

Delårsrapport

1 januari – 31 augusti 2018

Kommunledningsförvaltningen 2018-10-03



Hudiksvalls
kommun

Förvaltningsberättelse i korthet

Allmänt

- ✓ Befolkning – ökat under årets första sex månader med 117 personer
- ✓ Priser – låg kostnadsutveckling
- ✓ Räntor – historiskt låga

Resultat – totalt

- ✓ Delårsresultat före finansnetto 11,3 mkr
- ✓ Beräknat årsresultat före finansnetto – negativt 50,6 mkr

Verksamhet - årsprognos

- ✓ Nämnder - sammanlagd budgetavvikelse -57,9 mkr
- ✓ Kvantiteter – lägre inom gymnasiet och högre inom förskolan
- ✓ Kvalitet – Kf's verksamhetsmål, ett flertal har bedömningen, i hög grad uppfyllt

Finansiering - årsprognos

- ✓ Skatteintäkter – lägre än budget 12,4 mkr
- ✓ Statsbidrag/utjämnning – högre än budget 19,7 mkr
- ✓ Finansnetto – positivt 15,8 mkr
- ✓ Finansiella mål – fem av sex mål är uppfyllda

Tillgångar och skulder

- ✓ Investeringar – följer budget inom fastlagd ram för perioden 2018-2021
- ✓ Korta placeringar – vinster har realiserats och återinvesterats, ökande marknadsvärde
- ✓ Upplåning – Låneskulden har ökat med 34,7 mkr
- ✓ Checkräkningskredit nyttjad med 20 mkr. (2017-12-31 tillgodohavande med 19,9 mkr)

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 2017.

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, konstlad, 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


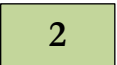


Målen som arbetats fram i dialog med näringsliv och föreningar samverkar och kan ses som delvis överlappande. Alla målen behövs för att skapa en fungerande helhet. Utifrån dessa tre övergripande mål fastställs dels nämndernas åtaganden som består av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, kvantiteter, särskilda uppdrag, samt nettobudget och dels kommun-bolagens 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.

Vill läsaren ta del av fler resultat som är av betydelse för kommunens invånare finns undersökningen Kommunens Kvalitet i Korthet 2017

<https://www.hudiksvall.se/Sidor/Kommun--politik/Budget-resultat-och-kvalitet/Kvalitet-undersokningar-och-statistik/Undersokningar/Kommunens-kvalitet-i-korthet.html>

Uppföljning av kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål och särskilda uppdrag och utvecklingsområden 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 och bolagens verksamhetsrapporter för delår finns på

<https://www.hudiksvall.se/Sidor/Kommun--politik/Budget-resultat-och-kvalitet/Resultat.html>.

Innehåll

Samhällstjänster av högsta kvalitet	1
Blomstrande näringsliv	5
Attraktiv och hållbar livsmiljö	7
Finansiell måluppfyllelse 2018-2021	10
Uppföljning särskilda uppdrag	11
Samhällsekonomiska förutsättningar	16
Kommunens resultat	19
Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse för helåret	22
Kvantiteter – budgetavvikelser	24
Tillgångar och skulder – kompletterande information	26
Kommunens företag	28
De kommunala bolagens delårsresultat	29
Resultaträkning	31
Kassaflödesanalys	31
Balansräkning	32
Noter	33
Driftsredovisning nämnder	40
Redovisning av affärsmässig verksamhet – vatten/avlopp och renhållning	41
Redovisningsprinciper	42
Bilaga 1 Investeringar	44

Samhällstjänster av högsta kvalitet

Viktiga händelser

- Förberedelse inför och genomförande av val till riksdag, landsting och kommun.
- Kommunen har gått upp i stabsläge vid två kriser dels i samband med snöstormen i januari och dels sommarens extrema temperaturer. Under perioden 18 juli till den 30 juli var det ett längre stabsläge på grund av värmebölja och branden i Ljusdals kommun.
- Nya lagar: kommunlag från 1 januari 2018, dataskyddsförordningen (GDPR) från 25 maj 2018 och ny förvaltningslag från 1 juli 2018.
- Servicecenter invigdes på biblioteksfilialen i Delsbo.
- Social- och omsorgsnämnden har beslutat att under resten av 2018 öppna för anställning av vårdbiträden.
- Förskoleklassen, lovskolan och moderna språk i årskurs 6 har blivit obligatoriska delar i skolan.
- Kunskapsresultaten i årskurs 9 är klart förbättrade utifrån tidigare år.
- Bromangymnasiet har fått 9 miljoner i EU-bidrag för internationella utbyten.
- Elever från restaurang- och livsmedelsprogrammet vann Juniormedaljen 2.0. Tävlingen arrangeras av Svenska Kockars Förening Gävleborg Dalarna.
- Av första årskullen från yrkesutbildningarna för nyanlända som gick ut i december 2017 var 23 elever av 30 i arbete januari 2018.

Framtida utmaningar

- Omställningsarbete för att klara de ekonomiska effekterna av kommande demografiska förändringar.
- Behov av fler boenden för äldre eftersom målgruppen ökar i antal i kommunen.
- Kompetensförsörjning för kommunens verksamhet som t.ex behöriga lärare, personal inom vård och omsorg.
- Använda digitaliseringen på rätt sätt för att förändra arbetssätten och bli effektivare

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter

Bedömning

2

Den prognostiserade bedömningen av målet är, i hög grad uppfyllt.

Betygen i årskurs 9 har förbättrats och det är ett trendbrott jämfört med året innan. Både det genomsnittliga meritvärdet för alla kommunens elever, andelen elever med fullständiga betyg och andelen elever med behörighet till nationellt program på gymnasiet har ökat kraftigt jämfört med året innan. Svenskan i årskurs 3 är den enda indikatorn som har viktiga trend i grundskolan detta år.

Lärandeförvaltningen nämner ett antal framgångsfaktorer och utvecklingsområden t.ex. tillgång på behöriga lärare, att åtgärderna i grundskolans handlingsplaner ska vara undervisningsnära och uppföljningsbara samt intensivt arbete med anpassningar och stöd. I arbetet med de yngsta eleverna är kontinuitet i grupperingar och bemanning samt tidiga insatser viktiga faktorer för att höja resultaten och den fortsatta positiva utvecklingen. För de äldre eleverna inom grundskolan är exempel på metoder som lyfts fram som viktiga för ökade resultat tvåläraresystemet, höga

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

förväntningar på elevernas resultat, ökad studiero och strukturerad undervisning. Områden som behöver utvecklas är samordningen av skolornas digitalisering av undervisningen.

Resultatet i förskolornas självvärdering har ökat. Det är 25 av 28 förskolor som skattar sig högt i Qualis-trappan, lärandenämndens kvalitetssäkringssystem. Förskolans gemensamma förbättringsområde är utveckling och lärande.

Grundsärskolan rapporterar att alla elever når minst de lägsta kunskapskraven i alla ämnen. Framgångsfaktorerna inom grundsärskolan är nära samarbete med hemmen och andra myndigheter, relationsbyggande, tät kunskapsuppföljning och en god och tillåtande skolmiljö. Gymnasiesärskolan når väldigt bra resultat, 7 av 9 elever fick godkända betyg och 5 av 9 har idag ett riktigt arbete. Med dessa siffror ligger kommunen högt över riksnittet på 22 % i arbete.

Gymnasieskolan fortsätter att leverera goda resultat. Den genomsnittliga betygspoängen höjs igen och vi ser en förflyttning från icke godkända till godkända betyg. Andelen elever från yrkesförberedande program med grundläggande högskolebehörighet har ökat. Men det finns fortfarande en tendens till att välja bort möjligheten till högskolebehörighet till förmån för yrkeskurser och examen. Mentorerna och lärarna på yrkesprogrammen jobbar vidare med motivation och att presentera vilka möjligheter som en behörighet leder till. Glädjande ser vi att våra yrkesprogram definitivt leder till anställningsbarhet och arbete.

