möjliga koncernnytta genom att företagen vårdar sitt uppdrag och är kostnadseffektiva.

Resultat mm, miljoner kronor

Företag	Ägarandel	2019				Omsättning Årsprognos	2018 Årets resultat (före skatt/disp)
		Resultat (före skatt/disp)			2019-08-31		
		2019-08-31	Årsbudget	Årsprognos			
AB Hudiksvallsbostäder	100%	16,1	0,5	11,9	308,0	22,6	
Fastighets AB Glysis	100%	3,6	4,1	3,9	22,4	3,5	
Fiberstaden AB	80%	6,1	2,3	7,0	58,3	6,5	
Glysisvallen AB	100%	0,7	0,1	0,4	14,8	1,1	
Hudiksvalls Näringslivs AB	100%	0,3	0,0	-0,2	8,4	-0,5	
Forssågruppen AB	100%	0,5	1,2	1,2	8,8	0,0	
Stiftelsen Hälsinglands Museum	50%	0,4	0,0	0,0	14,0	-1,2	
Visit Glada Hudik AB	51%	0,3	0,0	-0,1	3,7	0,1	
Summa		28,0	8,1	24,0	438,3	32,1	

De kommunala bolagens delårsresultat

AB Hudiksvallsbostäder

Uthyrningsläget är totalt sett mycket bra. Centralt i Hudiksvall är efterfrågan på lägenheter betydligt högre än tillgången. I tätortens ytterområden och i stort sett samtliga samhällsdelar är också efterfrågan högre än tillgången. Befolkningsutvecklingen i kommunen och arbetsmarknadsläget är de viktigaste faktorerna för bolaget vad gäller möjligheten att hyra ut bostäder. Bolaget äger och förvaltar bostäder och lokaler om ca 312 400 kvm. Per den 31 aug 2019 uppgick vakansgraden till 0,44 % (0,51 %) av det totala beståndet. Den 1 februari skedde hyreshöjningar för bostäder med 1,9 %. Bolagets lånestock är för närvarande 694 mnkr. Den genomsnittliga bruttoräntan uppgår till 0,52 %, exklusive borgensavgift. Periodens omsättning har varit 205,9 mkr. Resultat före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 16,1 mkr. Prognostiserat resultat för helåret uppgick till 11,9 mkr (budget 0,5 mkr).

Fastighets AB Glysis

Inga större händelser har hänt hittills i år förutom utbyte av brandlarm i Guldsmeden med ett upphandlat värde av ca 2 mkr. Resultatet före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 3,6 mkr. Budgeten för 2019 ligger på 4,1 mkr före dispositioner och skatt medan prognostiserat resultat för helåret bedöms hamna på 3,9 mkr.

Fiberstaden AB

Fiberstaden fortsätter arbetet med att bygga ut fiber till de orter i Hudiksvalls kommun som idag saknar fast bredband. Under året har man kopplat upp 720 adresser till bredbandsnätet, vilket påverkar resultatet i positiv riktning. Ett större projekt har genomförts i Nordanstig utan hjälp av externa konsulter. Man har även under året satsat på en heltäckande utbildning för personalen som heter ”Värdeskapande kundsupport och kommunikation”. Resultatet före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 6,1 mkr. Prognosen för helåret ligger på 7,0 mkr vilket är 4,7 mkr bättre än budgeterat helårsresultat.

Visit Glada Hudik AB

Ett arbete med att ta fram en turiststrategi pågår under året och den för med sig omkostnader som påverkar både resultatet och prognosen. Resultatet före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 0,3 mkr. Intäkter från kommunen har dock inte periodiserats på ett korrekt sätt vilket gör att resultatet i delåret är för högt. Prognosen för 2019 uppgår till - 0,1 mkr kronor.

Hudiksvalls Näringslivs AB

Bolaget har i huvudsak fyra områden: Starta, Utveckla, Etablera och Till Hudiksvall. Under året har en etableringsgrupp med nyckelpersoner bildats. Resultatet före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 0,3 mkr. Prognosen för 2019 uppgår till -0,2 mkr.

Forssågruppen AB

Under året har investeringar uppgående till 2,0 mkr genomförts i fastighetsbeståndet. Resultatet före dispositioner och skatt för delåret uppgick till 0,5 mkr. Resultatet för helåret beräknas hamna på 1,2 mkr vilket är detsamma som budget.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Glysisvallen AB

Man har under året investerat ca 1 mkr och följer liggande investeringsplan. Arbetet med energieffektivisering och driftsuppdatering i ishallen kommer att påverka verksamheten kraftigt och den beräknas starta den 4 maj 2020. Resultat före dispositioner och skatt för delåret hamnade på 0,7 mkr. För helåret 2019 beräknas resultatet hamna på 0,4 mkr vilket är 0,3 mkr bättre än budget.

Stiftelsen Hälsinglands Museum

Man har under året haft en utställning om Rosa Taikons konstnärskap och rättvisekamp. Parallellt med detta har man satsat på sommarutställningar i landskapet och på museet. I museet vände man sig speciellt till barnfamiljer. Delårsresultatet visade en vinst på 0,4 mkr. Prognosen för helåret ligger på 0.

Bolagens räkenskaper finns i en samlad delårsrapport för nämnder och bolag på www.hudiksvall.se.

