

Delårsrapport

1 januari – 31 augusti 2016

Kommunledningsförvaltningen 2016-10-04



Hudiksvalls
kommun

Förvaltningsberättelse i korthet

Allmänt

- ✓ Befolkning – ökat under årets första åtta månader med 172 personer
- ✓ Priser – låg kostnadsutveckling
- ✓ Räntor – historiskt låga

Resultat – totalt

- ✓ Delårsresultat före finansnetto positivt 78,2 mnkr
- ✓ Beräknat årsresultat före finansnetto negativt 8,8 mnkr

Verksamhet - årsprognos

- ✓ Nämnder - sammanlagd budgetavvikelse -19,2 mnkr
- ✓ Kvantiteter – något högre inom LÄR och väsentligt högre inom SOM/hemtjänsten
- ✓ Kvalitet – ingen bedömning, flertalet indikatorer har inga mätvärden ännu

Finansiering - årsprognos

- ✓ Skatteintäkter – lägre än budget 9,8 mnkr
- ✓ Statsbidrag/utjämnning – högre än budget 11,5 mnkr
- ✓ Finansnetto – positivt 83,1 mnkr
- ✓ Finansiella mål – fem av sex mål är uppfyllda

Tillgångar och skulder

- ✓ Investeringar – följer budget
- ✓ Korta placeringar – vinster har realiserats och ökande marknadsvärde
- ✓ Upplåning – Låneskulden har minskat med 4,6 mnkr
- ✓ Likviditet – uppgick per den 31 aug till 58,6 mnkr (113,3 mnkr 151231)

Så här läser du Hudiksvalls kommuns delårsrapport

Delårsuppföljningen är en rapport för koncernen 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 2015.

Kommunens vision och övergripande mål

Hudiksvalls kommuns vision för 2020 är ”Sveriges bästa kommun att leva och verka i”. Kommunens visionsarbete bedrivs under namnet ”Glada Hudik-språnget”. Arbetet fortsätter under 2016 och 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 arbetar kommunstyrelsen och nämnderna med de tre övergripande målen:

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

Målen samverkar och kan ses som delvis överlappande. Alla målen behövs för att skapa en fungerande helhet.

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.

Nämnderna har beslutat om åtaganden som visar på hur de prioriterar för att bidra till att förverkliga de tre övergripande målen. I delårsrapporten kommenteras några av nämndernas åtaganden. Mer detaljerad uppföljning och analys av kommunens verksamheter sker i samband med årsbokslut och nämndernas verksamhetsberättelser.

Vill läsaren ta del av fler resultat som är av betydelse för kommunens invånare finns undersökningen Kommunens Kvalitet i Korthet 2015 och SCB´s medborgarundersökning våren 2016 på www.hudiksvall.se/Kommun--politik/Resultat-och-kvalite/Kvalitet-undersokningar-och-statistik/Undersokningar/

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

Kommunen har valt att från och med 2016 ska delårsrapporten innefatta åtta månader istället för sex månader. Någon gemensam koncernredovisning för kommunen och kommunens företag upprättas inte för de första åtta månaderna. Däremot redovisas koncernföretagens delårsresultat samt helårsprognos för respektive bolag.

Ett samlat dokument med nämndernas och bolagens delårsrapporter finns på www.hudiksvall.se.

Innehåll

Samhällstjänster av högsta kvalitet	1
Blomstrande näringsliv	2
Attraktiv och hållbar livsmiljö	2
Finansiell måluppfyllelse 2016-2019	4
Uppföljning särskilda uppdrag	5
Samhällsekonomiska förutsättningar	9
Kommunens resultat	10
Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse för helåret	15
Kvantiteter – budgetavvikelser	17
Tillgångar och skulder – kompletterande information	19
Kommunens företag	21
De kommunala bolagens delårsresultat	22
Resultaträkning	24
Kassaflödesanalys	24
Balansräkning	25
Noter	26
Driftsredovisning nämnder	33
Resultat och balans VA/Renhållning	34
Redovisningsprinciper	35

Samhällstjänster av högsta kvalitet

Arbetet pågår ständigt i alla verksamheter för att uppfylla nämndernas åtaganden för att bidra till samhällstjänster av högsta kvalitet. Ett exempel på åtaganden är att förbättra service – bemötande, snabbhet och enkelhet. Bemötande och nöjda kunder/brukare är en mycket betydelsefull faktor i det prioriterade kvalitetsarbetet och den mäts av flera verksamheter. I Statistiska centralbyråns medborgarundersökning våren 2016 ger Hudiksvalls kommuns invånare ett betyg på kommunens bemötande och tillgänglighet som ligger på genomsnittet för samtliga deltagande kommuner. Enkätundersökningar har gjorts för kundnöjdhet inom verksamheterna avfall, VA, fastighet, teknisk service och transport vilket visar på relativt goda resultat. Fler resultat avseende åtagandet förbättrad service kommer under hösten och efter årsskiftet.

Ett annat viktigt åtagande är att öka måluppfyllelsen i kommunens utbildningsverksamheter. Preliminära resultat för målet ”höja utbildningsnivån” indikerar en försämring på flera indikatorer. Ett antal åtgärder pågår för att förbättra resultatet bland annat utvecklad och förbättrad uppföljning av det systematiska och kontinuerliga kvalitetsarbetet på alla nivåer, förskolan är föregångare. Ökad ämneskompetens hos lärarna genom matematik- och läslyft men även medvetet arbete med att ha höga förväntningar på eleverna och involvera dem i det egna lärandet. En bedömning görs att den största osäkerhetsfaktorn för att nå målet är starkt förknippad med hur kvalitén i undervisningen, men även kostnadsutvecklingen, kommer att påverkas på grund av bristen på legitimerade lärare. För att motverka ovanstående risker har lärandenämnden genomfört en skolstrukturutredning samt gett sin förvaltning i uppdrag att göra utredningar som ska främja den framtida skolutvecklingen i kommunen.

Viktiga händelser

- Under året har Hudiksvalls kommun gått med i projektet eSamverkan där kommunen tillsammans med Nordanstig och samtliga kommuner i Västernorrland ska utveckla e-tjänster för att förenkla och öka tillgängligheten för privatpersoner och företag.
- Efter nästan ett år avslutas balanspaketet men fortsatt försiktighet råder för att hålla tillbaka kostnadsutvecklingen.
- Flyktingsituationen har blivit lugnare. Det har endast kommit en handfull ensamkommande flyktingbarn det här året. Dock är det fortfarande många som ska tas om hand efter den stora flyktingströmmen under hösten 2015.
- Äldreomsorgen har infört ”Trygg hemgång” där personer som skrivs ut från sjukhuset får förstärkta insatser i hemmet efter utskrivning.
- Ombyggnationen och renoveringen av Läroverket är slutförd. Kulturskolan har flyttat in i Läroverket. Wallnersgården upprustas för dans och drama verksamheten.
- Bromangymnasiet får över 4,5 miljoner kronor finansiellt EU-stöd under de kommande två åren för att bl.a. utveckla utlandspraktik för elever som går ett yrkesförberedande program.
- Under hösten slogs kommunens IT-plattform ut under några timmar, vilket innebar att de flesta av kommunens IT-system var otillgängliga. Händelsen liknar den som drabbade kommunen förra året även om felorsaken var en annan. De åtgärder som vidtagit efter den förra incidenten visade sig fungera bra och stoppet räknades i timmar denna gång mot två dygn 2015.

Blomstrande näringsliv

Nämnderna arbetar på olika sätt och utifrån sina förutsättningar för att bidra till målet blomstrande näringsliv. Exempel på åtaganden är arbete med transparenta och kvalitetssäkrade upphandlingar och förbättrade processer vid markförsäljning för etablering. Bedömningen för dessa två delmål är att måluppfyllelsen sker till stor del. Ett annat arbete som pågår är att ta fram detaljplaner för kontor, industriändamål m m för att möta behovet av tillgänglig mark.

Inom vuxenutbildningen prioriteras att ha kunskap om arbetsmarknadens behov, erbjudande till eleverna om ett brett kursutbud och utbildning som leder till arbete för att bidra till att höja utbildningsnivån i kommunen och därmed främja ett blomstrande näringsliv.

Ytterligare ett exempel på åtagande som prioriteras är arbetet med att utveckla alternativa driftsformer, öka antalet intraprenader och samarbete med sociala företag.

Viktiga händelser

- Gylisvallen AB blev helägt kommunalt bolag 1 januari 2016. Bolaget äger och driver ishall samt flera idrottsanläggningar som är viktiga för kommunens fritidsutbud.
- Projekt ”Öppna Upp” via Tillväxtverket. För jämställda förutsättningar till företagande.
- 28 st pågående innovationsprojekt via Propell som är en verksamhet med syfte att samordna samhällets resurser och kompetenser för att underlätta för nya innovationer i Hudiksvall och vår region.
- Avsiktsförklaring tillsammans med Region Gävleborg och Acreo om skapande av en regional innovationsnod i Hudiksvall.
- Kommunledningen har genomfört ett antal företagsbesök

Attraktiv och hållbar livsmiljö

Detta strategiska mål är brett och det märks även bland nämndernas åtaganden. Till exempel är ett mål att utveckla hamnområdet och hitintills bedöms måluppfyllelsen vara mycket bra genom att ett antal betydande aktiviteter i projektet Havsläge Hudik! är genomförda.

Kommunfullmäktige har beviljat investeringsmedel för att renovera och bygga om själva kajen samtidigt som detaljplanearbetet för Kattvikskajen pågår. Hösten 2016 börjar kajen att byggas om. I Djupestrand har fullmäktige antagit detaljplanen och för närvarande pågår arbetet med att anvisa marken till byggherrar. Byggstarten i Djupestrand är beräknad till 2017.

Det arbetas även intensivt med åtagandet att tillgodose människors behov av boende. Havsläge Hudik! handlar om att skapa förutsättningar för bostäder, kontor och service i ett attraktivt läge nära vattnet, centrum och resecentrum. Därutöver arbetar kommunen med att skapa ytterligare markområden för bostäder – både småhus och flerbostadshus. I Hudiksvall kan det bli fråga om förtätningar i redan befintliga områden samtidigt som det kan handla om att ta fram helt nya områden för bostäder.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Planeringen för dubbelspår på Ostkustbanan fortsätter. En nästan enig kommunstyrelse förordade vid sammanträdet i februari ”östra alternativet” en järnvägsdragning som möjliggör ett centralt stationsläge i Hudiksvall respektive Iggesund. I juni beslutade kommunstyrelsen enhälligt att ställa ut ett tematiskt tillägg till Översiktsplan 2008 under tiden 15 juli till 30 september 2016. Parallellt med kommunens arbete gör Trafikverket ett fördjupat arbete med att beskriva förutsättningarna för en järnvägsdragning i nuvarande östra läge alternativt i ett västligt läge förbi Hudiksvall och Iggesund.

Havsläge Hudik! och dubbelspår på Ostkustbanan är mycket viktiga utvecklingsfrågor för Hudiksvalls kommuns framtid. För att skapa tillräcklig attraktion och tillväxtkraft har man i projektet Havsläge Hudik! en vision om att befolkningen ska öka till 50 000 invånare varav 25 000 i staden.

Ett prioriterat mål för förskolan och skolan är att aktivt arbeta med hälso- och livsstilsfrågor. Alla indikatorer till detta mål pekar på mycket god måluppfyllelse. Däremot pekar indikatorer för att aktivt arbeta för att barns och ungas inflytande ska öka inom skolverksamheten mot sämre måluppfyllelse förutom inom gymnasieverksamheten där resultatet har förbättrats mot föregående år. Även indikatorerna till målet nolltolerans mot trakasserier och kränkande behandling indikerar sämre måluppfyllelse.