Vuxenutbildningen har fler kursstarter än tidigare och fler elever kommer till start. Andelen godkända betyg har ökat. Den främsta framgångsfaktorn är att flera yrkesutbildningar har startat i samarbete med gymnasieskolan. Fler elever i SFI (svenskundervisning för invandrare) fick betyg jämfört med föregående år och färre gjorde studieavbrott. Det är en rejäl ökning av lågutbildade elever som behöver studera längre tid. Elever med högre utbildningsbakgrund, och som går den snabba studievägen, tenderar att rusa igenom och hoppar av tidigare på så att de får jobb och kommer ut i samhället. Framgångsfaktorer är att erbjuda sammanhållna studievägar vilket gör att lågutbildade elever kan stanna kvar och läsa alla sfi-kurser. Det leder till fler godkända betyg.

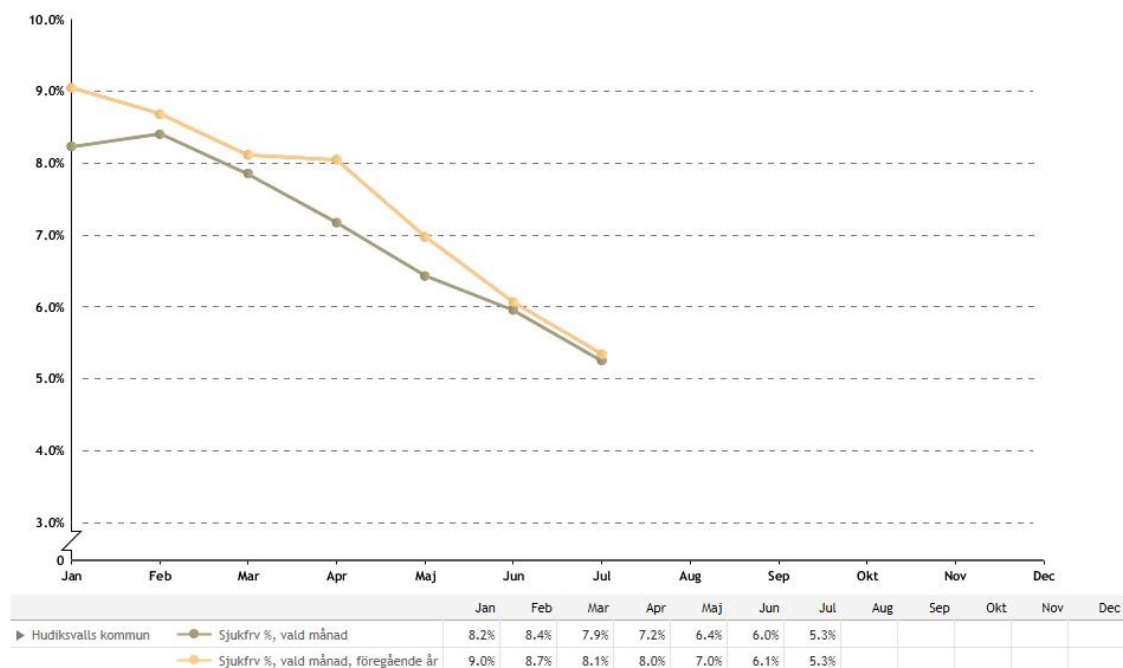
Minska sjukskrivningarna

Bedömning 2 Den prognostiserade bedömningen av målet är, i hög grad uppfyllt

Kommunens totala sjukfrånvaro har sjunkit från 7,5 procent juli 2017 till 7,1 procent sista juli 2018. Även den långa sjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron har minskat. Det gör det möjligt att vid utgången av 2020 nå kommunfullmäktiges mål om en sjukfrånvaro på 6,5 procent och att den långa sjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron ska högst vara 50 procent. Både det systematiska arbetsmiljöarbetet och rehabiliteringsarbetet har utvecklats under året.

Sjukfrånvaro valt mått, jämförelse

Ansvar: Hudiksvalls kommun | Verksamhet: Verksamhetsstruktur | Ålder: Alla åldrar - Sjukfrånvaro



Öka kvaliteten i våra verksamheter

Ingen preliminär bedömning av målet kan göras eftersom det saknas värden på flertalet av indikatorerna. Nedan beskrivs dock några exempel på insatser som pågår för att öka eller bibehålla kvalitén.

Under året har kommunen fått hantera olika typer av kriser som brand och extremt väder. Det har då framkommit att kommunen har en väl utarbetad krisberedskapsorganisation i jämförelse med andra kommuner. Socialtjänsten i kommunen har en intern krisberedskap med bra rutiner som fått gott betyg i Socialstyrelsens kvalitetsmätning på beredskap.

Avfallsavdelningens kundenkätundersökning visar på nöjda kunder och högt förtroende för verksamheten. En undersökning som utförs är avfallweb där man jämför parametrar som taxa, ekonomi, kundnöjdhet, miljö mm. Undersökningen utförs i hela landet och Hudiksvall ligger topp 30 bland samtliga kommuner.

När det gäller personalkontinuitet inom hemtjänsten visar mätningen i februari att kommunen har en sämre personalkontinuitet (14) jämfört med privata utförare (7). En fördjupad analys visar att den kommunala hemtjänsten har högre vårdtyngd vilket innebär flera insatser och besök per brukare samt fler brukare per hemtjänstgrupp och då blir personalkontinuiteten sämre jämfört med privat utförare.

Under våren har Region Gävleborg och Hudiksvalls kommun tillsammans startat ett mobilt sjukvårdsteam. Syftet är att erbjuda patienter alternativa vårdformer för att minska onödiga akutmottagningsbesök, inläggningar och återinläggningar på sjukhus.

Resultaten för olika kvalitetsundersökningar inom Social- och omsorgsnämndens verksamhetsområde kommer senare i år men nämnden arbetar med att utveckla verksamheten utifrån resultatet av föregående års mätningar.

Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet

Bedömning

3

Prognosen för målet är att det delvis kommer att uppnås.

Arbetet med att skapa en snabb, enkel och förbättrad service för kommuninvånarna pågår ständigt. Flera e-tjänster har tagits i drift totalt 41 stycken den 31 augusti. Målet är cirka 80 tjänster den 31 december. Dessutom pågår flera projekt med att automatisera tjänster för att förbättra servicen. Ett exempel är att underlätta för våra kunder att komma i kontakt med kommunen genom digitalisering av ansökan om försörjningsstöd. Införandet av nyckelfria lås inom hemtjänsten är ett annat exempel på digitalisering som innebär en ökad säkerhet för kunden och en förenkling för verksamheten.

Läsplattor som verktyg verkställdes under första kvartalet för att kunna hantera digitala möten för samtliga förtroendevalda. Handlingar till alla sammanträden sker numera digitalt.

Digital anslagstavla på plats andra kvartalet enligt kommunallagens nya krav.

På fastighetsenheten har nöjd kund mätning gjorts 2015 och 2017 med resultat på 52 och 53% vilket är ett medel för de kommuner som deltog. Ny mätning kommer att göras 2019. Dessutom har enheten tagit över flyttstädning av lägenheterna för äldreboenden och gruppboendestäder som de hyr ut till social- och omsorgsnämnden. Det underlättar snabba in- och utflyttningar som spar tid och pengar för kommunen.

Fortsatt utveckling av servicecenter både i Hudiksvall och Delsbo.

Under 2018 har närmare 3 000 hushåll erbjudits fiberanslutning i Fiberstadens regi, 1 800 av dessa har signerat avtal. Internetkunderna i Fiberstaden har nu fått möjlighet till telesupport mellan klockan 8.00 – 22.00 sju dagar i veckan.