Resultaträkning

Miljoner kronor

	Not	Delårsbokslut		Bokslut	Prognos	Budget
		2019	2018	2018	2019	2019
		Jan-aug	Jan-aug			
Verksamhetens intäkter	1	404,8	411,3	659,3	927,9	896,2
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-2 075,2	-1 812,0	-2 770,6	-3 376,2	-3 050,5
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-70,8	-54,7	-87,5	-113,9	-92,9
Verksamhetens nettokostnader		-1 741,3	-1 455,4	-2 198,8	-2 562,3	-2 247,3
Skatteintäkter	6	1 150,1	1 109,7	1 664,0	1 722,5	1 715,8
Generella statsbidrag och utjämning	6	376,6	357,3	538,5	561,9	552,0
Verksamhetens resultat		-214,5	11,6	3,6	-277,8	20,5
Finansiella intäkter	7	69,4	46,6	30,4	71,0	22,1
Finansiella kostnader	3,7	-7,7	-6,2	-33,9	-12,0	-13,4
Resultat efter finansiella poster		-152,8	52,0	0,1	-218,8	29,2
Periodens/Årets resultat	8	-152,8	52,0	0,1	-218,8	29,2

Kassaflödesanalys

	Not	Delårsbokslut		Bokslut	Prognos
		2019	2018	2018	2019
		Jan-aug	Jan-aug		
Den löpande verksamheten					
Periodens resultat		-152,8	52,0	0,1	-218,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	85,3	68,1	104,4	128,4
<i>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</i>		-67,5	120,1	104,5	-90,4
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	15	-4,2	-27,0	-14,8	-4,9
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	21	162,0	-32,6	44,5	35,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		90,3	60,4	134,1	-59,5
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-114,5	-106,5	-242,6	-194,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	0,0	0,0	3,4	1,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-114,5	-106,5	-239,1	-193,7
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna/omsättning lån	19	69,0	41,3	150,3	99,0
Amortering av långfristiga skulder	19	-20,5	-6,6	-75,7	-32,5
Anslutningsavgifter VA	19	3,7	2,7	3,0	3,7
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	19	-0,7	-0,7	-0,9	-0,7
Investeringsbidrag	19	0,0	0,0	9,0	0,0
Ack upplösning av investeringsbidrag	19	-1,6	-1,6	-2,9	-1,6
Checkkredit utnyttjande	20	8,7	20,0	10,9	13,3
Ökning av långfristiga fordringar	14	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar	14	0,5	0,6	2,4	0,6
Ökning av kortfristiga placeringar	16	-50,2	-29,7	-12,9	153,1
Minskning av kortfristiga placeringar	16			20,1	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		8,9	26,0	103,2	235,0
Årets kassaflöde		-15,3	-19,9	-1,8	-18,2
Likvida medel vid periodens början	17	18,2	19,9	19,9	18,2
Likvida medel vid periodens slut	17	2,9	0,0	18,2	0,0
		-15,3	-19,9	-1,8	-18,2

Balansräkning

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2019 Jan-aug	Bokslut 2018	Prognos 2019
Tillgångar	Not			
Anläggningstillgångar				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Byggnader och mark	10	1 816,5	1 775,3	1 848,2
Maskiner och inventarier	11	76,2	73,8	81,7
Pågående nyanläggningar	12	5,4	5,4	5,4
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	87,6	87,6	87,6
Långfristiga fordringar	14	14,0	14,4	13,8
Summa anläggningstillgångar		1 999,6	1 956,5	2 036,7
Omsättningstillgångar				
Kortfristiga fordringar	15	209,3	205,1	210,0
Kortfristiga placeringar	16	791,3	741,1	588,0
Kassa och bank	17	2,9	18,2	0,0
Summa omsättningstillgångar		1 003,5	964,4	798,0
Summa tillgångar		3 003,2	2 920,9	2 834,7
Eget kapital och skulder				
Eget kapital				
Övrigt eget kapital	8	1 851,4	1 851,3	1 851,4
Årets resultat	8	-152,8	0,1	-218,8
Summa eget kapital		1 698,6	1 851,4	1 632,6
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	18	162,1	147,7	163,0
Summa avsättningar		162,1	147,7	163,0
Skulder				
Långfristiga skulder	19	446,5	396,6	464,5
Checkkredit	20	19,6	10,9	24,4
Kortfristiga skulder	21	676,3	514,2	550,0
Summa skulder		1 142,4	921,8	1 039,0
Summa eget kapital och skulder		3 003,2	2 920,9	2 834,7
Ansvarsförbindelser	22	1 776,1	1 789,6	1 576,1

EKONOMISK REDOVISNING

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2019 Jan-aug	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Bokslut 2018
Not 1	Verksamhetens intäkter			
	Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	644,2	649,3	1 005,2
	avgår interna intäkter	-239,4	-238,0	-345,9
	Summa kommunens intäkter	404,8	411,3	659,3
	I kolumnerna budget och prognos RR har inte interna intäkter eliminerats ur beloppet.			
Not 2	Verksamhetens kostnader			
	Driftredovisningens kostnader (se driftredov nämnder)	-2 314,6	-2 050,0	-3 116,5
	avgår interna kostnader	239,4	238,0	345,9
	Summa kommunens kostnader	-2 075,2	-1 812,0	-2 770,6
	I kolumnerna budget och prognos RR har inte interna intäkter eliminerats ur beloppet.			
Not 3	Jämförelseförändringar			
	Verksamhetens kostnader			
	Inlösen av ansvarsförbindelse för pensioner	-250,4	0,0	0,0
	Finansiella kostnader			
	Pensionsskuldökning p g a förändrad diskonteringsränta	0,0	0,0	0,0
		-250,4	0,0	0,0
Not 4	Pensionskostnader			
	Avser kommunen			
	Pensioner (betalda)	-37,7	-36,9	-55,2
	ingår bland nämndernas kostnader	0,0	0,0	-0,2
	Individuell del	-50,1	-52,0	-78,9
	Förändring av pensionsskuld	-14,4	-14,0	-18,7
	Inlösen av ansvarsförbindelse för pensioner	-250,4	0,0	0,0
	Ränta på pensionsskuld (se not 7)	0,0	0,0	0,0
		-352,7	-102,9	-152,8
Not 5	Avskrivningar			
	Byggnader och mark	-59,0	-43,4	-70,5
	Maskiner och inventarier	-11,8	-11,3	-17,0
	Summa årets avskrivningar	-70,8	-54,7	-87,5
	varav internleasing	-3,3	-3,1	-3,0
Not 6	Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning			
	Skatteintäkter (kommunen)			
	Preliminär skattebetalning	1 161,0	1 114,5	1 671,7
	Preliminär slutavräkning innevarande år	-12,6	0,0	-2,3
	Slutavräkningsdifferens föregående år	1,6	-4,8	-5,5
		1 150,1	1 109,7	1 664,0
	Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)			
	Inkomstutjämning	241,1	243,4	365,1
	Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0
	Kommunal fastighetsavgift	56,8	55,4	83,1
	Kostnadsutjämning	0,8	-0,2	-0,3
	Regleringsbidrag	17,5	3,9	5,9
	Utjämningsbidrag LSS	54,1	42,1	63,2
	Tillfälligt stöd för flyktingsituationen	6,3	12,6	21,4
		376,6	357,3	538,5
	Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/utjämning	1 526,8	1 467,0	2 202,4