Glädjande är dock att kultur- och fritidsnämndens mål avseende barn och ungdomars möjligheter till inflytande inför beslut i nämnden samt vid planering och utveckling av verksamheter har ökat. Detta har skett genom att nämnden genomförde en ungdomsdialog under sina planeringsdagar. Biblioteket samarbetade med en fokusgrupp vid utvecklingen av ungdomsavdelningen. Unga deltar i referensgrupper för Skapande skola, Kultur i Förskolan/Skolan och i biblioteksråden.

Ett annat initiativ, för att bidra till en attraktiv och hållbar livsmiljö, är kommunens samarbete med övriga kommuner i länet och Hälsinglands Museums planering för en utställning om det positiva åldrandet samt en nationell konferens om ”Hållbar omsorg” 2030.

Viktiga händelser

- Tillsammans med Fiber Optic Valley, Swedish ICT/Acreo och Fiberstaden driver Hudiksvalls kommun ett projekt för att nå ut med trådlöst bredband till platser där Telia monterar ner kopparförbindelser och fiberanslutning inte är ett alternativ.
- Under året har kommunen upprättat ett antal fria surfzoner både utomhus och inomhus. Med denna satsning vill kommunen skapa en modern marknads- och informationskanal samt; Visa upp Hudiksvall som en attraktiv, modern och tillgänglig kommun; Nå ut med information och e-tjänster till invånare; Förse besökare och turister med tjänster och information dygnet runt.
- Beslut i Kommunfullmäktige om renovering och ombyggnad av Kattvikskajen.
- Ekonomiskt stöd för att genomföra exempelvis Forsa blått, Musik vid Dellen, Pride, Summer Week och skapande av en föreläsningssal på Hälsinglands Museum

Finansiell måluppfyllelse 2016-2019

Kommunen har lagt fast sex finansiella mål för perioden 2016-2019 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 Det långsiktiga målet är att resultatet före finansnetto ska uppgå till minst 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning. För budgetperioden gäller målet 0,8 % för 2016 samt 1,0 % för 2017-2019.	Ej uppfyllt. Resultatmålet kommer inte att uppfyllas. Enligt prognos för 2016 kommer kommunens resultat att visa på ett underskott.									
Investeringar Investeringsramen för perioden är 300 miljoner kronor för den skattefinansierade verksamheten och 100 miljoner kronor för den taxefinansierade vatten och renhållningsverksamheten.	Uppfyllt. Investeringsnivån ligger inom beslutat ram. Prognosen för 2016 är 162 Mnkr varav 41 Mnkr inom den taxefinansierade verksamheten.									
Likviditet Ska långsiktigt över tid uppgå till ca 40 miljoner kronor.	Uppfyllt.									
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.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pensionsmedel</th> <th>2016-08-31</th> <th>2015-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bokfört värde</td> <td>393,1</td> <td>341,9</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>426,8</td> <td>413,1</td> </tr> </tbody> </table>	Pensionsmedel	2016-08-31	2015-12-31	Bokfört värde	393,1	341,9	Marknadsvärde	426,8	413,1
Pensionsmedel	2016-08-31	2015-12-31								
Bokfört värde	393,1	341,9								
Marknadsvärde	426,8	413,1								
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.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Försäljningsmedel</th> <th>2016-08-31</th> <th>2015-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bokfört värde</td> <td>252,0</td> <td>222,2</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>272,9</td> <td>265,3</td> </tr> </tbody> </table>	Försäljningsmedel	2016-08-31	2015-12-31	Bokfört värde	252,0	222,2	Marknadsvärde	272,9	265,3
Försäljningsmedel	2016-08-31	2015-12-31								
Bokfört värde	252,0	222,2								
Marknadsvärde	272,9	265,3								
Upplåning Under perioden beräknas en nyupplåning med 50 miljoner kronor. Möjligheten att lånefinansiera angelägna investeringar utöver detta hålls dock öppen. För den taxefinansierade vatten och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 50 miljoner kronor.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nyupplåning:</th> <th>2016-08-31</th> <th>Prognos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kommunen</td> <td>0</td> <td>25 mnkr</td> </tr> <tr> <td>Taxefinansierad</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Nyupplåning:	2016-08-31	Prognos	Kommunen	0	25 mnkr	Taxefinansierad	0	0
Nyupplåning:	2016-08-31	Prognos								
Kommunen	0	25 mnkr								
Taxefinansierad	0	0								

Uppföljning särskilda uppdrag

I samband med beslutet om budget 2015 och 2016 och plan 2016-2019 gav kommunfullmäktige ett antal särskilda uppdrag och utvecklingsområden riktade till nämnderna. Dessutom har särskilda uppdrag tillkommit under året. Under utvecklingsområdena och under några uppdrag finns ett antal av nämndernas kvalitativa mål från deras åtaganden beskrivna. En del kvalitativa mål ska bidra till att säkerställa att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning.

Nedan rapporteras aktuellt läge för de olika uppdragen och utvecklingsområdena. För mer detaljerad redovisning och bedömning av nämndernas åtaganden se nämndernas delårsbokslut för 2016 på www.hudiksvall.se.

Ett av de särskilda uppdragen har varit att sänka sjukfrånvaron.

Total sjukfrånvaro i % av arbetade timmar

Förvaltning	2016	2015
Kommunledningsförvaltningen	3,9 %	3,8 %
Överförmyndarenheten	15,0 %	25,0 %
Kultur- och Fritidsförvaltningen	8,7 %	9,9 %
Lärandeförvaltningen	7,8 %	8,5 %
Miljö- och hälsoskydd	1,3 %	3,0 %
Räddning	1,4 %	3,8 %
Social- och omsorgsförvaltningen	8,4 %	8,6 %
Tekniska förvaltningen	6,8 %	6,7 %
Plan- och byggenheten	2,3 %	3,6 %

Tabellen ovan beskriver total sjukfrånvaro per arbetad timma i våra förvaltningar. Kommunen ser en positiv trend i att sjukfrånvaron minskar eller är oförändrad.

Förkortningar:

BYN	Byggnadsnämnd	KOF	Kultur- och fritidsnämnd
KS	Kommunstyrelse	SVÅ	Svågadalsnämnd
LÄR	Lärandenämnd	TEN	Teknisk nämnd
NMR	Norrhålsinglands miljö- och räddningsnämnd	REV	Revision
SOM	Social- och omsorgsnämnd	ÖFN	Överförmyndarnämnd
Parlm grp	Parlamentarisk grupp	FIB	Fiberstaden

Särskilda uppdrag och utvecklingsområden	Status	Nämnd
Förbättrad service - bemötande, snabbhet, enkelhet	NMR: Delaktiga i projektet Förbättrat företagsklimat. BYN: Hemsidan tydligare, mer lättförståelig. Införande av e-tjänster planeras. KS: Utveckling av servicecenter påbörjad. Upprättat ett antal fria surfzoner utomhus och inomhus, WiFi. LÄR: Arbetar med bemötande-frågorna. Byte elevregistrering system har förorsakat problem. SOM: Pågår KOF: Förbättringsarbetet till följd av bidragsutredningen fortsätter succesivt. Nya rutiner för handläggning av ärenden. Webbmodul för bokningar införs under hösten. TEN: Arbete med uteserveringar, informatör på Avfall, mm.	Samtliga nämnder
Stödja utvecklingen av sociala företag	KS: Punktinsats med medel till Naturkomponentens pga stort behov av handledarstöd till analfabeterna. SOM: Överenskommelse om Idéburet Offentligt partnerskap med Coompanion har upprättats april 2016, vilka ska stödja sociala företag i kommunen. Särskilda avtal finns med 3 sociala företag för insatser inom flyktingenheten och arbetsmarknadsenheten. Utöver detta nyttjas fler sociala företag för personer i arbetsmarknadsätgärder.	Ks/Som

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Särskilda uppdrag och utvecklingsområden	Status	Nämnd
Utveckla hamnområdet	Se text under Attraktiv och hållbar livsmiljö sid 2	Ks
Ökad andel ekologiska produkter	<u>BYN, NMR, KOF:</u> Väljs vid möjlighet. <u>LÄR:</u> Andel ekologiska råvaror ökat i skola och förskola. 15 förskolor, 4 grundskolor miljöcertifierade. Arbetet med giftfri förskola fortsätter. <u>SOM:</u> Pågår <u>TEN:</u> Ligger över målet på kosten. <u>SVÅ:</u> I viss mån	Samtliga nämnder
Klimatsmarta transportalternativ	Ökad användning av videokonferenser	Ks/Ten
Klimat och miljösmart fastighetsförvaltning	<u>TEN:</u> Fjärrvärme till Växthusområde, energioptimering.	Ten
Landsbygdsutveckling långsikt, bl.a. fler gröna jobb	Parlamentarisk landsbygdsgrupp formad.	Parl.gr.
Inrätta familjecentraler H-vall, Delsbo inom ram	<u>LÄR:</u> För ett fortsatt arbete krävs prioritering i budget. <u>SOM:</u> Inväntar besked från Regionen.	Berörda nämnder
Ny lönekartläggning prio genus/utb.	<u>KS:</u> Under 2016 görs lönekartläggning klart i november.	Ks
5 mnkr riktad lönesatsning särsk.grp	<u>KS:</u> Arbetet pågår.	Ks
Översyn tematiskt tillägg vindkraft	<u>KS:</u> Sker i samband med kommuntäckande översiktsplan som beräknas vara klar för antagande sommaren 2018.	Ks
Ökad grundbemanning omsorgen	<u>SOM:</u> Till viss del genomfört.	Som
5 mnkr arbetsmarknadsåtgärder - spec. för ungdomar	<u>KS:</u> Arbetet pågår utifrån samarbetsöverenskommelse med AF	Ks
Rullande medborgarkontor (utveckling av bokbussen)	<u>KOF:</u> Arbetet pågår. Ett underlag kommer att presenteras för beslut under hösten.	Kof
7 mnkr investering i bredbandsutbyggnad	Planering för ökad utbyggnadstakt pågår	Ks/Fib
Fördjupat samarbete med Natthärberget	<u>SOM:</u> Genomfört.	Som
Utveckla cykelvägar och gångstråk	<u>TEN:</u> Utbyggnad enl. nämndsbeslut. <u>SVÅ:</u> Vandringsleder är utvecklade	Ten
Utarbeta lokalpolicy	<u>KF:</u> KF §104/2015 Tillämpningar under utarbetande.	Parl.gr.
Utveckla demokrati, mångfalds och kvalitetsarb.	Arbetet pågår	KF-ber
Väl fungerande arbetsorganisation - delaktighet	<u>NMR, BYN:</u> Regelbundna träffar, öppen dialog <u>LÄR:</u> Alla arbetsplatser bibehållit APT för att möjliggöra en hög grad av delaktighet. <u>LÄR</u> har utvecklat en lärplattform för information och kommunikation med syfte att öka delaktigheten. <u>SOM:</u> Arbetet pågår delvis genomfört. <u>KOF:</u> ledningsgrupp har omformats för ökad tydlighet. <u>TEN:</u> Arbetet på transport och gata. <u>SVÅ:</u> I mycket hög grad	Samtliga nämnder
System för medarbetarna att kunna göra lönekarriär	<u>LÄR:</u> Vi har ett system som säkerställer att alla medarbetare har möjlighet att göra lönekarriär. <u>SOM:</u> Pågår <u>KOF:</u> följer gällande riktlinjer i kommunen. <u>TEN:</u> Rätt lön.	Samtliga nämnder
Skapa innovationsrika och entreprenörvänliga miljöer	<u>NMR, BYN:</u> Kreativt och flexibelt arbetssätt och bemötande. <u>BYN:</u> Till hösten påbörjas ett uppstartarbete gällande e-tjänster som ett led att höja kundnyttan. <u>KS:</u> Efterfrågan på Propells tjänster ökar. <u>LÄR:</u> Entreprenöriellt lärande (EL) ett prioriterat område i förvaltningen. Det finns styrgrupp (presidiet) och en av nämnden tagen Strategi för EL. Samtliga skolformer har en handlingsplan för EL och studie- och yrkesvägledning. Arbetsgruppen för EL består av 5 representanter från förvaltningen och 8 representanter från arbetsliv/näringsliv. <u>SOM:</u> Genomfört. <u>KOF:</u> Den största delen av KOF:s verksamhet för barn och unga bidrar till entreprenöriellt tänkande. <u>TEN:</u> Del i ordinarie arbete.	Samtliga nämnder
Vidga uppdr, omfatta kulturresevatbildning, Nianåns utlopp	<u>KS:</u> Ärendet har lämnats till KsAu. Med förklaring om att det endast går att upprätta natur eller kulturresevat. Förslaget är naturreservat ska upprättas men hänsyn tas till kulturmiljön.	Ks
Tillämpningar Policy arbetsintegrerat social företagande	<u>KS:</u> Klart.	Ks
Ansöka erforderligt tillstånd vattenverksamhet, Västra hamnen	<u>TEN:</u> Miljödom 13 oktober.	Ten