Den 5 juni 2018 beslutade kommunstyrelsen att förändra organisationen för att öka effektiviteten och minska kostnaderna genom att samla vissa tjänster i en gemensam organisation under kommunledningsförvaltningen. Detta kommer att innebära att servicecenters uppdrag kommer att utökas och fler brukare/kunder kommer att få sina tjänster utförda direkt hos servicecenter.

Under hösten kommer alla chefer i kommunen att få både kunskap och få vara delaktig i det digitala klivet i syfte att effektivisera processerna.

Blomstrande näringsliv

Viktiga händelser

- Rekryteringsmässan med rekryteringståget har genomförts för att möta den stora efterfrågan av kompetens för kommunens näringsliv och kommunorganisationen.
- Cul (centrum för utveckling och lärande) blev beviljade att starta yrkesutbildningarna inom pedagogik och industri.

Framtida utmaningar

- Att nå kommunens ambition för fler arbetstillfällen.
- Ta fram mark för nyetablering och företagsexpansion.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet

Bedömning 2 Den prognostiserade bedömningen är att målet i hög grad är uppfyllt.

Kommunen har ett fortsatt mycket bra resultat i Insikt som är en servicemätning av kommunernas myndighetsutövning gentemot företag. NKI, Totalt Nöjd Kund Index, är för Hudiksvalls kommun 77 och har ökat med 2 enheter sedan förgående år och mätning. Det genomsnittliga resultatet för deltagande kommuner är 71. Undersökningen redovisar även resultat per myndighetsområde. Bygglov har förbättrat sitt NKI betydligt och miljö- och hälsoskydd, NKI 83, rankas som 2:a av deltagande kommuner även serveringstillstånd och livsmedelskontroll har mycket fina NKI värden.

Kommunen är med i SKL:s företagsportal för att förenkla företagens myndighetskontakter. Det innebär en effektivare handläggning. Dessutom minskar arbetet med att upprätta och uppdatera ansökningsblanketter samt större möjligheter för kommunen att utveckla och underhålla avancerade e-tjänster.

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

Projektet ”Företagande på lika villkor” i samarbete med Söderhamns- och Nordanstigs kommun med finansiering via tillväxtverket fortgår enligt plan.

Stödja utvecklingen av sociala företag

Bedömning 1 Prognosen för målet är att det kommer att uppnås.

Antalet sociala företag är fem sista augusti 2018 (7 stycken 2017). Minskningen beror på att ett företag gick i konkurs och ett övergick till att bli en förening.

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.

Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning

Bedömning

2

Den prognostiserade bedömningen av målet är, i hög grad uppfyllt.

Ungdomsarbetslösheten minskar, 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, 2016 (326), 2017 (230) och 2018 (216).

Kommunens mål att ta emot 100 extra tjänster till kommunens verksamheter är uppfyllt per sista augusti. Det finns dock en ambition att ta emot fler men det har varit svårt att rekrytera.

Antalet arbetslösa unga med funktionsnedsättning inskrivna på arbetsförmedlingen mellan 16-29 år har minskat med knappt 30%.

Hittills i år har Propell, som är en verksamhet för att stödja innovationsfrämjandet i Gävleborg, jobbat med 29 idéer/innovationer, av dessa 29 idéer bärs 48 % av kvinnor. Prognosen för helår är även i år någonstans runt 50 idéer. Troligen är det vad Propell kan klara med nuvarande bemanning.

Inom kommunens Lärcentrum sker samverkan med kommuner, region och nationellt med syfte att öka möjligheterna för Hudiksvalls medborgare att fortbilda sig. Lärcentrum har platsförlagda utbildningar och kontakter med andra utbildningsaktörer. Hittills har arbetet varit lyckosamt och kommunen har en stor mängd elever som ryms inom Lärcentrum, allt ifrån VVS-ingenjörer till läkarsekreterare.

Attraktiv och hållbar livsmiljö

Viktiga händelser

- Nya riktlinjer för bostadsförsörjning i Hudiksvalls kommun.
- Detaljplan för Kattvikskajen förväntas bearbetas av Kommunfullmäktige 24 september.
- Workshop i kommunfullmäktige den 28 maj 2018 om att främja mänskliga rättigheter och förhindra diskriminering.
- Pridevecka med olika aktiviteter som tex föreläsningar, tal och parad. Pridetrappa invigdes den 22 augusti 2018.
- Framtidsdag tillsammans med Region Gävleborg har genomförts.
- Ombyggnaden av nya butiker i Guldsmedens galleria blev klar i maj 2018. Totalt har över 3 000 kvm butiksyta byggts om under två års tid.

Framtida utmaningar

- Nya bostäder behövs för att bidra till en attraktiv kommun.
- Behov av fler boenden tex trygghetsboende för äldre.
- Låga grundvattennivåer, inom närmaste tiden endast för enskilda brunnar i kommunen.
- Klimatförändringar som exempelvis kan innebära stora snömängder, översvämningar och extrem värme och torka. Kommunens planeringsarbete pågår.
- Telia aviserar nedläggning av kopparnät vilket innebär avsaknad av internet för cirka 15 områden i kommunen.

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.

Inom projekt Hållbar region och kommunutveckling har kommunen påbörjat en nulägesanalys för att tydliggöra kommunens gap från nuläge till hållbarhet. Information om kommunens hållbarhetsarbete har uppdaterats och finns tillgängligt på hudiksvall.se och HINT (kommunens intranät).

Fortsatt arbete med ungdomars delaktighet har skett tillsammans med förtroendevalda, tjänstemän och ungdomar.

Medborgardialog har genomförts i Forsa, där lyftes bland annat att viktigast för utveckling av Forsa centrum är nya bostäder. Det har även genomförts medborgardialoger kring framtida boende för äldre. Där framkom att kommunen borde verka för att trygghetsboende även byggs

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

på mindre orter. Det har medfört att Hudiksvallsbostäder fått i uppdrag att bygga bostäder i Forsa och Svågadalen.

Arbetet med mänskliga rättigheter fortsätter som planerat.

Utifrån den nationella överenskommelsen "Stöd till riktade insatser inom området psykisk hälsa" pågår ett samarbete mellan regionen, kommunerna och förvaltningarna. En gemensam handlingsplan har arbetats fram för 2017 och 2018 på såväl regional nivå som på kommunal nivå. Barn och unga till och med 24 år är prioriterade i arbetet. Den kommunala handlingsplanen innehåller tre utvecklingsområden Barn/ungdomar med hög skolfrånvaro, Asylsökandes/nyanländas psykiska hälsa, Tidiga insatser i skolan. Styrgrupp för att genomföra handlingsplanen är SSPF (Socialtjänst Skola Polis Fritid).

Inom Socialtjänstens verksamhetsområden pågår några projekt i samverkan med andra aktörer för att öka den sociala hållbarheten. Ett exempel är nyanlända språksvaga som ingår i ett av arbetsmarknadsenheten lett ESF projekt där bland annat utbildning vid Forsa folkhögskola ingår.

Samtliga förskolor arbetar utifrån handlingsplanen för en kemikaliesmart förskola. 25 av 28 förskolor är miljöcertifierade enligt Grön Flagga. 90 % av vårdnadshavarna instämmer helt eller till stor del i att förskolan erbjuder bra mat. Det är en ökning mot föregående år 2017.

Fem grund- och grundsärskolor är miljöcertifierade enligt Grön Flagga.

Att både grundskolan och gymnasieskolan bedriver ett arbete mot alkohol, narkotika och tobak syns på resultaten i Centralförbundet för alkohol- och narkotikaupplysnings (CAN) undersökning och i våra sammanställningar av elevhälsosamtalen.

Bromanpusslet är ett arbetssätt på gymnasiet och gymnasiesärskolan där värderingar stöts och blöts i klasserna vilket bidrar till en trevlig stämning på skolan. Under året har också bedrivits aktiviteter över programgränserna där fokus varit på förståelse och välmående. Den psykiska ohälsan möts med ett systematiskt arbete där lärare, skollära, arbetsterapeuter samt elevhälsan samverkar.