Noter

Miljoner kronor

	Delårsbokslut 2019 Jan-aug	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Bokslut 2018
Not 7 Finansiella intäkter och kostnader			
Finansiella intäkter			
Utdelning på aktier (koncernföretag)	4,3	4,3	4,9
Ränteintäkter			0,0
Vinst vid försäljning av kortfristiga placeringar*	31,2 *)	16,7	19,5
Utdelning på aktier och andelar	2,3	2,4	2,6
Övriga finansiella intäkter	3,0	1,6	3,5
Omvärdering verkligt värde	28,3	21,6	0,0
	69,4	46,6	30,4
Finansiella kostnader			
Räntekostnader	-2,1	-1,6	-2,6
Ränta på pensionsskuld	0,0	0,0	0,0
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	-0,2	0,0	-2,6
Övriga finansiella kostnader*	-5,3 *)	-4,5	-8,8
Omvärdering verkligt värde	0,0	0,0	-20,1
	-7,7	-6,2	-34,0
Summa finansnetto	61,7	40,4	-3,6

*) I beloppen ingår avkastning på pensionsmedel med totalt 25,7 mkr i delåret (delår 2018 9,1 mkr , bokslut 2018 9,7 mkr) samt avkastning på försäljningsmedel med totalt 0,1 mkr i delåret (delår 2018 4,2 mkr, bokslut 2018 4,4 mkr). Omräkning av kommunens kapitalplaceringar till verkligt värde har gjorts 2019 enligt ny Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 2019 28,3 mkr, delåret 2018, 21,6 mkr, bokslut 2018 -20,1 mkr)

Not 8 Eget kapital och årets resultat			
Eget kapital			
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	1 851,4	1 856,2	1 851,3
Årets resultat	-152,8	52,0	0,1
Utgående balans	1 698,6	1 908,2	1 851,4
varav vatten och avlopp	18,7	15,9	19,0
varav renhållning	20,6	22,4	21,3
varav avsatt till social investeringsfond	14,1	14,1	14,1
varav avsatt till miljöfond	9,6	9,7	9,6
Avstämning mot kommunallagens balanskrav			
Årets resultat enligt resultaträkningen	-152,8	52,0	0,1
Reducering reavinst	0,0	0,0	-1,7
Orealiserad vinst och förlust i värdepapper	-28,3	-21,6	20,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-181,1	30,4	18,5
Balanskravsresultat	-181,1	30,4	18,5
Inlösen av ansvarsförbindelse pensioner i försäkring	250,4	0,0	0,0
SUMMA	69,3	30,4	18,5
Under året ianspråktaget, miljöfond	0,0	0,0	0,1
Under året ianspråktaget, social inv.fond	0,0	0,3	0,3

Jämförelsetalen från föregående år har omräknats enligt nya redovisningsprinciper i enlighet med lag om kommunal bokföring (2018:597). I tabellen nedan framgår effekten på eget kapital till följd av ändrade regler.

Förändring av eget kapital	Årets resultat	Övrigt EK	Summa EK
Utgående balans enligt 2018 års årsredovisning	19,9	1 810,7	1 830,6
<i>Justering ändrade redovisningsprinciper:</i>			
Återföring av finansiella anläggningstillgångar		-7,8	-7,8
Omvärdering till verkligt värde	-20,1	45,8	25,8
Omklassificering investeringsbidrag	0,3	2,6	2,9
Belopp vid årets utgång 2018-12-31	0,1	1 851,3	1 851,4

I boksluten 2012 och 2013 avsattes totalt 30 mkr inom eget kapital till arbetsmarknads- och social investeringsfond och 10 mkr till miljöfond. Regler för inrättade och ianspråktagande har upprättats och fastslagits av kommunfullmäktige 2013-06-17, § 82.

Not 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster			
Justering för av- och nedskrivningar	70,8	54,7	87,5
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Justering för pensionsavsättning	11,3	12,6	16,1
Justering för ränta pensionsskuld	3,1	1,3	2,6
Justering avsättning deponi	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	0,0	0,0	0,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,1	-0,4	-1,7
	85,3	68,1	104,4

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2019 Jan-aug	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Bokslut 2018
Not 10	Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
	Anskaffningsvärde	3 492,0	3 289,6	3 391,8
	Ackumulerade avskrivningar	-1 675,5	-1 669,4	-1 616,5
	Ackumulerade nedskrivningar			
	Bokfört värde	1 816,5	1 620,2	1 775,3
	Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	10-50 år
	Redovisat värde vid årets början	1 775,3	1 568,6	1 568,6
	Investeringar	100,2	94,5	218,0
	Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	0,0	0,0	-1,1
	Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Avskrivningar	-59,0	-43,4	-70,5
	Aktivisering av pågående investeringar	0,0	0,0	60,2
	Övriga förändringar	0,0	0,4	0,0
	Redovisat värde vid årets slut	1 816,5	1 620,2	1 775,3
Not 11	Maskiner och inventarier			
	Anskaffningsvärde	313,8	290,6	299,7
	Ackumulerade avskrivningar	-237,6	-221,6	-225,9
	Ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Bokfört värde	76,2	69,0	73,8
	Avskrivningstider	2-15 år	2-15 år	2-15 år
	Redovisat värde vid årets början	73,8	72,2	72,2
	Investeringar	14,2	8,2	19,2
	Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar			-0,5
	Avskrivningar	-11,8	-11,3	-17,0
	Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0
	Redovisat värde vid årets slut	76,2	69,0	73,8
Not 12	Pågående investeringar			
	Redovisat värde vid årets början	5,4	60,2	60,2
	Årets utgifter	0,0	3,7	5,3
	Årets aktivering	0,0	0,0	-60,2
	Redovisat värde vid årets slut	5,4	64,0	5,4
Not 13	Aktier, andelar och bostadsrätter			
	Andelar i koncernföretag	Antal aktier		
	AB Hudiksvallsbostäder	20 000	20,0	20,0
	Fastighets AB Gylis	3 000	25,0	25,0
	Fiberstaden AB	10 000	1,0	1,0
	Gylisvallen AB	1 000	4,0	4,0
	Hudiksvalls Näringslivs AB	200	1,0	1,0
	Visit Glada Hudik AB	1 020	0,1	0,1
	Aktier och andelar		27,6	27,6
	Förlagslån		6,9	6,9
	Bostadsrätter		2,1	2,1
			87,6	87,6