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Särskilda uppdrag och utvecklingsområden	Status	Nämnd
Upphandlingsarbeten Västra hamnen	<u>TEN</u> : Klart juni.	Ten
Ge förslag på finansiering investeringsåtg, Västra hamnen	<u>KS</u> : Pågår.	Ks
Cykelpolicy för Hudiksvalls kommun	<u>KS</u> : Klart.	Ks
Fastställa tillämpningsanvisningar för cykelpolicyn	<u>KS</u> : Ej påbörjat (tillämpningsanvisningar).	Ks
Ta fram webbaserad plattform för utv av demokratiarbetet	<u>KS</u> : Ej Påbörjat.	Ks
Föreslå ledamöter i Hudiksvalls Näringslivs AB	<u>KS</u> : Klart.	KS
Analysera åtgärder risk- och sårbarhetsanalys 2014	<u>NMR</u> : Pågår .	Nmr
Se över badhustaxorna – avgiftsfria bad 0-4 år alt. 0-15 år?	<u>KOF</u> : Klart.	Kof
Redovisa användning av statliga medel flyktingmottagande	<u>ÖFN</u> : Personalförstärkning. <u>LÄR</u> : Arbetet pågår utifrån de av förvaltningen framtagna prioriteringar. Uppstart av mottagningsenhet pågår. Lokalen för mottagningsenhet är försenad beräknas klar i Nov. Detta påverkar planen vilket medför att en del av projekten försenas. <u>SOM</u> : Statliga medel flykting-mottagandet fördelas mellan Lärande och Social och omsorg enligt en fastställd procentfördelning. <u>KOF</u> : Följer plan. En samlad redovisning kommer att presenteras vid årsbokslutet. <u>KS</u> : Samordning av arbete kring extra ordinarie situation med flyktingmottagande	Samtliga nämnder
Hyra temporära moduler för stödboende flyktingbarn	<u>TEN</u> : Omarbetat enl. KS.	Ten
Se över kostnad för införande av HBTQ-certifierad förskola	<u>LÄR</u> : Kostnaden för en förskola 350 tkr för samtliga förskolor (29) ca 10 mnkr.	Lär
Införande av parkeringsavgifter i centrala Hudiksvall	<u>TEN</u> : Klart.	Ten
Vid behov göra justering av parkeringstid och avgift	<u>TEN</u> : Beslut KF.	Ten
Besluta om betalningssätt för parkeringsavgift	<u>TEN</u> : för beslut hos Ten för hur man ska betala avgiften .	Ten
Reglemente för pensionsrådet för ytterligare beredning	<u>KS</u> : Klart KF beslut §37/2016.	Ks

Uppdrag/utv. Område	Status	Nämnd
Utreda - arbetsmiljöförbättring IFO-barn/ungdom	<u>SOM</u> : Pågår.	Som
Utreda - ökat ungdomsinflyt. kommunala beslut	<u>KOF</u> : Utredningen pågår. Nämnden genomförde en ungdomsdialog i arbetet med nämndsplanen.	Kof/Ks
Utreda - fler laddningsstolpar	<u>TEN</u> : Startas upp i höst efter vakans	Ten
Utreda - avgiftsfria bygglov klimatsmarta lösn.	<u>BYN</u> : Kompletterings utredning är ej påbörjad.	Byn
Utreda - borttagande av delade turer	<u>KS</u> : Arbetet pågår.	KS
Utreda - ansökan om Fairtrade city	<u>KS</u> : Ärendet lämnat till Ks hösten 2015, överlämnat till KOF	Ks
Utreda - fristad åt förföljda konstnärer	<u>KOF</u> : har utrett och lämnat till Ks för beslut.	Kof
Utreda - från fri parkering till diff. avgifter	<u>TEN</u> : Klart	Ten
Utreda - trafik och parkeringssituationen	<u>TEN</u> : Klart Varvet, parkering industrispår mm, sökt förhandsbesked P-hus milstolpen.	Ten
Utreda - nämndsstruktur samhällsbyggnad	<u>KS</u> : Pågår.	Parl.gr.

Särskilda uppdrag slutförda under 2015

Nedan redovisas en sammanställning av särskilda uppdrag från kommunfullmäktige som är genomförda under föregående år.

Slutförda särskilda uppdrag	Nämnd
Ökad nattbemanning omsorgen	Som
Avgiftsfri kulturskola	Som
500 tkr riktade kulturevenemang för bredare publik	Kof
Förstärkning av stöd till studieförbunden	Kof
Förstärkning av anläggningsstödet idrottsföreningar	Kof
Minskning av barngruppernas storlek i förskolan	Lär
1 mnkr extra till sommarskola och resurstid högstad, gy.	Lär
7,5 mnkr/år färdighetsträning i skolan=ökad bemanning	Lär
Extern drift av Kulturhuset - underlag upphandling	Ks
Omsorgsutbildning i CUL's verksamhet	Lär
Förstärkning av arbetet med fysisk planering	Ten
Projektera och kostnadsberäkna rivning av järnvägsspår HIAB Colorama inför budgetbeslut	Ks
Besluta om H-valls miljömålsarbete o åtgärdspr 2015	Ks
Besluta om tillämpning för informationssäkerhet	Ks
Tillämpningar för medborgardialog	Ks
Revidera tids/arbetsplan utvecklingsomr iom balanspaket	Ks
Kommunicera utredn översiktsp LIS - Delsbo-Svanbacken	Byn
Utreda - stöd landsbygdsbutiker	Ten
Utreda - fler OSA-anställningar tekniska förvalt.	Ten
Utreda - tillagningskök Edsta skola	Ten
Utreda - ökad andel ekologiska livsmedel	Ten
Utreda - ökad andel lokalprod. råvaror livsmedelsupph.	Ten
Utreda - rekryteringsenheten (fär tim. ökad grundbemn.)	Ks
Utreda - anställning av genuspedagog	Lär
Utreda - behovet av näringslivsbolag (HNA)	Parl.gr.
Utreda - översyn av kommunens idrottshallar	Parl.gr.

Samhällsekonomiska förutsättningar

Allmänt

Den svenska ekonomin utvecklades mycket starkt under 2015. Under första halvåret i år har utvecklingen varit mer dämpad. Förutsättningarna för svensk ekonomi ser trots det fortsatt gynnsamma ut. Ekonomin beräknas fortsätta att utvecklas betydligt starkare än ekonomin i många andra länder. Anledningen är en fortsatt stark utveckling av inhemsk efterfrågan. En försvagad krona tillsammans med en förbättrad tillväxt i omvärlden innebär också att exporten väntas få bättre fart framöver. Högkonjunkturen i svensk ekonomi förstärks därmed nästa år.

Sedan föregående skatteunderlagsprognos har bedömningen av antalet asylsökande påtagligt sänkts. Migrationsverket räknar nu med 34 500 asylsökande i år, det kan jämföras med 100 000 i vårens prognos. Föregående skatteunderlagsprognos utgick från 18 000 ensamkommande flyktingbarn i år, Migrationsverkets senaste bedömning pekar nu mot en tillströmning på 3 500. Tillströmningen även kommande år har justerats ned i betydande grad.

Den nya och lägre bedömningen av antalet asylsökande och antalet ensamkommande flyktingbarn innebär att prognosen för kommunal och statlig konsumtion har skruvats ned. En svagare utveckling av offentlig konsumtion innebär, allt annat lika, en svagare utveckling av efterfrågan i svensk ekonomi. Av bland annat detta skäl har bedömningen av tillväxten i svensk ekonomi justerats ned. Man räknar nu med att BNP, kalenderkorrigerat, ökar med 2,9 procent i år och 2,5 procent 2017.

Trots en svagare beräknad tillväxt i svensk ekonomi har bedömningen av sysselsättningen justerats upp. Utvecklingen av antalet arbetade timmar har varit påfallande stark under första halvåret. Sysselsättningen beräknas fortsätta växa i relativt snabb takt även under resten av året. Det ger en ökning av antalet arbetade timmar på 2,2 procent i år. Det reala skatteunderlaget (efter justering för ändrade priser och löner) beräknas öka i ungefär samma takt. Även nästa år ökar sysselsättningen och skatteunderlaget snabbare än normalt, även om det är en nedjusterad bild jämför med den man gjorde i april. Skatteunderlagsprognosen för åren 2016 – 2019 är baserad på den samhällsekonomiska bild som presenteras här ovan. Den starka sysselsättningstillväxt som följer av den pågående konjunkturförstärkningen är huvudförklaringen till att skatteunderlaget växer väsentligt mer än genomsnittligt i år och nästa år. Tillsammans med tilltagande löneökningar bidrar den också till relativt snabbt stigande pensionsinkomster. Med ekonomins återgång till konjunkturrell balans mattas sysselsättningsökningen efter 2017 samtidigt som grundavdragen ökar snabbare. Detta medför att skatteunderlaget återgår till ökningstal i linje med det historiska genomsnittet.

Befolkning

Hudiksvalls kommun hade 37 147 invånare per den sista juni 2016, en ökning med 172 personer sedan årsskiftet. Folkökningen förklaras av en positiv inflyttning, där nettot, dvs skillnaden mellan inflyttning och utflyttning, uppgår till +208 personer. Däremot är födelsenettot (skillnaden mellan födda och döda) negativt, -37 personer. I hela Gävleborgs län ökade befolkningen med 1180 personer under första halvåret 2016.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Lönekostnader och utveckling

De kommunala verksamheterna är personalintensiva. Flertalet, åtta av tio medarbetare, finns inom de prioriterade verksamheterna vård, omsorg och utbildning. Personalkostnadsutvecklingen påverkar i hög grad kommunens ekonomi, eftersom det är den dominerande kostnadsposten.

Personalkostnaderna behöver följas noga under resten av året, särskilt kostnaderna för sjukfrånvaro. I sammanhangen kan noteras att varje procents löneökning medför en ökad personalkostnad på 15 miljoner kronor.