Exempel på pågående bidrag till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet inom kommunens tekniska verksamhet är: Avfallsverksamheten som till stora delar är helt inriktad på hållbarhet, de arbetar med avfallsminimering, återvinning och energiåtervinning. De arbetar även framgångsrikt med integration på enheten och samarbetar med sociala företag. Fastighetsverksamheten arbetar med energikonvertering av fastigheter både avseende utranering av olja samt byte till lågenergimotorer i ventilationsaggregaten. Styrning av ventilation, belysning via koldioxid och närvarostyrning som minskar energianvändningen.

Kostverksamheten i kommunen arbetar med hållbara måltider genom att minska matsvinn, sortera matavfall, inköp av ekologiska livsmedel samt inköp från fler närproducenter. I upphandlingar efterfrågar de ständigt efter fler ekologiska produkter. De arbetar aktivt för fler klimatsmarta maträtter och det blir fler för varje termin.

Kommunen arbetar kraftfullt med att ha en ekonomi i balans. Detta för att skapa förutsättningar för att kommunen ska kunna växa och utvecklas samt klara av den demografiska utmaningen och samtidigt inte övervältra kostnader till nästa generation. Exempelvis har en organisationsöversyn påbörjats där verksamhetsområden sammanförs. Social- och omsorgsnämnden arbetar utifrån en beslutad handlingsplan som följs upp månadsvis. Inom verksamheten för ensamkommande barn

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

har stora anpassningar gjorts på grund av minskat antal barn. Två boenden Kaskö och Ringbo har stängts vilket innebär minskade kostnader.

Utveckla hamnområdet

Bedömning 1 Helt uppfyllt

Utvecklingen av hamnområden går enligt plan så bedömningen av målet är att det är helt uppfyllt.

Omdaningen av kajen beräknas klar vecka 40 2018. Detaljplan väntas bli antagen av kommunfullmäktige 24 september 2018. För samtliga kvarter i etapp 1 av området har det under 2:a kvartalet 2018 tecknats markanvisningsavtal med byggherrar. Arbete pågår med att förbereda för arbete med vägar, gator och torg, infrastruktur mm.

Finansiell måluppfyllelse 2018-2021

Kommunen har lagt fast sex finansiella mål för perioden 2018-2021 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 2018-2021	Ej uppfyllt.																		
Investeringar Investeringsramen för perioden är 418 miljoner kronor för den skattefinansierade verksamheten och 151 miljoner kronor för den taxefinansierade va/renhållningsverksamheten.	Uppfyllt. Investeringsnivån ligger inom beslutat ram för perioden. Investerat tom 180831 106,5 mkr, årsprognos 188,9 mkr																		
Kassalikviditet Kassalikviditeten ska ligga inom spannet 80 % -100 %, där 100 % innebär att kommunen precis klarar sina kortfristiga ekonomiska åtaganden. Måttet beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Måttet beräknas genom att summan av kortfristiga fordringar, kassa, bank och företagskredit divideras med kortfristiga skulder.	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. 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 (mkr)</th> <th>2018-08-31</th> <th>2017-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bokfört värde</td> <td>429,2</td> <td>423,4</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>476,1</td> <td>462,0</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Försäljningsmedel (mkr)</th> <th>2018-08-31</th> <th>2017-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bokfört värde</td> <td>273,3</td> <td>271,1</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>298,5</td> <td>291,6</td> </tr> </tbody> </table>	Pensionsmedel (mkr)	2018-08-31	2017-12-31	Bokfört värde	429,2	423,4	Marknadsvärde	476,1	462,0	Försäljningsmedel (mkr)	2018-08-31	2017-12-31	Bokfört värde	273,3	271,1	Marknadsvärde	298,5	291,6
Pensionsmedel (mkr)	2018-08-31	2017-12-31																	
Bokfört värde	429,2	423,4																	
Marknadsvärde	476,1	462,0																	
Försäljningsmedel (mkr)	2018-08-31	2017-12-31																	
Bokfört värde	273,3	271,1																	
Marknadsvärde	298,5	291,6																	
Upplåning För den skattefinansierade verksamheten ska det finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade va- och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 151 miljoner kronor under perioden.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nyupplåning (mkr)</th> <th>2018-08-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kommunen</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Taxefinansierad</td> <td>41</td> </tr> </tbody> </table>	Nyupplåning (mkr)	2018-08-31	Kommunen	0	Taxefinansierad	41												
Nyupplåning (mkr)	2018-08-31																		
Kommunen	0																		
Taxefinansierad	41																		

Uppföljning särskilda uppdrag

I samband med beslutet om budget 2015, 2016, 2017 och 2018 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 2018 på www.hudiksvall.se.

Förkortningar:

BYN	Byggnadsnämnd	KOF	Kultur- och fritidsnämnd
KS	Kommunstyrelsen	LÄR	Lärandenämnd
NMR	Norrhålsinglands miljö- och räddningsnämnd	TN	Teknisk nämnd
		SOM	Social- och omsorgsnämnd

Särskilda uppdrag och utvecklingsområden		Status	Färdiggrad
Klart Påbörjad Ej påbörjad Väntar Stoppad			
Ökad andel ekologiska produkter			
Fler aktiva val görs och medvetenheten inom förvaltningarna ökar.			
Klimatsmarta transportalternativ			
Kommunen har utökat sina interna transportmedel med elbilar och el-cyklar. Översyn av bilpoolen har genomförts. Skolor arbetar med att gå och cykla till skolan, skolvägsplaner för flera skolor har upprättats. Vid upphandlingar inom avfall ställs krav på euro 6 klassning. Entreprenörer som lämnar anbud med HVO, El, biogas, eller andra energikällor som är co2 neutrala gynnas i anbudsfordfarande genom avdrag på anbudspriset. Utbyggnad av laddstolpar på kommunens fastigheter pågår.			
Klimat och miljö- smartfastighetsförvaltning			
Ett arbete som alltid kommer att pågå			
Landsbygdsutveckling långsiktig, bl.a. fler gröna jobb			
Inrätta familjecentraler Hudiksvall, Delsbo inom ram			
Arbetet med att starta i Hudiksvall har påbörjats tillsammans med Region Gävleborg, vilka ska tillhandahålla lokalerna. LÄR har beslutat att öppna en Öppen förskola i den planerade familjecentralen i Hudiksvall. SOM har en person anställd på 50% för utföra en del av arbetsuppgifterna.			
Översyn tematiskt tilläggvindkraft			
Sker i samband med kommundäckande översiktsplan som beräknas vara klar för antagande under nästa mandatperiod.			
Rullande medborgarkontor			
Biblioteks- och demokratibussen är beställ och levereras senast april 2019. Biblioteket har fått statliga projektpengar för att vidareutveckla verksamheten. Arbetet intensifieras under hösten.			
Utveckla cykelvägar och gångstråk			
TN söker årligen medfinansiering av utbyggnad av gc-vägar. Bygger årligen ett antal meter gc-väg. Under detta år har byggas gc-väg längs Jakobsbergsvägen i Hudiksvall, efter Forsavägen byggs gc-väg på två olika sträckor			
Utveckla demokrati, mångfalds och kvalitetsarbete.			
Väl fungerande arbetsorganisation - delaktighet			
Arbetet med kommunens vision, övergripande mål, nämnds- och enhetsplanerna är viktigt för att skapa en fungerande arbetsorganisation Viktigt att medarbetarna känner att de kan påverka, vara delaktiga i det dagliga arbetet. Samverkan med facken är angeläget för samhörigheten i kommunens arbete. Införandet av verksamhetssystemet Hypergene har varit ett bra stöd i arbetet. Medarbetarenkät till samtliga anställda genomfördes förra året och arbetet med dess resultat har pågått under året.			
System för medarbetarna att kunna göra lönekarriär			
Sker enligt kommunens lönepolicy och riktlinjer tex det pågår ett med att konkretisera kommunens lönekriterier för flera av medarbetarna. Medarbetarsamtal, lönesamtal och löneåterkoppling genomförs årligen Genom att ha individuella kompetensutvecklingsplaner som årligen följs upp kan dessa också påverka den egna löneutvecklingen. Inom vård- och omsorgscollege har de arbetat med karriärvägar, t.ex. handledare, inkluderingshandledare.			