EKONOMISK REDOVISNING

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut 2019 Jan-aug	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Bokslut 2018
Not 14 Långfristiga fordringar			
Utlämnade lån	12,0	14,3	14,4
Andra långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Långfristig fordran koncernföretag	2,0	2,0	0,0
	14,0	16,3	14,4
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen	18,6	18,6	20,4
Not 15 Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos staten	54,6	44,2	41,6
Kundfordringar	21,0	13,7	30,7
Övriga fordringar	6,7	32,1	11,4
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	127,0	127,4	121,5
	209,3	217,3	205,1
Not 16 Kortfristiga placeringar			
Värdepapper Exceed	0,0	4,0	4,0
Värdepapper Mangold	4,1	4,1	4,1
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	787,2 *)	774,6	733,0
	791,3	782,7	741,1

*) Pensionsmedel samt försäljningsmedel som förvaltas av externa kapitalförvaltare enligt av kommunfullmäktige 2010-06-21 § 82 och kommunstyrelsen 2010-06-03 § 86 fastställda anvisningar och regler, se nedan.

Pensionsmedel (kommunen)

Svenska aktiefonder	Anskaffningsvärde	24,9	57,8	58,0
	Marknadsvärde	32,8	79,2	66,5
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	41,3	106,7	109,5
	Marknadsvärde	55,8	127,8	116,9
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	319,0	98,8	129,3
	Marknadsvärde	317,6	98,1	128,2
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde	32,8	79,1	64,6
	Marknadsvärde	33,5	78,7	64,3
Absolutavkastande fonder	Anskaffningsvärde	40,0	86,8	70,8
	Marknadsvärde	42,8	92,4	73,9
Summa anskaffningsvärde		458,0	429,2	432,3
Summa marknadsvärde/bokfört värde		482,3	476,1	449,8

Försäljningsmedel (kommunen)

Svenska aktiefonder	Anskaffningsvärde	30,2	31,1	31,2
	Marknadsvärde	39,2	42,0	35,2
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	50,9	66,4	68,0
	Marknadsvärde	68,7	78,5	71,9
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	86,0	61,6	82,5
	Marknadsvärde	84,9	60,8	81,4
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde	43,5	49,5	40,4
	Marknadsvärde	44,3	49,2	40,1

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2019 Jan-aug	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Bokslut 2018
Absolut avkastande fonder	Anskaffningsvärde	64,4	64,8	52,9
	Marknadsvärde	67,8	68,1	54,6
Summa anskaffningsvärde		275,1	273,3	275,0
Summa marknadsvärde/bokfört värde		304,9	298,5	283,2
Totalt extern kapitalförvaltning anskaffningsvärde		733,1	702,5	707,3
Totalt extern kapitalförvaltning marknadsvärde		787,2	774,6	733,0
Fr o m 2019 värderas kommunens kapitalplaceringar till verkligt värde enligt 7 kap 6 § LKBR.				
Not 17 Kassa och bank				
Plusgiro, bank, övriga korta placeringar		2,9	0,0	18,2
En checkräkningskredit på 200 mkr (100 mkr) finns att tillgå för hela koncernen. Koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank.				
Not 18 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser				
Avsättningar för pensioner (kommunen)				
Avsatt till pensioner		130,5	115,1	118,9
varav visstidspensioner/särskild ålderspension		0,2	0,2	0,0
Löneskatt		31,7	27,9	28,8
		162,1	143,0	147,7
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
Intjänad pension före 1997-12-31		852,4	882,1	865,8
varav löneskatt		166,4	172,2	169,1
		852,4	882,1	865,8
Summa avsättningar och ansvarsförbindelser		1 014,5	1 025,1	1 013,5
Pensionsmedel (kommunen)				
Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)		458,0	429,2	432,3
Finansiella placeringar (marknadsvärde/bokf värde)		482,3	476,1	449,8
Marknadsvärde minus anskaffningsvärde (orealiserad avkastning)		24,3	46,9	17,6
Realiserad avkastning		25,7	9,1	9,7
Realiserad o orealiserad avkastning/anskaffningsvärde		11%	13%	6%
Totala förpliktelse		1 014,5	1 025,1	1 013,5
Finansiella placeringar (marknadsvärde)		-482,3	-476,1	-449,8
Totala förpliktelse minus finansiella placeringar (marknadsvärde)		532,2	549,0	563,7
Andel av totala förpliktelse som är finansierad		48%	46%	44%

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut 2019 Jan-aug	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Bokslut 2018
Not 19 Långfristiga skulder			
IB låneskuld	334,5	260,0	260,0
Årets amortering	-6,5	-5,6	-21,8
Nästa års amortering förändring	0,0	-1,0	-0,9
Under året omlagda lån, upplånat	14,0	23,5	54,1
Under året omlagda lån, löst	-14,0	-23,3	-53,9
Nya lån	55,0	41,0	97,0
UB Låneskuld	383,0	294,7	334,5
varav			
affärsmässig verksamhet	219,5	123,4	167,3
skattefinansierad verksamhet	163,5	171,3	167,2
IB anslutningsavgifter	31,0	28,9	28,9
Anslutningsavgifter VA	3,7	2,7	3,0
Upplösning anslutningsavgifter VA	-0,7	-0,7	-0,9
UB anslutningsavgifter	34,0	30,9	31,0
IB investeringsbidrag	31,1	24,8	24,8
Investeringsbidrag avsättning	0,0	0,0	9,0
Upplösning	-1,6	-1,5	-2,6
UB investeringsbidrag	29,5	23,3	31,1
Summa långfristiga skulder	446,5	348,8	396,6
Låneskuldens struktur			
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	61%	100%	100%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansdagen	39%		
varav andel med rörlig ränta	5%	7%	5,9%
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år			
Anslutningsavgifter	34,0	30,9	31,0
återstående antal år (vägt snitt)	49	47	44
Investeringsbidrag	29,5	26,3	34,0
återstående antal år (vägt snitt)	14	14	14
Summa förutbetalda intäkter	63,5	57,2	65,0
Not 20 Checkräkningskredit			
Skulder till kreditinstitut	19,6	20,0	10,9
En checkräkningskredit på 200 mkr finns att tillgå för hela koncernen			