Personalstatistik

	2016-07-31			2015-07-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal anställda med månadslön						
Tillsvidareanställda	2 634	579	3 213	2 619	558	3 177
Visstidsanställda	365	207	572	299	144	443
Totalt	2 999	786	3 785	2 918	702	3 620
Antal årsarbetare						
Tillsvidareanställda	2 445	561	3 006	2 430	538	2 968
Visstidsanställda med månadslön	308	182	490	255	133	388
Timavlönade	175	68	243	216	64	280
Övertid, fyllnadstid omräknat till årsarbeten	8	8	16	12	8	20
Summa	2 936	818	3 755	2 914	743	3 656
Genomsnittlig sysselsättningsgrad månadsavlönade	91,8%	94,5%	92,4%	92,0%	95,6%	92,7%
Medelålder	47,5	48,3	47,7	47,7	48,9	47,9
Sjukfrånvaro i % av arbetade timmar						
Total sjukfrånvaro	8,8%	4,2%	7,8%	9,0%	5,0%	8,2%
Varav långtidssjukfrånvaro, 60 dagar eller mer	62,2%	47,6%	60,5%	60,7%	48,7%	59,1%
29 år eller yngre	7,3%	4,0%	6,3%	5,5%	3,6%	5,0%
30-49 år	9,2%	3,5%	7,9%	10,0%	3,7%	8,7%
50 år och äldre	8,9%	5,0%	8,1%	9,1%	6,8%	8,7%

Årsarbeten

Antalet årsarbetare är 99 fler än vid samma tillfälle 2015. Den allra största ökningen, 86 årsarbeten, har skett inom Social- och omsorgsförvaltningen (SOM). Orsaken är ett ökat åtagande för flykting och integrationsverksamhet, ett ökat antal utförda hemtjänsttimmar och en ökad grundbemanning inom äldreomsorgen. Däremot har antal årsarbeten för timavlönade minskat med 37 vilket är positivt. Av den minskningen står SOM för 22 årsarbeten färre.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad

Samtliga förvaltningar arbetar med att tillgodose önskad sysselsättningsgrad. Spridningen i sysselsättningsgrad är mellan 89,5 procent (SOM) till 100 procent (Bygg, Miljö och Räddningstjänsten). Att den genomsnittliga sysselsättningsgraden sjunkit något på kommunnivå har att göra med att de två största förvaltningarna, SOM och Lärandeförvaltningen (LÄR), har en något lägre nivå i jämförelse med fjolåret.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Medelålder

Medelåldern har sjunkit inom 7 av 9 förvaltningar. Den lägsta medelåldern har Räddningstjänsten 43,7 år och den högsta har Tekniska förvaltningen 50,5 år.

Hälsa och sjukfrånvaro

På kommunnivå har sjukfrånvaron sjunkit från 8,2 till 7,8 procent och 8 av 9 förvaltningar har lägre sjukfrånvaro än samma period föregående år. Variationen är stor, från Miljökontoret som har 1,3 procents sjukfrånvaro till SOM där den är 8,4 procent. Den största förändringen har skett inom Kultur- och fritidsförvaltningen (KOF) där den sjunkit från 9,9 till 8,2 procent och inom Lärandeförvaltningen där en minskning skett från 8,5 till 7,8 procent.

Den långa sjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron fortsätter att öka. Även där är variationen stor. I förvaltningar med få medarbetare påverkar någon eller några långtidssjukskrivna andelen väldigt mycket och skillnaden mellan åren blir stor. Inom de två största förvaltningarna har en ökning skett. Inom SOM från 57,3 till 59,8 procent och inom LÄR från 59,0 till 61,9 procent.

På samtliga nivåer i organisationen pågår ett aktivt arbete för att öka medarbetarnas hälsa.

Kommunens resultat

Kommunen redovisar per den 31 augusti ett positivt ekonomiskt resultat som uppgår till 161,4 miljoner kronor. Samtliga förvaltningar utom SOM och NMR håller sina budgetar. Den främsta anledningen till det goda resultatet är att de finansiella intäkterna uppgår till 87,8 miljoner kronor vilket är 70,0 miljoner kronor bättre än budgeterat. Resultatet före finansnetto uppgår till 78,2 miljoner kronor per 31/8 medan budgeterat resultat före finansnetto är 11,7 miljoner kronor, dvs kommunen uppvisar en positiv avvikelse på 66,5 miljoner kronor.

Årsprognos

Kommunens prognostiserade ekonomiska resultat för helåret 2016 uppgår före finansnetto till minus 8,8 miljoner kronor vilket är 20,5 miljoner kronor sämre än budget. I detta underskott ingår nämndernas prognostiserade negativa avvikelse mot budget på 19,2 miljoner kronor. Prognosen grundas på bedömningar från nämnderna om efterfrågan, resursinsatser, kostnadsutveckling m.m. Förutom nämndernas verksamheter ingår även hela kommunens pensioner, avskrivningar, oförutsett, skatteavräkningar och statsbidrag.

Resultaträkning januari - augusti 2016

Miljoner kronor	Utfall 2015-08	Utfall 2016-08	Årsbudget reviderad	Års- prognos	Avvikelse årsbudget
Nämnder (netto)	-1 289,5	-1 281,5	-2 005,1	-2 024,3	-19,2
Kommunstyrelsen riktat			-20,7	-20,6	0,0
Kommunstyrelsen oförutsett			-1,4	-1,4	0,0
Pensioner	-37,5	-33,9	-51,0	-51,0	0,0
Vinst/förlust	-0,4	-0,5	0,0	-0,8	-0,8
Interna kapitalposter	69,3	74,0	117,0	115,4	-1,6
Avskrivningar	-47,9	-50,8	-78,5	-79,1	-0,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 306,0	-1 292,7	-2 039,7	-2 061,9	-22,2
Skatteintäkter	1 012,0	1 049,1	1 581,0	1 571,2	-9,8
Statsbidrag och utjämning	296,3	321,8	470,4	481,8	11,5
	1 308,3	1 370,9	2 051,4	2 053,0	1,7
Resultat före finansnetto	2,3	78,2	11,7	-8,8	-20,5
Finansiella intäkter	27,6	87,8	17,8	89,1	71,3
Finansiella kostnader	-4,0	-4,6	-9,0	-7,0	2,0
	23,6	83,1	8,8	82,1	73,3
Resultat	26,0	161,4	20,5	73,2	52,8

Det är av stor vikt att kommunen har fokus på att minska beroendet av de finansiella intäkterna och få ett resultat som redovisar 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”.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nämndernas nettokostnader har i delåret minskat med 8 miljoner kronor jämfört med samma period föregående år. Jämfört med årsbokslutet 2015 beräknas nämndernas nettokostnader i år öka med 61 miljoner kronor (+3 %) till 2 024 miljoner kronor (exkl KS riktade anslag).

Kommunstyrelsens riktade anslag

För 2016 avsattes 22,8 miljoner kronor att hanteras som riktade medel. Anslagen avser huvudsakligen lönesatsning på SOM 5 miljoner kronor, arbetsmarknadssatsning 5 miljoner kronor och en omstruktureringsreserv på 13 miljoner kronor. Under perioden januari-augusti har endast en mindre del lagts ut till förvaltningarna.

Oförutsett

I årsbudgeten ingår 2 miljoner kronor till oförutsett. Under de första åtta månaderna har ca 0,6 miljoner beviljats i tilläggsanslag. I prognosen för 2016 har bedömningen gjorts att inga ytterligare medel kommer att förbrukas.

Pensioner, avskrivningar m.m.

Pensionskostnaderna (utbetalade pensioner, särskild avtalspension, garantipensioner, skuldökning) beräknas hamna på budget enligt KPAs beräkningar från våren 2016. Årets avskrivningar enligt prognos bygger på nämndernas investeringsprognoser och landar på 79,1 miljoner kronor vilket är 0,6 miljoner kronor högre än budget.

Skatteintäkter och statsbidrag/utjämning

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning beräknas tillsammans bli 1,7 miljoner högre än budgeterat för helåret. Dessa antaganden bygger på SKL's beräkningar och anpassningar till Hudiksvalls kommuns förutsättningar som gjordes hösten 2016. I delåret är dock dessa intäkter och bidrag 63 miljoner kronor högre än 2015 (+4,8 %).

Finansnetto

Delåret visar på ett positivt finansnetto jämfört med 2015 på 59,5 miljoner kronor. I helårsprognosen för kommunen är finansnettot 73,3 miljoner kronor bättre än budget. De finansiella intäkter visar på plus 71,3 miljoner kronor vilket beror på ändrad mix i placeringsportföljen vilket medförde att vinster realiserades, allt är återinvesterat. Även finansiella kostnader visar plus 2 miljoner kronor.

Årets tilläggsanslag utöver budget

Under året har tilläggsanslag utöver budget beviljats av kommunfullmäktige med 5,7 miljoner kronor. Det medför att det budgeterade resultatet före finansnetto sjunker.

<u>§ beslut i KF Avser</u>	<u>Nämnd</u>	<u>Belopp</u>
54	Tilläggsanslag drift (intraprenader mm)	5 661 000

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

God ekonomisk hushållning och balanskrav

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 procent av skatteintäkter och statsbidrag, när den löpande verksamheten är finansierad. I budget för 2016 ligger detta mål på 0.8 procent vilket således inte når upp till kommunens finansiella mål.

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 t.ex. reavinster och reaförluster från försäljning av anläggningstillgångar.

Kommunen visar per 31/8 ett positivt balanskravsresultat på 161,4 mnkr.

	Utfall 2016-08-31	Prognos 2016-12-31
Årets resultat enligt resultaträkning	161,4	73,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0
Vissa realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0	0
Vissa realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	161,4	73,2
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	161,4	73,2

Kommunen satte år 2012 och 2013 av medel ur eget kapital till en arbetsmarknads- och social investeringsfond samt en miljöfond, 30 mnkr resp 10 mnkr. Under de första åtta månaderna 2016 har 2,9 mnkr resp 0,1 mnkr 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	-2,9	
	30,0	-12,5
		17,5

Beviljade ansökningar hittills 17,3 miljoner kronor
varav ianspråktaget 12,5 miljoner kronor.

Miljöfond

miljoner kronor

År	Avsatt ianspråktaget	Återstår
2012	5,0	
2013	5,0	
2014	0,0	
2015	-0,1	
2016	-0,1	
	10,0	-0,2
		9,8

Beviljade ansökningar hittills 0,3 miljoner kronor
varav ianspråktaget 0,2 miljoner kronor.

Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse för helåret

Byggnadsnämnd

För helåret beräknas nämnden göra ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Det positiva resultatet beror i huvudsak på att intäkterna varit högre för perioden är budgeterat. Kostnaderna har inte ökat i samma takt. Antalet byggärenden har ökat med 19 %. Ett antal högre sanktionsbelopp har även utdömts.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 3,8 miljoner kronor. Detta beror bland annat på Kulturhuset, stadsnätet samt effekten av balanspaketet som tillsammans bedöms generera ett överskott mot budget.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden bedömer att man håller budget. Intäkterna är lägre än ifjol vilket främst beror på att simhallen i Iggesund varit stängd för reparation. Effekten av balanspaketet gör att kostnaderna bedöms hamna på en något lägre nivå än budget.

Lärandenämnd

Lärandenämnden prognostiserar ett totalt överskott på 0,8 miljoner kronor. Grundskolan beräknas överskrida budget med 4,1 miljoner kronor. Den negativa avvikelsen beror bland annat på att man har fler elever än budgeterat. Både den förvaltningsövergripande verksamheten samt vuxenutbildningen indikerar var för sig ett resultat på ca 2 miljoner kronor bättre än budget. Överskottet för vuxenutbildningen beror främst på minskade kostnader i samband med byte av samarbetspartner. När det gäller de förvaltningsövergripande kostnaderna hänger överskottet främst ihop med svårigheten att rekrytera kvalificerad personal. Trots att man i delårsbokslutet har en positiv avvikelse mot budget på 16,8 miljoner kronor så bedömer man att helårsprognosen hamnar på 0,8 miljoner kronor. Prognosen är dock mycket osäker och hänger främst ihop med nämndens åtagande att höja utbildningsnivån i kombination med hur kostnadsutvecklingen påverkas av svårigheten att rekrytera behöriga lärare.

Norrhälsinglands miljö/räddningsnämnd

Prognosen för Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd visar på ett underskott mot budget på 0,7 miljoner kronor vid årets slut. Det beror bland annat på att räddningstjänsten haft en betydligt högre utryckningsfrekvens i år jämfört med ifjol samt att man haft höga utbildningskostnader.

Revision

Revisionen beräknas hamna på budget.

Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämnden visar i prognosen på ett totalt underskott på 26,5 miljoner kronor. I underskott ingår projektet Enig med 1,2 miljoner kronor. Detta underskott är ett anslag ur Arbetsmarknads- och sociala investeringsfonden och det innebär att nämnden har tillåtelse att avvika mot budget med denna summa. Äldreomsorgen prognostiserar ett underskott med ca 8 miljoner kronor vilket bland annat beror på ökade vikariekostnader samt ökad vårdtyngd. Verksamheten individ- och familjeomsorg bedömer sitt negativa resultat till 17 miljoner kronor. Det uppkommer bland annat på grund av fler familjehem samt fler kontaktfamiljer och kontaktpersoner. Kostnaden för externa placeringar av unga med missbruksproblem ökar också.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Underskottet inom verksamheten ledning prognosticeras till ett minus på 4 miljoner kronor och beror främst på att ersättning till extern utförare samt kostnader för färdtjänst har ökat. Årsprognosen förutsätter dock att nämnden får full kompensation för löneökningar.

Svågadalsnämnden

Svågadalen beräknas hamna på budget.

Teknisk nämnd

Tekniska förvaltningen beräknas i sin prognos göra ett överskott på 3 miljoner kronor mot budget. Den främsta anledningen till detta är att kosten och avfallsavdelningen genererar ett överskott (sammanlagt 5 miljoner kronor). Gata och park prognostiserar däremot ett överskridande på 1,9 miljoner kronor vilket bland annat beror på vinterväghållningen samt ökade kostnader för asfaltering jämfört mot budget.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden beräknas hamna på budget.

Nämndernas nettokostnader januari - augusti 2016

Miljoner kronor	Uffall	Uffall	Avvikelse	Årsbudget	Delårsprognos		Förändr. mot kv- prognos
	2015-08	2016-08	budget	reviderad	Årsprognos	Avvikelse årsbudget	
Nämnd							
Byggnadsnämnd	-3,7	-3,5	1,5	-7,7	-7,3	0,4	0,3
Kommunstyrelse	-62,4	-53,7	10,2	-96,9	-93,1	3,8	2,3
Kultur- och fritidsnämnd	-56,3	-55,0	1,9	-84,1	-84,1	0,0	
Lärandenämnd	-495,7	-498,3	16,9	-807,3	-806,5	0,8	0,8
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-22,0	-21,6	-0,6	-33,8	-34,5	-0,7	
Revision	-1,0	-0,8	0,3	-1,6	-1,6	0,0	
Social- och omsorgsnämnd	-575,2	-598,8	-11,4	-880,5	-907,0	-26,5	2,5
Svågadalsnämnd	-8,1	-7,6	0,3	-12,1	-12,1	0,0	
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-57,0	-46,6	0,5	-76,7	-76,7	0,0	2,8
Överförmyndarnämnd	-3,6	-2,7	0,2	-4,4	-4,4	0,0	
Delsumma	-1 284,9	-1 288,7	19,6	-2 005,1	-2 027,3	-22,2	8,7
Teknisk nämnd VA/renhållning	-4,5	7,2	19,0	0,0	3,0	3,0	3,0
Summa	-1 289,5	-1 281,5	38,7	-2 005,1	-2 024,3	-19,2	11,7

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 2016.

En sammanställning per verksamhetsområde redovisas i tabellerna nedan.

Med utgångspunkt från förvaltningarnas kvantitetsprognoser enligt bilaga och de fördelningsnycklar och a-priser som tillämpas i budget 2016, får man fram följande teoretiska ekonomiska effekter av kvantitetsförändringarna.

Budgetavvikelser på grund av kvantitetsförändringar

Miljoner kronor

Teoretiskt anslagsbehov på årsbasis

Verksamhet	Lärande- nämnd	Social- och omsorgs- nämnd	Summa
Förskola	-0,8		-0,8
Grundskola	5,9		5,9
Grundsärskola	-0,8		-0,8
Gymnasieskola	-1,2		-1,2
Gymnasiesärskola	0,0		0,0
Äldreomsorg		19,1	19,1
Personer med funktionsnedsättning		-2,5	-2,5
Summa	3,1	16,6	19,7

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kvantitetsprognos inom några prioriterade områden

Inkl Svågadalensnämnden

	Utfall 2015	Åtagande 2016	Prognos 2016	Prognos 2017	Prognos 2018	Prognos 2019	Prognos 2020
Pedagogisk verksamhet							
Förskola - barn	1 797	1 792	1 786	1 687	1 605	1 531	1 490
Fritidsverksamhet - barn	1 351	1 290	1 402	1 387	1 371	1 345	1 304
Förskoleklass - elever	402	413	419	395	381	373	357
Grundskola 1-9 - elever	3 713	3 738	3 800	3 834	3 827	3 777	3 706
- varav elever från andra kommuner	35	40	39	37	35	35	35
Elever från Hudiksvall till andra kommuner	29	27	27	23	23	23	23
Grundskola - elever	52	47	47	43	37	34	33
- varav elever från andra kommuner	3	1	1	1	0	0	0
Integrerade särskoleelever	4	3	1	-	-	-	-
Gymnasieskola - elever på Broman	1 281	1 307	1 307	1 333	1 347	1 362	1 392
- varav från andra kommuner	311	311	317	325	318	310	315
Elever från Hudiksvall i andra kommuner	234	221	218	220	225	235	240
Gymnasieskola - elever	51	49	49	44	41	36	31
- varav från andra kommuner	10	10	10	11	10	8	6
Hudiksvalls ResursCentrum (HRC)							
LSS Daglig verksamhet, platser	167	172	191	192	200	205	205
Staffangården	25	27	26	27	27	28	28
Socialpsykiatri, platser	15	10	10	10	10	10	10
Försörjningsstödstagare, platser	129	200	200	129	129	129	129
Vård och omsorg							
Äldreomsorg							
Platser i särskilt boende	463	460	460	463	463	463	463
Korttidsplatser	55	55	55	55	55	55	55
Platser i demensboende	52	52	52	52	52	52	52
Platser i specialboende	18	18	18	18	18	18	18
Sörforsa Rehab, platser	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	233 420	226 000	261 547	243 000	248 000	253 000	258 000
Personer med funktionsnedsättning							
Särskilt boende SOL LSS, platser	115	121	118	127	127	133	133
Specialboende, även externa platser	30	29	29	30	30	30	30
Korttidsboende barn/vuxna, platser	26	26	26	28	30	30	30
Korttidsstillsyn för barn över 12 år, platser	15	15	17	18	20	20	20
LSS Daglig verksamhet (exkl HRC), platser	8	8	8	8	8	8	8
Ledsagarservice LSS, timmar/år	2 472	7 000	2 500	5 000	5 000	5 000	5 000
Kontaktpersoner SOL och LSS	146	170	170	170	170	170	170
Avlösarservice i hemmet, tim/år	2 302	6 000	3 500	5 000	5 000	5 000	5 000
Boendestöd SOL tim/år	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Personliga assistenter, brukare	95	103	100	100	105	105	105
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	23	23	23	25	25	25	25

Tillgångar och skulder – kompletterande information

Investeringar

Förvaltningarna bedömer i sina prognoser att årets nettoinvesteringar kommer att bli 162,3 miljoner kronor, detta har tagits med vid beräkningen av årets avskrivningar. Tekniska nämnden svarar för merparten, ca 84 %, av investeringarna.

Område	Årsbudget	2016		avvik
		Bokfört per 31 aug		
Förskola, skola	31,4	28,0		3,4
Omsorgen, IFO	6,3	1,4		4,9
Gator, park	14,5	4,4		10,1
Lokaler, fritid	25,8	16,9		8,9
Inventarier, maskiner	8,8	3,5		5,3
IT-utbyggnad	11,6	1,7		9,9
Övrigt	35,2	5,1		30,1
Internleasing	0,0	2,6		-2,6
Summa	133,6	63,5		70,1
VA	20,0	13,5		6,5
Renhållning	5,0	0,1		4,9
Summa	25,0	13,6		11,4
TOTALT	158,6	77,0		81,6

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 beroende av tillfälliga aktiekursförändringar. Användningen av medlen till pensionsutbetalningar respektive investeringar anpassas till pensionsprognoser och investeringsplaner.

Det bokförda värdet på placeringarna uppgick vid delåret till 645,1 miljoner kronor.

Marknadsvärdet på placeringarna per 31/8 var 699,7 miljoner kronor, d v s 54,6 miljoner kronor mer än det bokförda värdet.

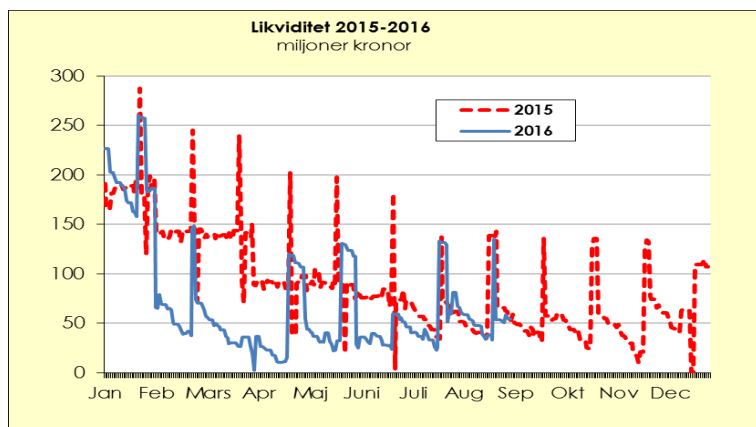
Likvida medel

Likviditeten påverkas främst av verksamheternas resultatutveckling, skatteintäkter, statsbidrag/utjämnning, 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 113,3 miljoner kronor till 58,6 miljoner kronor vilket är i nivå med augusti 2015. Likviditeten har under året minskat med 54,7 miljoner kronor medan den under samma period 2015 minskade med 128,6 miljoner kronor.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE



Den genomsnittliga likviditeten till och med den 31 augusti har varit 70 miljoner kronor.

Låneskuld

Kommunens låneskuld var vid årets början 295,8 miljoner kronor varav 148,5 miljoner kronor avsåg den affärsmässiga verksamheten. Vid delåret var låneskulden 291,2 miljoner kronor.

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 avtalspensioner och garantipensioner m.m. Dessutom har kommunen ansvarsförbindelser som gäller pensioner intjänade före 1998. Kommunens totala pensionsåtagande gentemot personalen utgörs av summan av pensionsskulden och ansvarsförbindelsen.

Storleken på pensionsskulden och ansvarsförbindelsen vid halvårsskiftet har beräknats utifrån KPAs prognoser. Pensionsskulden har från 2016-01-01 ökat med 3,3 miljoner kronor till 113,8 miljoner kronor, medan den totala ansvarsförbindelsen har minskat något och uppgår till 944,7 miljoner kronor. Det totala pensionsåtagandet per den 31 augusti 2016 uppgick därmed till 1 058,5 miljoner kronor.