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Särskilda uppdrag och utvecklingsområden		Status	Färdiggrad
Klart Påbörjad Ej påbörjad Väntar Stoppad			
Skapa innovationsrika och entreprenörvänliga miljöer			
KS strävar efter ett öppet klimat på arbetsplatsträffarna för att främja och våga komma med idéer. KOF bidrar på olika sätt till entreprenöriellt tänkande bland barn och unga LÄR. Samtliga skolformer har en handlingsplan för entreprenöriellt lärande och studie- och yrkesvägledning. Arbetsgruppen för entreprenöriellt lärande består av representanter från förvaltningen och arbetsliv/näringsliv. Hudiksvalls kommun har i samarbete med RISE, Fiber Optik Vally och Högskolan i Gävle blivit beviljade ett VINNOVA projekt Vassa skolan. Tillsammans med näringslivet arbetar de för att skapa ett intresse för studier. SOM arbetar aktivt med att fler enheter ska bli intresserade av intraprenad. För att få fler enheter att våga ta steget krävs ett annat upplägg tex mentorskap och prövotid under ett budgetår. Förutsättningar för intraprenader ska ses över. Arbetar i äldreprojektet med att skapa innovationsrika och entreprenörvänliga miljöer. Ny teknik testas i sk testbäddar på enheter inom förvaltningen.			
Projektera, bygga nytt särskilt boende på Håsta			
Projektering påbörjad.Upphandling av konsulter pågår. Byggstart hösten 2019.			
Öka barns och ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser			
Arbetet pågår för att organisera dialogmöten mellan lärandenämndens arbetsutskott och elevråden i grundskolans åk 7-9 och gymnasiet enligt beslut. Utifrån lärandenämndens initiativ så ges även andra nämnder möjlighet att diskutera sina frågor med ungdomarna. Några exempel på tillfälliga och återkommande processer där ungdomar påverkar är; Översiktsplanarbetet, Photovoice tillsammans med fritidsgårdarna och scouterna, biblioteksråd på några skolor, gårdsråd på alla fritidsgårdar, avstämningssamtal i kulturskolan med föräldrar och elever.			
Ge Kf återrapport barn och ungas delaktighet i samband med bokslut			
Investera 3 st innovativa soldrivna bänkar med WiFi-uppkoppling och laddning av mobil			
Ge förslag på finansiering investeringsåtgärder, Västra hamnen			
Ta fram webbaserad plattform för utveckling av demokratiarbetet			
Ett program har tagits fram som skall presenteras för demokratiberedningen.			
Manifesterar kommunens hållning i HBTQ- och integrationsfrågor under 2018			
KOF har arbetat i samverkan med föreningslivet. Förvaltningen hade en rad aktiviteter under Pride-veckan. Där utöver kan nämnas arbetet som pågår på fritidsgården i Delsbo sedan flera år, sagostunden "Drakar och dragqueens" på biblioteket, regnbågsflaggor i många av förvaltningens lokaler, HBTQ som ett tema inom kulturutbudet för skolan. Räddningstjänsten har ett integrationsprojekt i samverkan med polis, Region Gävleborg och Hudiksvallsbostäder. Samtliga förvaltningar har haft i uppdrag att Me too-kampanjen ska lyftas och diskuteras på arbetsplatsträffarna. Inom hela SOM pågår ständigt arbete med att levandegöra värdegrunden. Det ingår att vara inkluderande och det omfattar både medarbetare samt kunder. Inom äldreomsorgen är integrationsfrågor en naturlig del som ständigt är aktuellt och en del av personalrekryteringen för att öka mångfalden. Personal har deltagit i HBTQ-veckan som anordnades i augusti.			
Underlag för kostnad för ökat utredningsuppdrag boendebud och hälsofrämjande insatser för äldre			
10 mkr till individ och familje- omsorgen under 2018 Uppdraget är att komma ned i standardkostnader			
Fördelat budgeten per verksamhetsområde för att öka medvetenheten hos enhetscheferna dvs ingen stor minus rad centralt. Regelbundna och täta uppföljningar görs kontinuerligt tillsammans med ekonom.			
Samordna, följa upp utarbetandet av handlingsplan tillsammans med övriga nämnder barn o ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser			
Dialog i kommunchefens ledningsgrupp samt på kommunstyrelsen 2017. Uppföljning i kultur- och fritidsnämndens årsbokslut från och med 2017.			
Anslutas till SKL´s "Nätverk mot rasism och diskriminering"			
Tillsammans med Arbetsförmedlingen, KS, SOM, KOF initiera dialogen med den ideella sektorn för att erbjuda möjligheten till extratjänster			
Efter att kunskapen om extratjänster ökat i KOF har det visat sig svårare än planerat att förmedla dessa till föreningslivet. Arbetet med att hitta formerna för hur detta skulle kunna gå till fortsätter.			
Inga nya projekt startas upp som inte är kostnads- neutrala och kan leda till förbättrad och effektivare verksamhet			