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut	Delårsbokslut	Bokslut
	2019 Jan-aug	2018 Jan-aug	2018
Not 21 Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18,5	18,6	18,5
Leverantörsskulder	55,6	67,0	114,3
Aktuella skatteskulder	4,6	12,4	15,4
Övriga skulder	37,3	41,8	35,2
varav källskatt	30,6	30,0	29,3
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	560,3	297,2	330,8
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.avg	72,3	78,7	112,3
	676,3	437,1	514,2
Not 21 Ställda säkerheter			
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	0,0

Not 22 Ansvarsförbindelser och borgensförbindelser

Borgensförbindelser har i delårsbokslutet tagits upp med samma belopp som i bokslut 2018.
 Ansvarsförbindelser för pensioner har beräknats enligt prognos från KPA, se not 18.

Kommunstyrelsens ledamöter

Michael Löthstam ordf, S
 Annika Huber, S
 Henrik Persson, S
 Gerd Olsson, S
 Kent Kanon, S
 Jonas Holm 1:e v ordf, M
 Håkan Rönström, M
 Bibbi Segerbrand, M

Caroline Schmidt 2:e v ordf, C
 Jan-Erik Jonsson, C
 Erika Söderström, C
 Anton Stark, C
 Charlene Kiffer, V
 Ulrika Högberg, V
 Patrik Nilsson, SD

Driftredovisning nämnder

Miljoner kronor		Delårsbokslut Jan-aug 2019	Delårsbokslut Jan-aug 2018	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Nämnd						
Byggnadsnämnd	Intäkter	2,7	3,3	5,0	4,6	4,4
	Kostnader	-8,2	-8,0	-12,7	-13,1	-13,2
	Netto	-5,5	-4,7	-7,7	-8,4	-8,7
Kommunstyrelse	Intäkter	20,8	13,7	25,4	24,1	25,8
	Kostnader	-85,2	-80,4	-129,0	-139,1	-137,6
	Netto	-64,4	-66,6	-103,6	-115,0	-111,7
Överförmyndarnämnd	Intäkter	2,2	2,3	2,6	2,3	2,3
	Kostnader	-5,6	-5,8	-7,3	-7,1	-7,1
	Netto	-3,3	-3,4	-4,8	-4,9	-4,8
Revision	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	-1,0	-1,1	-1,5	-1,7	-1,7
	Netto	-1,0	-1,1	-1,5	-1,7	-1,7
Norrhälsinglands miljö/räddningsnämnd	Intäkter	13,9	13,5	21,7	20,5	20,2
	Kostnader	-37,5	-37,4	-56,3	-56,0	-56,9
	Netto	-23,6	-23,9	-34,6	-35,5	-36,7
Lärandenämnd	Intäkter	87,6	91,3	161,0	127,3	135,2
	Kostnader	-651,1	-634,9	-997,8	-998,8	-1 006,7
	Netto	-563,5	-543,6	-836,8	-871,5	-871,5
Kultur- och fritidsnämnd	Intäkter	6,5	6,0	11,1	7,5	7,4
	Kostnader	-69,4	-68,1	-101,6	-100,9	-100,5
	Netto	-62,8	-62,1	-90,4	-93,4	-93,2
Social- och omsorgsnämnd	Intäkter	136,5	149,2	218,2	188,1	210,9
	Kostnader	-831,9	-819,1	-1 209,4	-1 164,9	-1 227,7
	Netto	-695,4	-669,9	-991,1	-976,8	-1 016,7
Svågadalsnämnd	Intäkter	0,3	0,3	0,6	0,4	0,4
	Kostnader	-8,9	-8,7	-13,5	-13,5	-13,5
	Netto	-8,6	-8,5	-12,9	-13,1	-13,1
Teknisk nämnd	Intäkter	373,5	369,6	557,2	520,3	520,2
	Kostnader	-415,3	-415,5	-645,6	-602,1	-612,6
	Netto	-41,8	-46,0	-88,4	-81,8	-92,5
Summa nämnder	Intäkter	644,2	649,3	1 002,8	895,2	926,9
	Kostnader	-2 114,1	-2 079,1	-3 174,6	-3 097,1	-3 177,4
	Netto	-1 469,9	-1 429,8	-2 171,8	-2 202,0	-2 250,6
Intraprenader SOM	Kostnader	0,0	0,0	0,0	-5,5	-5,0
	Netto	0,0	0,0	0,0	-5,5	-5,0
	Summa nämnder inkl intraprenader SOM	Intäkter	644,2	649,3	1 002,8	895,2
	Kostnader	-2 114,1	-2 079,1	-3 174,6	-3 102,6	-3 182,4
	Netto	-1 469,9	-1 429,8	-2 171,8	-2 207,4	-2 255,6
Oförutsett	Kostnader	0,0	0,0	0,0	-10,6	-10,6
	Netto	0,0	0,0	0,0	-10,6	-10,6
	Interna kapitalkostnader	Kostnader	87,4	72,0	115,1	128,8
Netto		87,4	72,0	115,1	128,8	128,8
Interna personalomkostnadspålägg		Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	64,6	60,3	95,8	85,1	85,1
	Netto	64,6	60,3	95,8	85,1	85,1
Pensioner	Kostnader	-352,7	-102,9	-152,8	-151,2	-397,1
	Netto	-352,7	-102,9	-152,8	-151,2	-397,1
	Förlust/vinst vid försäljning av anläggningsstillgångar mm	Intäkter	0,1	0,0	2,4	1,0
Kostnader		0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0
Netto		0,1	-0,3	2,4	1,0	1,0
Total driftredovisning	Intäkter	644,2	649,3	1 005,2	896,2	927,9
	Kostnader	-2 314,6	-2 050,0	-3 116,5	-3 050,5	-3 376,2
	Netto	-1 670,4	-1 400,7	-2 111,3	-2 154,4	-2 448,4