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden var vid årets början 789,1 miljoner kronor, varav 81 % 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

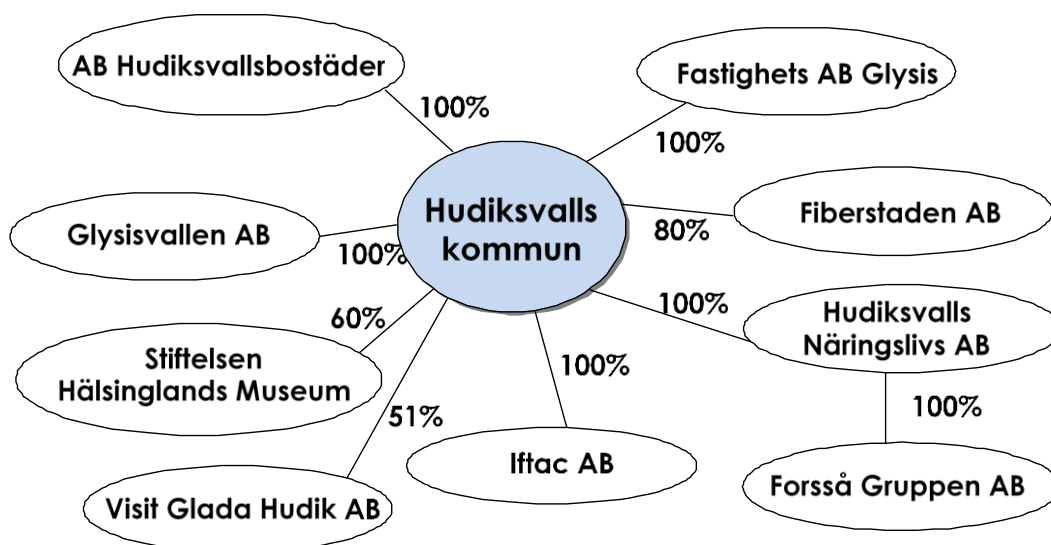
Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade av eget kapital.

Kommunens soliditet var vid årets början 63,0 % enligt balansräkningen och vid delåret 67,4 %. Med hänsyn till kommunens totala pensionsförpliktelser har soliditeten ökat från 24,7 % till 30,5 %. Soliditeten har under flera år varit på en jämn acceptabel nivå, vilket innebär att kommunen har ett bra långsiktigt finansiellt handlingsutrymme. Den höga soliditeten per 31/8 är tillfällig och kommer att sjunka till nivå i likhet med 2015 enligt prognos för helåret 2016.

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

Kommunens företag

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



I början av året ökade kommunen sitt ägande i bolaget Glysisvallen AB från 50 % till 100 %. 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	2016				Omsättning Årsprognos	2015		
		Årets resultat (före skatt/dispositioner)			2016-08		Årsbudget	Årsprognos	Årets resultat (före skatt/disp)
		2016-08	Årsbudget	Årsprognos					2015-12-31
AB Hudiksvallsbostäder	100%	20,7	-12,0	-0,6	288,0	35,0			
Fastighets AB Glysis	100%	1,3	2,9	4,4	19,9	4,1			
Fiberstaden AB	80%	2,4	2,5	3,0	39,0	6,2			
Glysisvallen AB	100%	0,0	0,7	0,1	10,1	0,1			
Hudiksvalls Näringslivs AB	100%	0,5	0,0	0,3	6,6	0,4			
Forssågruppen AB	100%	-0,4	-0,2	-0,2	6,8	-1,0			
Iftac AB	100%	2,7	2,2	3,5	22,5	5,3			
Stiftelsen Hälsinglands Museum	60%	0,8	0,0	0,5	11,6	0,0			
Visit Glada Hudik AB	51%	0,0	0,1	0,1	3,5	0,0			
Summa		27,9	-3,7	11,2	408,1	50,0			

Hudiksvalls bostäder är störst av koncernföretagen och svarar för 71 % av företagens sammanlagda omsättning.

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 finns ett fåtal vakanta lägenheter för omedelbar inflyttning. Befolkningsutvecklingen i kommunen och arbetsmarknadsläget är de viktigaste faktorerna för bolaget vad gäller möjligheten att hyra ut bostäder. Per den 31 aug 2016 uppgick vakansgraden till 0,48 % (0,78 %) av det totala beståndet. Den 1 februari skedde hyreshöjningar för bostäder med 0,7 %. Bolagets lånestock är för närvarande 578 mnkr. Den genomsnittliga bruttoräntan uppgår till 1,02 %, exklusive borgensavgift. Periodens omsättning har varit 192,7 mnkr. Resultat är 20,7 mnkr. Prognostiserat resultat uppgår till -0,6 mnkr medan budgeten för 2016 ligger på -12 mnkr

Fastighets AB Glysis

Försäkringskassan har invigt nya lokaler för sitt Servicekontor i Specsavers gamla lokaler. Trapphuset mot Drottninggatan har rustats upp. Ett intensivt arbete har pågått med att försöka skaffa nya butikshyresgäster efter f.d. JC och Team Sportia. Budgeten för 2016 som ligger på ett resultat på 4,4 mnkr före dispositioner och skatt kommer att hålla.

Fiberstaden AB

Fiberstaden fortsätter arbetet med utbyggnad av fiber till orter i Hudiksvalls kommun som idag saknar fast bredband. Vid halvårsskiftet fanns 5 700 kunder i nätet som drivs som ett öppet stadsnät. Det finns tolv leverantörer av Internet och IP-telefoni samt fyra TV-leverantörer. Andra aktörer arbetar hårt för att etablera sig i kommunen, IP Only, Telia och Bredbandsbolaget. 2016 har man arbetat med att implementera ett nytt elevadministrationssystem. Fiberstaden tog över ansvaret för växeltjänsten under första kvartalet 2016. Prognosen för helåret ligger på 3 mnkr vilket är 0,5 mnkr bättre än budget.

Iftac AB

Bolaget har första halvåret fördubblat uppdragsutbildningen inom fiberoptisk installationsteknik och antalet personer som certifierats som fibertekniker, jämfört med fjolåret. Sverigemarknaden är fortsatt mycket stark, vilket gjort att nästan all utbildning har skett i Sverige. Stockholm, Göteborg och Hudiksvall är bolagets huvudorter där man bedriver utbildning. Iftac beviljades två nya YH utbildningar i februari, en telekomutbildning och en Java utbildning som startade den 29 augusti. För helår 2016 estimerar bolaget ett resultat efter finansnetto på ca 3,5 mnkr vilket är 1,3 mnkr bättre än budget

Visit Glada Hudik AB

Bolaget tog bl.a. över kommunens turistbyrå under våren 2015. Det ekonomiska resultatet för 2016 beräknas bli 0,1 mnkr kronor.

Hudiksvalls Näringslivs AB

Under första halvåret 2016 har ett antal tjänster och insatser utförts. Ett axplock av dessa aktiviteter är: Rådgivningsinsatser, starta eget-kurser, mentorprogram, utskick, aktiviteter på sociala medier, etableringsärenden, företagsmöten, förbättra företagsklimatet, företagarfrukost mm. Utfall för perioden jan - aug är 0,5 mnkr och prognosen för årsresultatet är plus 0,3 mnkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Forssågruppen AB

Ombyggnationen av en fastighet som uthyrs till Senseair AB har fortsatt under året och avslutades den 31 augusti 2016. Ombyggnationen av fastigheten Hudiksvall Östanbräck 1:103 (Fiberhuset) blev klar i maj 2016 och inflyttning av nya hyresgästen Acreo skedde samma månad. Resultatet för delåret uppgår till minus 0,4 mnkr. Resultatet för helåret beräknas följa budget och prognosen visar ett minus på 0,2 mnkr, före nyttjande av del av avskrivningslånet hos kommunen.

Glysisvallen AB

Nyttjandet av istider har varit lika som tidigare år och isen togs bort den 3 april. Nyttjandet av planer har minskat, det gäller både konstgräsplanen och A-planen. En ny konstgräsplan har byggts på Överåsområdet där fem-, sju- och niomannafotboll kan spelas, kostnad för projektet beräknas till ca 1,6 mnkr. Konstgräset kommer från den gamla konstgräsmattan på Glysisvallens konstgräsplan. Resultat före dispositioner och skatt för delåret hamnade på 0. För helåret 2016 beräknas resultatet bli positivt, 0,1 mnkr, vilket är 0,6 mnkr sämre än budget.

Stiftelsen Hälsinglands Museum

Hittills under 2016 har man haft en omfattande pedagogisk- och utställningsverksamhet. Utställningen ”Ikoner” har varit en succé, med stor publiktillströmning, god press och till hösten planeras visningar för skolklasser. Under första delen av året blev också den nya hörsalen färdig och invigd. Ett projekt som till 70 % finansierats av bidrag från Hudiksvalls kommun, Region Gävleborg och Boverket. Delåret visar en vinst på 0,8 mnkr. Av det avser 0,5 mnkr vinst vid försäljning av värdepapper. Prognosen för helåret är ett resultat på 0,5 mnkr efter finansiella poster.

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

Resultaträkning

Miljoner kronor

		Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015	Prognos 2016
	Not				
Verksamhetens intäkter	1,3	401,5	293,8	547,1	872,5
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-1 643,4	-1551,6	-2 434,7	-2 855,3
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-50,8	-47,9	-75,5	-79,1
Verksamhetens nettokostnader		-1 292,7	-1 305,8	-1 963,1	-2 061,9
Skatteintäkter	6	1 049,1	1 012,0	1 516,9	1 571,2
Generella statsbidrag och utjämning	6	321,8	296,2	447,6	481,8
Finansiella intäkter	7	87,8	27,6	36,9	89,1
Finansiella kostnader	3,7	-4,6	-4,1	-7,1	-7,0
		1 454,1	1 331,7	1 994,4	2 135,1
Årets resultat	8	161,4	26,0	31,3	73,2

Kassaflödesanalys

		Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015	Prognos 2016
Den löpande verksamheten	Not				
Årets resultat		161,4	26,0	31,3	73,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	55,2	54,4	86,0	83,1
<i>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</i>		216,6	80,4	117,3	156,3
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	15	-30,7	21,5	-25,6	-0,2
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	21	-81,5	-115,7	20,8	-2,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		104,4	-13,8	112,5	153,5
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-68,8	-89,4	-178,8	-112,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	0,0	0,0	7,5	3,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	-5,0	-1,8	-5,8	-16,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-73,8	-91,2	-177,0	-125,0
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna/omsättning lån	20	13,0	29,8	65,8	38,0
Amortering av långfristiga skulder	20	-17,6	-33,0	-57,9	-33,9
Anslutningsavgifter VA	20	3,1	0,0	6,3	3,1
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	20	-0,6	0,0	1,8	-0,6
Investeringsbidrag	20	0,0	0,0	1,5	0,0
Ack upplösning av investeringsbidrag	20	-1,0	0,0	-1,5	-1,0
Ökning av långfristiga fordringar	14	-1,4	0,0	-1,0	-0,4
Minskning av långfristiga fordringar	14	0,0	0,1	0,2	0,0
Ökning av kortfristiga placeringar	16	-80,9	-20,5	-28,6	-81,7
Minskning av kortfristiga placeringar	16				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-85,3	-23,6	-13,2	-76,5
Årets kassaflöde		-54,7	-128,6	-77,7	-48,0
Likvida medel vid periodens början	17	113,3	191,0	191,0	113,3
Likvida medel vid periodens slut	17	58,6	62,4	113,3	65,3
		-54,7	-128,6	-77,7	-48,0

Balansräkning

Miljoner kronor		Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015	Prognos 2016
Tillgångar	Not				
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Byggnader och mark	10	1 484,9	1 357,4	1 463,7	1 494,7
Maskiner och inventarier	11	53,3	56,0	56,5	55,6
Pågående nyanläggningar	12	1,3	48,8	1,3	1,3
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	77,3	68,3	72,3	88,3
Långfristiga fordringar	14	23,0	20,7	21,6	22,0
Summa anläggningstillgångar		1 639,7	1 551,3	1 615,4	1 661,9
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	15	212,5	134,7	181,8	182,0
Kortfristiga placeringar	16	653,2	564,3	572,3	654,0
Kassa och bank	17	58,6	62,4	113,3	65,3
Summa omsättningstillgångar		924,3	761,5	867,4	901,3
Summa tillgångar		2 564,1	2 312,7	2 482,8	2 563,2
Eget kapital och skulder					
Eget kapital					
Övrigt eget kapital	8	1 566,1	1 533,7	1 533,7	1 566,1
Årets resultat	8	161,4	26,0	31,3	73,2
Summa eget kapital		1 727,4	1 559,7	1 565,0	1 639,3
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	113,8	104,7	110,5	113,8
Övriga avsättningar	19	15,0	12,0	15,0	15,0
Summa avsättningar		128,8	116,7	125,5	128,8
Skulder					
Långfristiga skulder	20	336,7	320,4	339,7	345,1
Kortfristiga skulder	21	371,2	316,0	452,6	450,0
Summa skulder		707,8	636,4	792,3	795,1
Summa eget kapital och skulder		2 564,1	2 312,7	2 482,8	2 563,2
Ansvarsförbindelser	23	1 704,4	1 740,5	1 740,5	