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Särskilda uppdrag och utvecklingsområden ✔ Klart ▶ Påbörjad ⏸ Ej påbörjad ⏸ Väntar ■ Stoppad	Status	Färdiggrad
KOF deltar inte i några projekt som inte lever upp till kraven i det särskilda uppdraget. Däremot är de med i flera externt finansierade projekt som finns under året tex Sommarlovsaktiviteter, Lovaktiviteter, Summerstart, Skapande skola 2018/2019 Kulturarvsåret, Konstsommarjobb, Förenade i rörelse (tillsammans med Nordanstigs kommun), Tillgänglig kulturskola, Stärkta bibliotek, Streamad film (tillsammans med övriga bibliotek i HelGe-samarbetet) Öppen fritidsverksamhet. LÄR prioriterar enligt följande utgångspunkter: Kommunfullmäktiges tre prioriterade mål, Budget 2018, nämndens mål, nämndens handlingsplan, internkontroll, överenskommelser nätverk välfärd, psykisk ohälsa SSPF, förändringar av lag, läroplaner och kursplaner som huvudmannen ansvarar för. Då nya utredningar eller projekt åberopas ställs frågan är det i linje med nämndens prioriteringar, skall något annat utgå. SOM Inga projekt som inte är kostnadsneutrala har påbörjats. Konsekvensen blir att en del av utvecklingsarbetet inte kan ske på grund av det ekonomiska läget. Inom förvaltningen har två ESF-finansierade projekt startats upp. TN anser att det är svårt i praktiken när investeringarna ofta saknar driftkostnader i initialskedet		
Tydliggöra kraven på social hållbarhet och mångfaldsarbetet, samt applicera en modell av boende- byggare utifrån vår kommuns lokala behov och förutsättningar	⏸	<div style="width: 100%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Tillskapa extra tjänster grundskolan för att förstärka vuxennärvaron, tex skolvårdar	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Totalt 9 extratjänster i grundskolan		
Stödja föreningslivet och civil- samhället genom att stötta IOP "idéburet offentligt partnerskap"	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
KS har ett avtal med Asylkommittén om boende för ensamkommande barn i asylprocessen. IOP har blivit en inarbetad form för samspel mellan KOF och föreningslivet. För närvarande finns fem aktuella iop-avtal mellan KOF och olika föreningar (Hälsinge Låtverkstad, Hitta ut, Lindefallet SK, Delsbo IF, Iggesunds IK). Dessutom finns ett aktuellt uppdrag att utreda IOP för ytterligare två föreningar. Inom SOM finns ett IOP-avtal med Coompanion där stöd till arbetsintegrerade sociala företagen i kommunen. Genom att finansiera hyran till funktionsrättsorganisationernas samlingslokal. Samverkan sker med ett flertal föreningar t ex pensionärsföreningar.		
Ta fram boendeprogram för äldre	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Inom äldreprojektet pågår ett arbete med att titta på olika boendialternativ för seniorer. En arbetsgrupp med representanter från olika verksamheter och intresseorganisationer är bildad för att arbeta fram ett program. Under hösten kommer en första presentation av det pågående arbetet att göras till kommunstyrelsen.		
Arbeta efter Staminamodellen som ett led i att förbättra arbetsmiljön och öka frisknärvaron	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Staminamodellen är ett projekt som SOM deltagit i fram till april 2018. I modellen ingår kraftkartan som verktyg och den har använts i delar av verksamheten med goda resultat, som har visat sig i lägre sjukskrivningstal. Arbetet med Kraftkartan kommer att fortsätta inom alla verksamheter efter att en upphandling har genomförts.		
Prospektera för och investera i solpaneler på kommunägda fastigheter	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Solpaneler finns uppsatta på ett antal fastigheter och på Ulvberget. Problem med snö och takras samt vikter och lång pay-off tid. Bättre med en solelspark ur skötselsynpunkt		
Bygg fler laddstolpar för elbilar längs våra vägar	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Ta fram ett hållbarhetsraster för nämndernas beslutsprocess för att se hur förslag svarar upp emot ekokommunens hållbarhetsprocess	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Arbetet är påbörjat. Ett material har tagits fram som ska testas tillsammans med en grupp utredare för att i nästa steg formulera riktlinjer.		
Utarbeta "solkarta" och handlingsplan hur vi kan tillvarata solenergin	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Avsätta medel samt förslag till tidsatta aktiviteter i anslutning till lokal strategi för ökat bostadsutbud för äldre	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
5 mkr arbetsmarknadsåtgärder speciellt för ungdomar	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Arbeta pågår utifrån samarbetsöverenskommelse med Arbetsförmedlingen benämnd DUA (delegationen för unga i arbete) Förlängning av avtalet mellan parterna med en utvidgad målgrupp inför 2018 har tagits fram.		
Köp av konsulter för BYN´s intäkter för att möta BYN´s efterfrågan på tjänster	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Arbeta vidare med värd funktion på trygghetsboende	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Arbetet med värd funktion på trygghetsboende ingår i äldreprojektarbetet.		
Öronmärka 1 Mkr förebyggande arbete för att avvärja socialt utanförskap	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>
Kartlägger och arbetar intensivt med gruppen unga vuxna med behov av försörjningsstöd. Syftet är att minska deras utanförskap. Målet är att de ska komma i utbildning eller arbetet.		
Förstärkning av arbetet med fysisk planering	▶	<div style="width: 50%; height: 10px; background-color: green;"></div> <div style="width: 50%; height: 10px; background-color: black;"></div>

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Särskilda uppdrag och utvecklingsområden	Status	Färdiggrad
Klart Påbörjad Ej påbörjad Väntar Stoppad		
Rekrytering pågår för att fylla vakanser.		
Utreda - situationen för undersköterskor, perspektiv 6 tim arbetsdag		
Saknas ekonomiska förutsättningar för att genomföra uppdraget.		
Fastställa tillämpnings-anvisningar för cykelpolicyn		
Utreda - avgiftsfria bygglov klimatsmarta lösningar		
Utreda - borttagande av delade turer		
Ingår som en del i äldre utvecklingsprojektet		
Hyra temporära moduler för stödboendeflyktningbarn		
Utreda förutsättningarna för "REcykelingväg" för att få en sammanhållen cykelled i staden		
Ett sammanhängande cykelstråk finns idag längs Södra Kungsgatan/Södra vägens östra sida. Ingen ytterligare utredning kommer därför att genomföras i detta stråk. Idag saknas skyltning för gång och cykelbana vid ett antal korsningar från Tunbacka och förbi Läroverket. Det gör att det ser ut som att cykelbanan inte är sammanhängande. Idag saknas stråk i centrala staden för öst/västlig samt nord/sydlig passage. Ett underlag för att avropa utredning från teknisk konsult för dessa stråk har påbörjats. Planen är att beställa arbetet under hösten.		
Ansöka om medlemskap i det nationella cykelrådet		

Slutförda särskilda uppdrag och utvecklingsområden	Status
Klart	
Verkställa beslut när villkoren är uppfyllda samt förhandling slutförd avseende specifikt område i överlåtelseavtal med Skälbo förvaltning AB	
Ny lönekartläggning prio genus/utbildning	
Utarbeta lokalpolicy	
1 mkr extra till sommarskola och resurstid högstadium, gymnasium	
Ta fram underlag driftskostnader 40 platser särskilt boende Håsta	
50 000 kr budget- förstärkning för att främja utvecklingsinsatser	
Ge Ks återslag Q2 2017 barn o ungas delaktighet	
KS fick rapport i december 2017.	
Vidga uppdrag, omfatta kultur-reservatsbildning, Nianåns utlopp	
Se över badhustaxorna- avgiftsfria bad 0-4 år alt. 0-15 år	
Ökad grundbemanning omsorgen	
Servicecenter/funktionen Delsbo på plats årsskiftet 2017-18	
Invigning var den 13 februari 2018	
Revidera tids-/arbetsplan för utvecklingsområden inom balanspaket	
Upphandlingsarbeten Västrahamnen	
Tillämpningar för medborgardialog	
Kommunicera utredning översiktsplan LIS - Delsbo-Svanbacken	
Tillämpning Policy arbetsintegrerat social företagande	
Markanvisningspolicy och tillämpning	
Omsorgsutbildning i CULs verksamhet	
Numera bedrivs omsorgsutbildning som vuxenutbildning	
Projektera och kostnadsberäkna rivning av järnvägsspår HIAB Colorama inför budgetbeslut	
Minskning av barngruppernas storlek i förskolan	
5 mkr riktad lönesatsning särskilda grupper	
7 mkr investering bredbandsutbyggnad	
Ökad nattbemanning	
Vid behov göra justering av parkeringstid och avgift	
SMS betalning införs i år. Utvärdering av tider och beläggning pågår	
Prospektering och byggnation av idrottshall och nytt äldreboende	
Inhyrning av ny idrottshall på Aktivitetsfabriken är gjord i stället för nybyggnation. Nytt äldreboende finns i eget särskilt uppdrag.	
Extern drift av Kulturhuset	
Redovisa användning av statliga medelflyktningmottagande	