Redovisning av affärsmässig verksamhet - vatten/avlopp och renhållning

Miljoner kronor	Delårsbokslut Jan-aug 2019		Delårsbokslut Jan-aug 2018		Bokslut 2018	
	Vatten/ avlopp	Renhållning	Vatten/ avlopp	Renhållning	Vatten/ avlopp	Renhållning
Resultaträkning						
Verksamhetens intäkter	38,6	33,7	36,8	33,1	56,5	52,7
Verksamhetens kostnader	-30,3	-31,3	-34,7	-32,0	-50,1	-51,6
Rörelseresultat före avskrivningar	8,3	2,4	2,1	1,1	6,4	1,0
Avskrivning	-5,0	-2,9	-4,5	-1,5	-7,3	-2,4
Rörelseresultat efter avskrivning	3,3	-0,5	-2,5	-0,4	-0,9	-1,4
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-1,4	-0,2	-0,6	-0,1	-1,3	-0,2
Resultat före dispositioner	1,9	-0,7	-3,1	-0,5	-2,1	-1,6
Bokslutsdispositioner						
Årets avsättning till investeringsfond	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av investeringsfond	0,2	0,0	0,2	0,0	0,3	0,0
Återföring avsättning deponi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	2,1	-0,7	-2,9	-0,5	-1,8	-1,6
Balansräkning						
Tillgångar						
Anläggningstillgångar	230,8	37,4	191,0	33,1	213,7	36,4
Omsättningstillgångar	0,0	0,0	0,0	4,1	0,0	0,0
Summa tillgångar	230,8	37,4	191,0	37,1	213,7	36,4
Eget kapital och skulder						
Eget kapital						
Balanserat resultat	0,0	21,3	0,0	22,9	0,0	22,9
Årets resultat	0,0	-0,7	0,0	-0,5	0,0	-1,6
	0,0	20,6	0,0	22,4	0,0	21,3
Avsättningar						
Återställning av deponi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Långfristiga skulder						
Förmedlade lån	186,2	41,2	164,4	14,7	160,7	15,1
Förutbetalda anslutningsavgifter	34,0	0,0	30,9	0,0	31,0	0,0
Investeringsfond	13,6	0,0	13,9	0,0	13,8	0,0
	233,8	41,2	209,3	14,7	205,5	15,1
Kortfristiga skulder						
Skuld till abonnenterna	5,1		1,9		3,0	
Avräkning med kommunen	-8,1	-24,3	-20,2	0,0	5,2	0,0
Summa eget kapital och skulder	230,8	37,4	191,0	37,1	213,7	36,4

Redovisningsprinciper

Delårsrapport är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

Ändrade redovisningsprinciper

Från och med 2019 tillämpas LKBR vilket innebär att följande ändringar har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper.

Återföring av tidigare uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar

Tidigare år har uppskrivning gjorts av värdet på andelar i Kommuninvest ekonomisk förening om 7,8 mkr. Med anledning av att LKBR inte medger uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar har dessa nu återförts. Detta har inte påverkat jämförelsetalen för resultaträkningen 2018.

Redovisning av verkligt värde av vissa finansiella instrument

Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde. Med detta som bakgrund har värdet på dessa tillgångar omräknats från anskaffningsvärde till verkligt värde, vilket har inneburit att de finansiella omsättningstillgångarna har ökat med 28,3 mkr. Under 2018 har jämförelsetalen i resultaträkningen justerat med den värdenedgång som skedde 2018 med 20 mkr.

Återföring av tidigare skuldförda investeringsbidrag

Enligt rekommendation RKR R2 Intäkter, får endast offentliga bidrag initialt skuldredovisas för att sedan successivt intäktsredovisas över tillgångens nyttjandeperiod. De bidrag som erhållits från privata aktörer och som tidigare har hanterats på detta sätt, har nu återförts och minskat långfristiga skulder med 2,9 mkr samt påverkat jämförelsetalen genom minskade intäkter år 2018 med 0,3 mkr.

Jämförelsetalen för föregående år har omräknats enligt de nya redovisningsprinciperna. I not 8 framgår effekten av de ändrade redovisningsprinciperna.

Materiella anläggningstillgångar

upptas på balansräkningen det år de anskaffas till anskaffningskostnad. Som materiella anläggningstillgångar räknas tillgångar som anskaffas för

stadigvarande bruk med en nyttjandeperiod som överstiger tre år och har ett värde som överstiger ett prisbasbelopp.

Investeringsbidrag tas från och med 2011 upp som en förutbetalad intäkt och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Detta gäller fr o m 2019 endast offentliga bidrag.

Anslutningsavgifter återförs från och med 2011 med 1/10 under första året och resterande del under anläggningens nyttjandeperiod.

Avskrivningar

sker linjärt och baseras på uppskattningar om anläggningarnas ekonomiska livslängd. Underlag för avskrivning är anskaffningsvärdet. Avskrivningstiden varierar mellan 5 till 50 år och påbörjas det år investeringen är utförd. Fr o med 2018 sker aktivering kvartalsvis för maskiner, inventarier och fordon och i samband med aktivering startar avskrivning. Under 2019 har ingen aktivering skett till och med 2019-08-31. För övriga materiella anläggningstillgångar tillämpas halv årsavskrivning med hänsyn till att investeringarna genomförs vid olika tidpunkter under året. Avskrivningstiderna har setts över med tillämpning från och med 2011. Rutinen avviker delvis från RKR:s rekommendation R4 som förespråkar aktivering löpande i takt med att investering färdigställs och avskrivning med hänsyn till tidpunkten för färdigställande eller när tillgången är färdig att tas i bruk.