Noter

Miljoner kronor

	Delårsbokslut jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	625,1	510,3	890,9
avgår interna intäkter	-223,6	-216,6	-343,8
Summa kommunens intäkter	401,5	293,8	547,1
Not 2 Verksamhetens kostnader			
Driftredovisningens kostnader (se driftredov nämnder)	-1 867,0	-1 768,2	-2 778,5
avgår interna kostnader	223,6	216,6	343,8
Summa kommunens kostnader	-1 643,4	-1 551,6	-2 434,7
Not 3 Jämförelsestörande poster			
Verksamhetens intäkter			
Afa försäkring återbetalning	0,0	0,0	-16,3
Finansiella kostnader			
Pensionsskuldökn p g a förändrad diskonteringsränta	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	-16,3
Not 4 Pensionskostnader			
Avser kommunen			
Pensioner (betalda)	-36,1	-36,2	-54,6
ingår bland nämndernas kostnader	0,0	0,2	0,3
Individuell del	-46,6	-46,0	-68,2
Förändring av pensionsskuld	-2,7	-4,1	-9,6
Ränta på pensionsskuld (se not 7)	0,0	0,0	0,0
	-85,4	-86,0	-132,1
Not 5 Avskrivningar			
Byggnader och mark	-40,2	-37,0	-58,8
Maskiner och inventarier	-10,5	-10,9	-16,6
Summa årets avskrivningar	-50,8	-47,9	-75,5
varav internleasing	-2,0	-2,5	-4,0
Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning			
Skatteintäkter (kommunen)			
Preliminär skatteinbetalning	1 057,7	1 012,3	1 518,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1,4	1,0	0,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	-7,2	-1,2	-1,7
Mellankommunal utjämning	0,0	0,0	0,3
	1 049,1	1 012,0	1 516,9
Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)			
Inkomstutjämning	216,9	208,3	312,4
Strukturbidrag	0,0	2,6	3,8
Kommunal fastighetsavgift	49,5	49,1	73,0
Kostnadsutjämning	7,0	6,4	9,7
Regleringsbidrag	-0,8	-1,0	-1,4
Utjämningsbidrag LSS	34,6	30,2	45,5
Kompensation höjda sociala avg. unga	0,0	0,6	2,8
Tillfälligt stöd för flyktingsituationen	14,8	0,0	1,8
	321,8	296,2	447,6
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/utjämning	1 370,9	1 308,2	1 964,5

Noter

Miljoner kronor

	Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015
Not 7 Finansiella intäkter och kostnader			
Finansiella intäkter			
Utdelning på aktier (koncernföretag)	4,3	4,5	4,5
Ränteintäkter	82,3 *)	22,3 *)	30,2 *)
Utdelning på aktier och andelar	0,0 *)	0,0	0,0 *)
Övriga finansiella intäkter	1,2	0,8	2,2
	87,8	27,6	36,9
Finansiella kostnader			
Räntekostnader	-2,8	-2,4	-4,7
Ränta på pensionsskuld	-0,6	-1,1	-1,4
Övriga finansiella kostnader	-1,2	-0,5	-0,9
	-4,6	-4,1	-7,1
Summa finansnetto	83,1	23,6	29,8

*) I beloppen ingår avkastning på pensionsmedel med totalt 52,0 mkr i delåret (delår 2015 12,7 mkr , bokslut 2015 18,1 mkr) samt avkastning på försäljningsmedel med totalt 30,2 mkr i delåret (delår 2015 8,9 mkr, bokslut 2015 11,9 mkr)

Not 8 Eget kapital och årets resultat

Eget kapital

Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	1 565,0	1 532,2	1 532,2
Uppskrivning av andelar i kommuninvest	1,1	1,5	1,5
Årets resultat	161,4	26,0	31,3
Utgående balans	1 727,4	1 559,7	1 565,0
varav vatten och avlopp	18,2	16,0	15,9
varav renhållning	22,4	15,3	17,4
varav avsatt till social investeringsfond	17,5	23,4	20,4
varav avsatt till miljöfond	9,8	9,9	9,9

Avstämning mot kommunallagens balanskrav

Årets resultat enligt resultaträkningen	161,4	26,0	31,3
Reducering för reavinster	0,0	0,0	-5,0
Sänkning diskonteringsränta RIPS07	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	161,4	26,0	26,3
Balanskravsresultat	161,4	26,0	26,3
Under året ianspråktaget, miljöfond	0,1	0,1	0,1
Under året ianspråktaget, social inv.fond	2,9	7,4	7,4

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	50,8	47,9	75,5
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	0,5	0,5	0,7
Justering för pensionsavsättning	2,7	4,3	9,6
Justering för ränta pensionsskuld	0,6	0,9	1,4
Justering avsättning deponi	0,0	0,0	3,0
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	0,0	0,0	-5,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,5	0,8	0,8
	55,2	54,4	86,0

Noter

Miljoner kronor

		Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015
Not 10	Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
	Anskaffningsvärde	3 022,2	2 839,5	2 960,7
	Ackumulerade avskrivningar	-1 537,3	-1 482,0	-1 497,0
	Ackumulerade nedskrivningar			
	Bokfört värde	1 484,9	1 357,4	1 463,7
	Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	10-50 år
	Redovisat värde vid årets början	1 463,7	1 311,8	1 311,8
	Investeringar	61,5	83,1	163,9
	Redovisat värde av avyttringar och uttrangerade anläggningstillgångar	0,0	0,0	-2,0
	Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Avskrivningar	-40,2	-37,5	-58,8
	Aktivisering av pågående investeringar	0,0	0,0	48,8
	Redovisat värde vid årets slut	1 484,9	1 357,4	1 463,7
Not 11	Maskiner och inventarier			
	Anskaffningsvärde	245,6	235,2	238,3
	Ackumulerade avskrivningar	-192,3	-179,2	-181,8
	Ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Bokfört värde	53,3	56,0	56,5
	Avskrivningstider	2-15 år	2-15 år	2-15 år
	Redovisat värde vid årets början	56,5	60,1	60,1
	Investeringar	7,3	6,3	13,6
	Redovisat värde av avyttringar och uttrangerade anläggningstillgångar	0,0	0,0	-0,6
	Avskrivningar	-10,5	-10,4	-16,6
	Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0
	Redovisat värde vid årets slut	53,3	56,0	56,5
Not 12	Pågående investeringar			
	Redovisat värde vid årets början	1,3	48,8	48,8
	Årets utgifter	0,0	0,0	1,3
	Årets aktivering	0,0	0,0	-48,8
	Redovisat värde vid årets slut	1,3	48,8	1,3
Not 13	Aktier, andelar och bostadsrätter			
	Andelar i koncernföretag	Antal aktier		
	AB Hudiksvallsbostäder	20 000	20,0	20,0
	Fastighets AB Glysis	3 000	25,0	25,0
	Fiberstaden AB	1 000	1,0	1,0
	Glysisvallen AB	1 000	4,0	0,5
	Hudiksvalls Näringslivs AB	200	1,0	1,0
	Iftac AB	2 000	2,0	2,0
	Visit Glada Hudik AB	1 020	0,1	0,1
	Aktier och andelar		15,3	9,8
	Förlagslån		6,9	6,9
	Bostadsrätter		2,1	2,1
			77,3	68,3
				72,3

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015
Not 14 Långfristiga fordringar			
Utlämnade lån	17,9	17,9	19,0
Andra långfristiga fordringar	2,8	0,0	0,0
	20,6	17,9	19,0
Långfristig fordran koncernföretag	2,4	2,8	2,6
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen	18,6	18,6	18,6
Not 15 Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos staten	53,1	40,3	56,8
Kundfordringar	7,8	7,1	17,7
Övriga fordringar	33,1	30,4	14,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	118,6	56,9	92,7
	212,5	134,7	181,8
Not 16 Kortfristiga placeringar			
Värdepapper Exceed	4,0	4,0	4,0
Värdepapper Mangold	4,1	4,2	4,1
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	645,1 *)	556,1 *)	564,1 *)
	653,2	564,3	572,3

*) 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	Bokfört värde	52,7	21,8	29,2
	Marknadsvärde	55,4	39,6	53,0
Globala aktiefonder	Bokfört värde	80,2	68,0	54,7
	Marknadsvärde	99,9	117,9	93,3
Svenska räntefonder	Bokfört värde	140,5	168,4	160,5
	Marknadsvärde	143,9	171,9	163,0
Globala räntefonder	Bokfört värde	21,2	0,0	0,0
	Marknadsvärde	22,0	0,0	0,0
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	98,5	78,4	97,5
	Marknadsvärde	105,6	84,6	103,8
Summa bokfört värde		393,1	336,7	341,9
Summa marknadsvärde		426,8	414,1	413,1

Försäljningsmedel (kommunen)

Svenska aktiefonder	Bokfört värde	25,0	15,0	21,4
	Marknadsvärde	26,3	25,4	34,4
Globala aktiefonder	Bokfört värde	44,4	44,8	34,6
	Marknadsvärde	56,8	74,9	59,4
Svenska räntefonder	Bokfört värde	91,5	109,5	103,5
	Marknadsvärde	93,1	111,5	104,9
Globala räntefonder	Bokfört värde	13,0	0,0	0,0
	Marknadsvärde	13,4	0,0	0,0

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	78,1	50,1	62,6
	Marknadsvärde	83,3	54,1	66,7
Summa bokfört värde		252,0	219,4	222,2
Summa marknadsvärde		272,9	265,9	265,3
Totalt extern kapitalförvaltning bokfört värde		645,1	556,1	564,1
Totalt extern kapitalförvaltning marknadsvärde		699,7	680,0	678,4
Not 17 Kassa och bank				
	Plusgiro, bank, övriga korta placeringar	58,6	62,4	113,3
Not 18 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser				
Avsättningar för pensioner (kommunen)				
	Avsatt till pensioner	91,6	84,2	88,9
	varav visstidspensioner/särskild ålderspension	0,8	1,9	0,5
	Löneskatt	22,2	20,4	21,6
		113,8	104,7	110,5
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
	Intjänad pension före 1997-12-31	944,7	971,5	951,4
	varav löneskatt	184,4	189,7	185,8
		944,7	971,5	951,4
Summa avsättningar och ansvarsförbindelser		1 058,5	1 076,1	1 061,9
Pensionsmedel (kommunen)				
	Finansiella placeringar (bokfört värde)	393,1	336,7	341,9
	Finansiella placeringar (marknadsvärde)	426,8	414,1	413,1
	Marknadsvärde minus bokfört värde (realiserad avkastning)	33,7	77,4	71,2
	Realiserad avkastning	52,0	12,7	18,1
	Realiserad o realiserad avkastning/bokfört värde	22%	27%	26%
	Totala förpliktelser	1 058,5	1 076,1	1 061,9
	Finansiella placeringar (marknadsvärde)	-426,8	-414,1	-413,1
	Totala förpliktelser minus finansiella placeringar (marknadsvärde)	631,7	662,0	648,8
	Andel av totala förpliktelser som är finansierad	40%	38%	39%