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Slutförda särskilda uppdrag och utvecklingsområden  Klart	Status
Mottagningsenheten har flyttat in i sina lokaler, där eleverna genomgår kunskaps test innan de placeras ut på de olika skolorna. Organisationen har förstärkts med fler lärare, studiehandledare, kuratorer och skolsköterska.	
Se över antalet indikatorer som Kf tar ställning till och beslutar om	
Se över kostnad för införande av HBTQ-certifierad förskola	
Utreda - översyn av kommunens idrottshallar	
Reglemente för pensionsrådet för ytterligare beredning	
Utreda - arbetsmiljöförbättring IFO-barn/ungdom	
Utreda - ökat ungdomsinflytande kommunala beslut	
Utreda - fler laddningsstolpar	
Utbyggnad av laddningsenheter för kommunens elbilar på egna fastigheter pågår. Budgetkalkyl finns upprättad. Offentliga laddningsstolpar med avgift har ej utretts.	
7,5 mkr/år färdighetsträning i skolan = ökad bemanning	
Utreda - fristad åt förföljda konstnärer	
Utreda - tillagningskök Edsta skola	
Utreda - från fri parkering till diff. avgifter	
Utreda - trafik och parkeringssituationen	
Utreda - nämndstruktur samhällsbyggnad	
Utreda - öka andel lokalproducerade råvaror, livsmedelsupphandling	
Utreda - stöd landsbygdsbutiker	
Utreda - ansökan om Fairtrade city	
Besluta om Hudiksvalls miljömålsarbete och åtgärdsprogram 2015	
Besluta om tillämpning om informations-säkerhetspolicy	
Utreda - rekryteringsenheten (färre timmar, ökad grundbemanning)	
Stärka HNA för att främja entreprenörskap för att skapa fler arbetstillfällen	
Utreda - fler OSA-anställningar tekniska förvaltningen	
Komplettering av kommunensvision med tillväxtmål	
Föreslå ledamöter i Hudiksvalls Näringslivs AB	
Utreda förslag bilpool för allmänheten tillsammans med näringslivet	
Utredning kring kommunens nyttjande av fordon är genomförd. Den resulterade i ett antal uppdrag t ex minska antalet bilar, upphandla en bilpools tjänst minst två bilar som också kan nyttjas av allmänheten, aktualisera kommunens tillämpning av resor och öka möjligheterna för delta vid möten på distans.	
Utreda - behovet av näringslivsbolag (HNA)	
Utreda - anställning av genuspedagog	
Cykelpolicy för Hudiksvalls kommun	
Analysera åtgärder risk- och sårbarhetsanalys 2014	
Utred - ökad andel ekologiska livsmedel	
500 tkr riktade kulturevenemang för bredare publik	
Införande av parkerings avgifter i centrala Hudiksvall	
Ansöka erforderligt tillstånd vatten verksamhet, Västra hamnen	
Avgiftsfri kulturskola	
Besluta om betalningsätt för parkeringsavgift	
Fördjupat samarbete med Natthärbärgen	
Förstärkning av anläggningsstödet idrottsföreningar	
Förstärkning av stöd till studieförbunden	
Hudiksvalls kommuns tomtkö	

Samhällsekonomiska förutsättningar

Allmänt (SKL Cirkulär 18:18)

Svensk ekonomi är inne i en högkonjunktur och vi räknar med att BNP växer med närmare 3 procent i år. Inhemsk efterfrågan förväntas försvagas under 2019, men samtidigt blir utvecklingen i omvärlden något bättre vilket gynnar svensk export. Högkonjunkturen når då sin topp, men svensk BNP växer långsammare. I och med att antalet arbetade timmar inte beräknas öka alls nästa år sker det en snabb uppbromsning av skatteunderlagstillväxten. Det innebär att ett betydande glapp riskerar uppstå mellan kommunsektorns intäkter och de kraftigt växande behov av skola, vård och omsorg som den snabba befolkningsutvecklingen för med sig.

Under konjunkturåterhämtningen har det framför allt varit den inhemska efterfrågan som drivit tillväxten. Tillväxten i omvärlden har varit svag. Nu tar den internationella utvecklingen bättre fart och svensk export växer också snabbare. I Europa, där många länder har haft en mycket svag återhämtning sedan 2010, tar det något bättre fart. I USA är förväntningarna, åtminstone på kort sikt, positiva. Även i tillväxtländerna har en negativ trend brutits.

Däremot mattas tillväxten i svensk inhemsk efterfrågan av något. Nästa år förväntas tillväxten i investeringarna växla ned. Det är framförallt bostadsbyggandet som från en hög nivå inte längre kan växa i samma takt som tidigare. Även hushållens och kommunsektorns konsumtion ökar långsammare än tidigare. Sammantaget innebär det att vi räknar med att kalenderkorrigerad BNP växer med 2,9 procent i år, 2,1 procent 2019 och 1,4 procent 2020.

Trots ett alltmer ansträngt arbetsmarknadsläge antas löneutvecklingen bli fortsatt dämpad. De löneavtal som slutits för de närmaste åren ligger på låga nivåer och löneglidningen är låg. Därmed är det inhemska inflationstrycket svagt. KPIF som 2017 ökade med 2 procent väntas bli något lägre i år och nästa år, för att 2020 komma något över 2 procent. Riksbanken antas därmed dröja med att höja styrräntan till i början av 2019. I takt med att styrräntan sedan stegvis höjs stiger också de räntor som påverkar hushållens ekonomi, därmed ökar KPI betydligt snabbare än KPIF.

Med den högkonjunktur som Sverige befinner sig i är det rimligt med överskott i de offentliga finanserna. I takt med att konjunkturläget normaliseras minskar överskottet i finansiellt sparande till 0,3 procent av BNP.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
BNP*	3,0	2,7	2,9	2,1	1,4	1,6
Sysselsättning, timmar anställda*	2,6	2,0	2,1	0,1	-0,4	0,1
Relativ arbetslöshet, nivå	6,9	6,7	6,2	6,3	6,5	6,6
Timlön, nationalräkenskaperna	2,2	2,7	2,9	3,1	3,4	3,5
Timlön, konjunkturlönestatistiken	2,4	2,5	2,9	3,1	3,4	3,5
Konsumentpris, KPIF-KS	1,3	1,7	1,6	1,6	2,1	2,0
Konsumentpris, KPI	1,0	1,8	1,7	2,1	2,8	2,8
Realt skatteunderlag	2,6	1,3	1,4	0,5	0,0	0,6
Befolkning 15-74 år	0,9	1,1	0,6	0,7	0,4	0,5

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Befolkning

Hudiksvalls kommun hade 37 518 invånare per den sista juni 2018, en ökning med 117 personer sedan årsskiftet. Första halvåret 2017 ökade befolkningen med 19 personer.

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 ca 15 miljoner kronor.

Personalstatistik

	2018-07-31			2017-07-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal anställda med månadslön						
Tillsvidareanställda	2669	615	3284	2675	597	3272
Visstidsanställda	379	227	606	412	230	642
Totalt	3048	842	3890	3087	827	3914
Antal årsarbetare						
Tillsvidareanställda	2492,3	596,4	3088,7	2491	577	3068
Visstidsanställda med månadslön	321,1	208,6	529,7	356	211	567
Timavlönade	170,7	117,6	288,3	178,9	88,7	267,6
Övertid, fyllnadstid omräknat till årsarbeten	7,9	11,0	18,9	7,7	8,6	16,3
Genomsnittlig sysselsättningsgrad månadsavlönade	92,0%	94,6%	92,5%	91,8%	93,6%	92,2%
Medelålder, tillsvidareanställd	47,5	47,1	47,5	47,3	47,5	47,3
Sjukfrånvaro i % av arbetade timmar						
Total sjukfrånvaro	8,1%	4,3%	7,1%	8,8%	4,5%	7,5%
Varav långtidssjukfrånvaro, 60 dagar eller mer	55,5%	45,3%	54,1%	57,9%	40,6%	55,4%
29 år eller yngre	7,2%	3,8%	6,0%	7,0%	4,6%	6,3%
30-49 år	8,3%	3,6%	7,2%	8,2%	4,2%	7,3%
50 år och äldre	7,9%	4,7%	7,2%	8,8%	5,2%	8,0%

Årsarbeten

Antalet årsarbetare som är tillsvidare anställda eller visstidsanställda med månadslön har minskat med 17 till 3618 årsarbetare. Timavlönade omräknat till årsarbetare har ökat med 21, från 267 till 288. Lärandeförvaltningen har ett lägre antal årsarbetare medan Social- och omsorgsförvaltningen har ett högre antal än 2017. Ökningen beror i första hand på ett ökat antal extratjänster

Hälsa och sjukfrånvaro

Både den totala sjukfrånvaron och den långa sjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron har minskat. Det gör det möjligt att vid utgången av 2020 nå kommunfullmäktiges mål om en sjukfrånvaro på 6,5 procent och att den långa sjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvaron ska högst vara 50 procent.