Rekommendationen föreskriver också komponentavskrivning, detta har under 2017 införts för anläggningar inom VA-verksamheten. Anläggningar som delas upp i komponenter är vattenverk, avloppsverk, vattentorn, pumpstationer och tryckstegringsstationer. Befintliga anläggningar har delats upp i komponenter om det bokförda värdet överstiger 1 mkr 2017-12-31. En individuell bedömning har gjorts av varje objekt när det gäller varje komponents andel av det totala bokförda värdet och kvarvarande nyttjandeperioder.

Under 2018 så har komponentavskrivning införts för anläggningar inom avfallsverksamheten. För närvarande finns endast en anläggning den har delats upp i fyra komponenter mark, byggnad, tak och betong och asfalt. För nya investeringar sker avskrivning enligt nedanstående:

Avskrivningstid

Mark	0 år
Byggnad	40 år
Markanläggning	20 år
Tak	20 år
Betong och asfalt	20 år

För Fastigheter med ett bokfört värde över 5 miljoner kommer det att tillämpas komponentavskrivning. För nya investeringar har det införts under 2018. För befintliga fastigheter pågår en översyn. Uppdelning i komponenter kommer att göras för fastigheter under 2020.

Nya investeringar i fastigheter fördelas på följande komponenter:

	Avskrivningstid
Mark	ingen
Markanläggning	30 år
Byggnad (Stomme, fasad, tak, fönster)	40 år
Inredning	20 år
Installationer	20 år
Vitvaror	15 år
Övrigt fördelas	
Konst	ingen

Kommunen har ännu inte infört komponentavskrivning fullt ut när det gäller fastigheter och avviker därmed från RKR:s rekommendation R4.

För anläggningar där inte komponentavskrivning tillämpas gäller följande avskrivningstider per tillgångsslag:

Anläggningstyp	Avskrivningstid
Verksamhetsfastigheter	25-50 år
Affärsverksamhetsfastigheter	25-50 år
Publika fastigheter	7-33 år
Fastigheter för annan verksamhet	33-50 år
Övriga fastigheter	10-50 år
Maskiner	10-15 år
Inventarier	5 år
Fordon	5-15 år

Exploateringsfastigheter
redovisas bland anläggningstillgångarna som mark.

Koncernkonto/koncernkredit
Kommunen och koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank medan de i företagens egna bokslut redovisas som kortfristiga fordringar. Koncernföretagens nyttjanden av koncernkredit redovisas som skuld till kreditinstitut under kortfristiga skulder.

Leasingavtal
Kommunens och koncernföretagens finansiella leasingavtal är av obetydligt värde och löper inte på längre tid än 3 år. Avtalen klassificeras därför som operationella och specificeras inte.

Internräntan
för 2019 är 1,5 % och beräknas på anläggningstillgångarnas ingående bokförda värden.

Lånekostnader

Redovisning av lånekostnader sker enligt huvudmetoden. Det innebär att lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänför sig till.

Omsättningstillgångar

Värdepappersportföljerna har på balansdagen upptagits verkligt värde enligt LKBR.

Personalomkostnadspålägg (PO)

motsvarande arbetsgivaravgifter, avtalsenliga avgifter, avtalspension med mera belastar kommunens verksamheter med följande procentpåslag på bokförda löner:

Uppdragstagare	31,42 %
Anställda med kommunal kompletteringspension	39,15 %
Anställda födda tom 1953	15,81 %

Semesterlöneskuld och overtidsskuld

redovisas inklusive personalomkostnadspålägg som en kortfristig skuld.

Särredovisning VA och renhållning

Vatten- och avloppsverksamhetens och renhållningsverksamhetens resultat ingår i kommunens egna kapital men särredovisas med separat resultat- och balansräkning.

Transparensdirektivet

ställer krav på öppen och separat redovisning av icke upphandlad affärsmässig verksamhet för att motverka konkurrensproblem. Kommunens affärsmässiga delar av verksamheten uppnår inte det angivna gränsvärdet

Balanskrav

Redovisning av balanskravsresultat görs enligt bestämmelser i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och kommunallagen (2017:725). I och med LKBR införs ett krav om att värdera vissa finansiella instrument till verkligt värde. Det medför att varken realiserade vinster som förluster ska medräknas i resultat efter balanskravsjusteringar. I balanskravsutredning 2019-08-31 har en kostnad (250 mkr) för inlösen av pensionsskuld i försäkring undantagits genom återopande av synnerliga skäl.

Sammanställd redovisning

I delårsrapporten görs ingen sammanställd redovisning för kommunkoncernen. Delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.