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015
Not 19 Övriga avsättningar			
Avsatt för återställande av deponi*)			
Redovisat värde vid årets början	15,0	12,0	12,0
Nya avsättningar	0,0	0,0	3,0
Utgående avsättning	15,0	12,0	15,0
*) Avsättningen avser återställande av deponi, Ulvberget. Återställande påbörjades 2005 och beräknas pågå t o m 2025.			
Not 20 Långfristiga skulder			
IB låneskuld	295,8	287,8	287,8
Årets amortering	-4,6	-3,2	-16,6
Nästa års amortering förändring	0,0	0,0	-0,5
Under året omlagda lån, upplånat	13,0	29,8	40,8
Under året omlagda lån, löst	-13,0	-29,8	-40,8
Nya lån	0,0	0,0	25,0
UB Låneskuld	291,2	284,6	295,8
varav			
affärsmässig verksamhet	147,4	159,2	148,5
skattefinansierad verksamhet	143,9	125,4	147,3
IB anslutningsavgifter	21,4	13,3	13,3
Anslutningsavgifter VA	3,1	0,0	6,3
Upplösning anslutningsavgifter VA	-0,6	0,0	-1,0
Upplösning anslutningsavgifter 2007-2014	0,0	0,0	2,8
UB anslutningsavgifter	23,9	13,3	21,4
IB investeringsbidrag	22,5	22,5	22,5
Investeringsbidrag avsättning	0,0	0,0	1,5
Upplösning	-1,0	0,0	-1,5
UB investeringsbidrag	21,5	22,5	22,5
Summa långfristiga skulder	336,7	320,4	339,7
Låneskuldens struktur			
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100%	100%	100%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansdagen			
varav andel med rörlig ränta	0%	0,0%	0,0%
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år			
Anslutningsavgifter	23,9	13,3	21,4
återstående antal år (vägt snitt)	48	48	48
Investeringsbidrag	21,5	22,5	22,5
återstående antal år (vägt snitt)	16	16	16
Summa förutbetalda intäkter	45,5	35,8	43,9
Not 21 Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18,8	18,3	18,8
Leverantörsskulder	55,5	60,5	94,9
Övriga skulder	36,3	32,3	30,0
varav källskatt	27,1	26,0	24,2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	260,6	204,9	309,0
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.avg	71,3	63,7	103,9
	371,2	316,0	452,6

Noter

Miljoner kronor

	Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015
Not 22 Ställda säkerheter			
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	0,0

Not 23 Ansvarförbindelser och borgensförbindelser

Borgensförbindelser har i delårsbokslutet tagits upp med samma belopp som i bokslut 2015.
 Ansvarförbindelser för pensioner har beräknats enligt prognos från KPA, se not 18.

Kommunstyrelsens ledamöter

Michael Löftham ordf, S
 Majvor Westberg-Jönsson, 1:e vice ordf, S
 Henrik Persson, S
 Annika Huber, S
 Olle Borgström, S
 Gerd Olsson, S
 Uno Jonsson, S
 Daniel Pettersson, V

Caroline Schmidt, 2:e vice ordf, C
 Jan-Erik Jonsson, C
 Bengt-Åke Nilsson, C
 Jonas Holm, M
 Håkan Rönström, M
 Andrea Bromhed, MP
 Patrik Nilsson, SD

Driftredovisning nämnder

Miljoner kronor		Delårsbokslut Jan-aug 2016	Delårsbokslut Jan-aug 2015	Bokslut 2015	Budget 2016	Prognos 2016
Nämnd						
Byggnadsnämnd	Intäkter	3,7	2,2	3,6	3,6	5,0
	Kostnader	-7,2	-5,9	-10,7	-11,4	-12,4
	Netto	-3,5	-3,7	-7,2	-7,7	-7,3
Kommunstyrelse	Intäkter	30,3	20,7	37,3	35,1	42,6
	Kostnader	-84,0	-83,1	-120,3	-132,1	-135,8
	Netto	-53,7	-62,4	-83,0	-96,9	-93,1
Överförmyndarnämnd	Intäkter	4,6	-0,1	4,5	6,1	6,1
	Kostnader	-7,3	-3,5	-7,9	-10,5	-10,5
	Netto	-2,7	-3,6	-3,4	-4,4	-4,4
Revision	Intäkter	0,0		0,0		
	Kostnader	-0,8	-1,0	-1,7	-1,6	-1,6
	Netto	-0,8	-1,0	-1,7	-1,6	-1,6
Norrhälsinglands miljö/räddningsnämnd	Intäkter	12,6	9,5	17,0	17,3	17,3
	Kostnader	-34,3	-31,4	-50,1	-51,1	-51,8
	Netto	-21,6	-22,0	-33,2	-33,8	-34,5
Lärandenämnd	Intäkter	77,9	60,2	109,5	105,7	105,7
	Kostnader	-576,3	-556,0	-894,2	-913,0	-912,2
	Netto	-498,3	-495,7	-784,7	-807,3	-806,5
Kultur- och fritidsnämnd	Intäkter	4,4	4,9	8,8	6,9	6,8
	Kostnader	-59,5	-61,2	-90,9	-90,9	-90,8
	Netto	-55,0	-56,3	-82,1	-84,1	-84,1
Social- och omsorgsnämnd	Intäkter	146,7	97,1	164,9	165,5	208,1
	Kostnader	-745,5	-672,4	-1 042,1	-1 046,0	-1 115,1
	Netto	-598,8	-575,2	-877,2	-880,5	-907,0
Svågadalsnämnd	Intäkter	0,3	0,1	0,2	0,3	0,3
	Kostnader	-7,9	-8,2	-12,6	-12,4	-12,4
	Netto	-7,6	-8,1	-12,4	-12,1	-12,1
Teknisk nämnd	Intäkter	344,4	315,7	526,2	476,9	480,4
	Kostnader	-383,8	-377,2	-602,3	-553,7	-554,2
	Netto	-39,4	-61,5	-76,1	-76,7	-73,7
KS riktade anslag	Kostnader		0,0	0,0	-22,0	-20,7
	Netto		0,0	0,0	-22,0	-20,7
Intäkter för rådande flyktingsituation	Intäkter		0,0	-1,8	0,0	0,0
	Netto		0,0	-1,8	0,0	0,0
Summa nämnder	Intäkter	625,0	510,3	870,0	817,5	872,5
	Kostnader	-1 906,5	-1 799,8	-2 832,8	-2 844,7	-2 917,4
	Netto	-1 281,5	-1 289,5	-1 962,9	-2 027,2	-2 045,0
Oförutsett	Kostnader	0,0	0,0	0,3	0,0	-1,4
	Netto	0,0	0,0	0,3	0,0	-1,4
Interna kapitalkostnader	Kostnader	74,0	69,3	110,9	117,0	115,4
	Netto	74,0	69,3	110,9	117,0	115,4
Interna personalomkostnadspålägg	Intäkter	51,5	0,0	16,3	0,0	0,0
	Kostnader		48,7	76,4	77,5	78,7
	Netto	51,5	48,7	92,7	77,5	78,7
Pensioner	Kostnader	-85,4	-86,0	-132,1	-128,5	-129,7
	Netto	-85,4	-86,0	-132,1	-128,5	-129,7
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningsstillgångar mm	Intäkter	0,1	0,1	4,6	0,0	
	Kostnader	-0,6	-0,4	-1,2	0,0	-0,8
	Netto	-0,5	-0,4	3,3	0,0	-0,8
Total driftredovisning	Intäkter	625,1	510,3	890,8	817,5	872,5
	Kostnader	-1 867,0	-1 768,2	-2 778,5	-2 778,7	-2 855,3
	Netto	-1 241,9	-1 257,9	-1 887,6	-1 961,2	-1 982,8

Redovisning av affärsmässig verksamhet - vatten/avlopp och renhållning

Miljoner kronor	Delårsbokslut Jan-aug 2016		Delårsbokslut Jan-aug 2015		Bokslut 2015	
	Vatten/ avlopp	Renhållning	Vatten/ avlopp	Renhållning	Vatten/ avlopp	Renhållning
Resultaträkning						
Verksamhetens intäkter	34,7	31,1	25,7	23,6	48,4	45,4
Verksamhetens kostnader	-27,1	-25,0	-25,2	-23,3	-42,6	-39,2
Rörelseresultat före avskrivningar	7,6	6,2	0,5	0,4	5,8	6,2
Avskrivning	-3,9	-0,9	-3,5	-0,8	-5,5	-1,4
Rörelseresultat efter avskrivning	3,7	5,2	-3,0	-0,5	0,3	4,8
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-1,5	-0,2	-1,0	-0,1	-2,2	-0,3
Resultat före dispositioner	2,2	5,0	-3,9	-0,6	-1,9	4,5
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
Årets avsättning till återställning av deponi						-3,0
Årets resultat	2,4	5,0	-3,7	-0,6	-1,6	1,5
Balansräkning						
Tillgångar						
Anläggningstillgångar	151,2	29,3	130,5	29,0	141,6	30,2
Omsättningstillgångar	25,4	25,1	-1,2	13,8	32,8	19,3
Summa tillgångar	176,6	54,4	129,3	42,8	174,4	49,5
Eget kapital och skulder						
Eget kapital						
Balanserat resultat	0,0	17,4	0,0	15,9	0,0	15,9
Årets resultat	0,0	5,0	0,0	-0,6	0,0	1,5
	0,0	22,4	0,0	15,3	0,0	17,4
Avsättningar						
Återställning av deponi		15,0		12,0		15,0
Långfristiga skulder						
Förmedlade lån	134,6	17,0	102,1	15,6	137,1	17,2
Förutbetalda anslutningsavgifter	23,9	0,0	13,3	0,0	21,4	0,0
Investeringsfond	14,6	0,0	15,0	0,0	14,9	0,0
	173,1	17,0	130,3	15,6	173,3	17,2
Kortfristiga skulder						
Skuld till abonnenterna	3,5	0,0	-1,0	0,0	1,1	0,0
Summa eget kapital och skulder	176,6	54,4	129,3	42,8	174,4	49,5

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt god redovisningssed och i överensstämmelse med kommunal redovisningslag. Redovisningen bygger också på rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

Delårsrapport per 31/8

Från och med 2016 görs delårsrapporten för perioden 1/1 tom 31/8. Tidigare har delåret omfattat 6 månader, med delårsbokslut per 30/6. Det föreligger en viss osäkerhet när det gäller jämförelsesiffrorna från 2015-08 då det inte gjordes ett komplett delårsbokslut per 15/8.

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.

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. Under anskaffningsåret 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 från RKR:s rekommendation 11.4 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 ännu inte införts i kommunen.

Tillämpade avskrivningstider per tillgångsslag enligt följande:

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.

Avsättningar

för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Nuvärdesberäkning av framtida återställandekostnader har inte gjorts.

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 2016 är 2,4 % och beräknas på anläggningstillgångarnas ingående bokförda värden.

Lånekostnader

Redovisning av lånekostnader sker enligt huvudmetoden i RKR rekommendation 15.1. Det innebär att lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänför sig till.

Omsättningstillgångar

Värdepappersportföljerna har på balansdagen upptagits till det lägsta av marknadsvärdet och anskaffningsvärdet.

EKONOMISK REDOVISNING

Personalomkostnadspålägg (PO)

motsvarande arbetsgivaravgifter, avtalsenliga avgifter, avtalspension med mera belastar kommunens verksamheter med följande procentpåslag (gällande från januari 2016) på bokförda löner:

Uppdragstagare	31,42 %
Anställda med kommunal kompletteringspension	38,33 %
Anställda som vid årets ingång inte fyllt 26 år	31,13 %
Anställda födda 1938-1950	21,96 %
Övriga	31,50 %

Semesterlöneskuld och övertidsskuld

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

Balanskravsutredningen har fr o m 2015 justerats så att enbart realisationsvinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar läggs tillbaka vid beräkning av årets balanskravsresultat. Tidigare år har justering gjorts för samtliga realisationsvinster/förluster, även de som avser omsättningstillgångar. Förändringen har gjorts enligt RKR:s förtydligande av 4 kap 3a§ KRL om beräkningen av balanskravsresultatet.

Sammanställd redovisning

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