Investeringar

Nämnd	Proj nr	Proj	Utfall jan-aug	2019 BU+TA	Års prognos 2019-08-31	Avvikelse BU-Årsprognos
Nya Investeringar						
LÄR	7011	Klassrum Broman	0,0	4,0	0,0	4,0
TEF	7012	Björkbergs förskola		1,3	1,3	0,0
TEN	7409	Björkbergsskola	0,0		0,1	-0,1
TEN	7532	Teknik badhusen	0,1	3,0	0,6	2,4
TEN	7531	Toalett, sportparken		0,5	0,2	0,3
TEN	7530	Broar		1,0	0,0	1,0
TEN	7533	Ede skola syllar, kyl- och frysrum		1,6	0,0	1,6
KS	7537	Solpaneler		1,0	0,0	1,0
KS	7538	Nya byggnader		70,0	0,0	70,0
TEF	7477	Äldreboende 48 platser	4,5	-0,3	9,7	-10,0
SOM	8105	Digitalisering hemtjänsten och särskilt boende	0,0	1,3	0,5	0,8
NMR	7449	Deltidsstationerna	2,2	2,6	2,6	0,0
SVÄ	7534	Elverk		0,3	0,3	0,0
Delsumma			6,9	86,2	15,2	71,0
Pågående investeringsprojekt						
Inv med anledning av						
LÄR	8070	föreläggande från miljökontor	0,5	0,4	0,5	-0,1
TEF	8094	Iggesunds skola	0,3	2,9	0,5	2,4
KS	7433	Förundersökning byggbar mark	0,1	1,1	0,1	1,0
KS	7435	Färdigställande byggbar mark	0,7	2,7	0,7	2,0
TEN	7350	Centrumhållplats Bankgränd	7,1	10,4	7,9	2,5
TEN	7102	Forsa centum		0,5	0,0	0,5
TEN	7486	Trafiklösning Håstaäng	0,0	1,5	0,2	1,3
KS	8039	Laddstolpar, internt		0,3		0,3
TEF	7485	Laddstolpar, internt	0,4	0,2	0,5	-0,3
TEN	7450	Multisportarena	0,7	1,0	1,0	0,0
TEN	7105	Ullv ägen	0,0	1,0	0,3	0,7
KS	7453	Giffritt samhälle (deponi, dagvatten, san, riv)	0,0	2,2	0,0	2,2
TEN	7243	Tak och Cykelställ		0,2	0,1	0,1
TEN	7441	Håsta 3:205 Håstaängs gård	0,1		0,1	-0,1
TEN	7416	Ombyggnad kök I denor	0,0			0,0
TEN	7418	Edsta skola tillagningskök	0,0			0,0
TEN	7211	PCB och asbestsanering		0,9		0,9
SOM	8025	Larm Säbo/LSS		-0,1		-0,1
KS	8089	Sammanträdesrum	0,1	0,2	0,1	0,1
KS	7489	Reningsdamm Glysis	0,3	0,4	0,3	0,1
KS	7513	Grönare städer	-1,1		-1,1	1,1
KS	8042	Landsbygdsutveckling	0,1	0,1	0,1	0,0
Delsumma			9,2	25,8	11,2	14,6
Årliga investeringar						
TEN	7009	Skolor och skolmiljöer	2,3	6,4	6,4	0,0
TEN	7010	Förskolor och förskolemiljöer	3,3	5,0	5,0	0,0
TEN	7241	Upprustning fastigheter	9,9	7,9	11,9	-4,0
TEN	7240	Lekplatser och gy -hallar	0,4	0,5	0,7	-0,2
TEN	7237	EI	1,5	2,0	2,0	0,0
TEN	7238	VVS	0,8	2,0	2,0	0,0
TEN	7239	Åtg efter lägenhetsbesiktningar	0,6	0,6	0,8	-0,2
TEN	7381	Köksinvesteringar, inventarier	1,5	2,5	2,5	0,0
TEN	7028	Gator och gång- och cykelbanor	4,5	15,6	15,6	0,0
TEN	7451	Centrumutveckling, Hudiksvall	0,0	0,5	0,0	0,5
TEN	7160	Åtgärder efter elrevisionsbesiktningar	0,3	1,2	1,2	0,0
TEN	7032	Byte gatljusarmaturer (parkbelysning)	0,1	0,5	0,5	0,0
TEN	7056	Parker/lekplatser div	0,3	0,4	0,4	0,0
TEN	7029	Trafiksäkerhetsbefrämjande åtgärder	0,3	0,6	0,6	0,0
TEN	7197	Enkelt avhjälpna hinder	0,1	0,4	0,4	0,0
TEN	7114	Fritidsanläggningar (badplatser, skärgård, spår)	0,2	0,6	0,5	0,1
SOM	8002	Äldreboenden (anpassning av boende och arbetsmiljö)	1,4	3,6	3,6	0,0
SOM	8008	Uppgradering trygghetslarm		0,1		0,1
KOF	8028	Kultur och fritid, inventarier	0,1	0,2	0,2	0,0
KS	8037	Ospecificerade investeringar, KS	0,0	10,0	0,0	10,0
KS	8001	IT-investeringar	0,8	2,0	0,8	1,2
NMR	8007	Räddningsutrustning	0,7	1,0	1,0	0,0
Delsumma			29,3	63,6	56,0	7,6

Nämnd	Proj nr	Proj	Ufall jan-aug	2019 BU+TA	Års prognos 2019-08-31	Avvikelse BU- Årsprognos
		Maskiner				
NMR	8006	Brandfordon	2,1	4,1	2,9	1,2
NMR	8104	Brandfordon Utredningsuppdrag	1,7	1,7	1,7	0,0
KOF	8072	Bokbuss	5,0	4,9	5,0	0,0
LÄR	7131	Investering Broman gymnasiet		0,3		0,3
TEN	7184	Maskiner park	0,3	0,3	0,3	0,0
TEN	7135	Inventarier mätning	0,3	0,3	0,3	0,0
TEN	7076	Maskiner TEF	-0,3	1,8	1,8	0,0
		Delsumma	8,9	13,3	11,8	1,5
KS	7166	IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad	16,2	23,7	22,0	1,7
		Delsumma	16,2	23,7	22,0	1,7
		DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	70,6	212,6	116,2	96,4
		Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)				
TEN	7099	VA	22,1	35,0	40,5	-5,5
TEN	7100	Renhållning	3,9	20,0	20,0	0,0
		DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	26,0	55,0	60,5	-5,5
		DELSUMMA	96,6	267,6	176,7	90,9
		7434 Östra hamnen exploatering	0,9		0,9	-0,9
		7208 Västra hamnen exploatering	9,9		9,9	-9,9
		DELSUMMA	107,5	267,6	187,5	80,1
		Internleasing	3,8		7,1	-7,1
		Kostnader markköp och markförsäljningar	3,2			
		TOTALT	114,4	267,6	194,7	72,9

	Ufall jan-aug	2019 BU+TA	Års prognos 2019-08-31	Avvikelse BU- Årsprognos
Internleasing				
7257 Fordon Bilpool	0,1		0,1	-0,1
7470 Tillbyggnad Farnen Personalutr	0,2		0,3	-0,3
7493 Omb vent/styr/regelsyst Broman	2,7		5,5	-5,5
7494 Energieffekt Sunnansjö 9:6	0,0			0,0
8090 Snabbladdare Sv ågagården	0,0			0,0
8106 Möbler Tänkoteket Östra skolan	0,2		0,2	-0,2
8108 Nyckelfrialås	0,6		1,0	-1,0
Summa	3,8		7,1	-7,1