Både det systematiska arbetsmiljöarbetet och rehabiliteringsarbetet har utvecklats under året.

Rekrytering och kompetensförsörjning

Arbetet med rekrytering- och kompetensförsörjning har blivit en allt viktigare fråga. Det råder obalans i tillgång och efterfrågan inom flera yrkesgrupper. Särskilt svårt är det att rekrytera lärare inom förskola och grundskola, socionomer, legitimerad personal inom hälso- och sjukvård samt undersköterskor. Det pågår olika rekryteringsprojekt och aktiviteter inom i första hand Lärandeförvaltningen och Social- och omsorgsförvaltningen. Inom Social- och omsorgsförvaltningen har ett arbete med så kallad uppgiftsförskjutning påbörjats. Det handlar om att se vilka arbetsuppgifter som kan utföras av vårdbiträden/servicepersonal, uppgifter som idag utförs av undersköterskor. Det finns behov av att ta ett större samlat grepp på kommunnivå kring rekrytering- och kompetensförsörjning samt marknadsföring av kommunens arbetsgivarvarumärke.

Kommunens resultat

Kommunen redovisar per den 31 augusti ett positivt ekonomiskt resultat på sista raden som uppgår till 30,2 miljoner kronor. Det är främst social- och omsorgsnämnden och tekniska nämnden som inte håller sina budgetar. Social- och omsorgsnämnden ligger 25,7 miljoner kronor sämre än budget medan tekniska nämnden ligger 13,7 miljoner kronor sämre än budget. Kommunens resultat före finansnetto är 11,3 miljoner kronor vilket är 35,5 miljoner sämre än motsvarande period 2017. Tack vare finansiella intäkter, som uppgår till 25 miljoner kronor, hamnar resultatet i delårsbokslutet på 30,2 miljoner kronor.

Årsprognos

Kommunens prognostiserade ekonomiska resultat för helåret 2018 uppgår före finansnetto till minus 50,6 miljoner kronor vilket är 54,8 miljoner kronor sämre än budget. I detta underskott ingår nämndernas prognostiserade negativa avvikelse mot budget på 57,9 miljoner kronor. Prognosen grundas på bedömningar från nämnderna om efterfrågan, resursinsatser, kostnadsutveckling m.m. Förutom nämndernas verksamheter ingår även hela kommunens pensioner, avskrivningar, oförutsett, skatteintäkter och statsbidrag.

Resultaträkning januari - augusti 2018

Miljoner kronor	Uffall 2017-08	Uffall 2018-08	Årsbudget reviderad	Års- prognos	Avvikelse årsbudget	Uffall 2017
Nämnder (netto)	-1 357,0	-1 430,0	-2 131,6	-2 189,5	-57,9	-2 111,9
Intraprenader SOM			-5,9	-5,9	0,0	
Kommunstyrelsen oförutsett			-13,4	-8,4	5,0	
Pensioner	-37,2	-42,6	-65,3	-67,2	-1,9	-53,0
Vinst/förlust	-1,8	-0,3	-1,0	-1,0	0,0	19,6
Interna kapitalposter	69,1	72,0	109,3	109,3	0,0	108,1
Avskrivningar	-51,6	-54,7	-78,8	-86,0	-7,2	-81,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 378,5	-1 455,6	-2 186,6	-2 248,7	-62,1	-2 118,2
Skatteintäkter	1 089,7	1 109,7	1 675,4	1 663,0	-12,4	1 638,9
Statsbidrag och utjämning	335,6	357,3	515,4	535,1	19,7	505,2
	1 425,3	1 467,0	2 190,8	2 198,1	7,3	2 144,1
Resultat före finansnetto	46,8	11,3	4,2	-50,6	-54,8	25,9
Finansiella intäkter	47,9	25,0	18,0	25,9	7,9	59,2
Finansiella kostnader	-9,5	-6,2	-10,1	-10,1	0,0	-12,8
	38,4	18,9	7,9	15,8	7,9	46,4
Resultat	85,2	30,2	12,1	-34,8	-46,9	72,3

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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 73 miljoner kronor jämfört med samma period föregående år. Jämfört med 2017 års bokslut beräknas nämndernas nettokostnader i år öka med 77,6 miljoner kronor (3,7 %) till 2 189,5 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen oförutsett och riktade anslag

Anslagen för oförutsett och riktat på totalt 14,6 miljoner kronor består bland annat av medel till lönesatsning inom social- och omsorgsnämnden, arbetsmarknadssatsningar samt medel för oförutsedda kostnader. Under årets första åtta månader har 1,2 miljoner kronor nyttjats.

Pensioner, avskrivningar m.m.

Pensionskostnaderna (utbetalade pensioner, individuella pensionsplaceringar, garantipensioner, skuldökning) beräknas överskrida budget enligt KPAs beräkningar från augusti 2018 med 1,9 miljoner kronor. Årets avskrivningar bygger på nämndernas investeringsprognoser och hamnade på 3,1 miljoner kronor över budget i delåret och beräknas för helåret överskrida budget med 7,2 miljoner kronor.

Skatteintäkter och statsbidrag/utjämnings

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings beräknas tillsammans bli 7,3 miljoner högre än budgeterat för helåret. Dessa antaganden bygger på SKL:s beräkningar och anpassningar till Hudiksvalls kommuns förutsättningar som gjordes hösten 2018. I delåret är dessa intäkter och bidrag 41,7 miljoner kronor högre än samma period 2017 (+2,9 %).

Finansnetto

Delåret visar på ett positivt finansnetto på 18,9 miljoner kronor vilket är 19,5 miljoner kronor sämre än 2017. I helårsprognosen för kommunen är finansnettot 7,9 miljoner kronor bättre än budget. De finansiella intäkterna i delårsbokslutet visar på plus 25 miljoner kronor. Finansnettot beror delvis på en ändrad mix i placeringsportföljen vilket medfört att vinster realiserats, allt är återinvesterat.

Årets tilläggsanslag utöver budget

Under året har tilläggsanslag utöver budget beviljats av kommunfullmäktige med 17,5 miljoner kronor. Det medför att det budgeterade resultatet före finansnetto sjunker.

Avser	Nämnd	Belopp (tkr)
Intraprenader	SOM	6 585
Extra kostnader friskola	LÄR	5 000
Extra tjänster	SOM/KS	4 000
Anslag till ensamkommandes boende	KS	1 724
Övriga TA drift	Flera nämnder	172

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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 2018 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 t.ex. reavinster och reaförluster från försäljning av anläggningstillgångar.

Kommunen visar per 31/8 ett positivt balanskravsresultat på 30,2 miljoner kronor.

Balanskrav

	Utfall 2018-08-31	Prognos 2018-12-31
Årets resultat enligt resultaträkning	30,2	-34,8
Reducering av samtliga realisationsvinster	0,0	0,0
Vissa realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Vissa realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0,0	0,0
Orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	30,2	-34,8
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Balanskravsresultat	30,2	-34,8

Kommunen satte år 2012 och 2013 av medel ur eget kapital till en arbetsmarknads- och social investeringsfond samt en miljöfond, 30 miljoner kronor respektive 10 miljoner kronor. Under de första åtta månaderna 2018 har 0,3 miljoner kronor 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	
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		0,0	
S:a	10,0	-0,3	9,7

Beviljade ansökningar hittills 0,5 miljoner kronor varav ianspråktaget 0,3 miljoner kronor.

Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse för helåret

Byggnadsnämnd

För helåret beräknas nämnden hålla budget trots att hela verksamheten under året flyttat till nya lokaler som medfört både produktionsbortfall samt att obudgerade kostnader uppstått.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott på 1,3 miljoner kronor. Främsta skälet till underskottet är det obudgerade driftsbidrag som lämnats till Glysisvallen AB. Därutöver kan nämnas att ekonomienhetens prognostiserade underskott på 0,7 miljoner kronor bland annat beror på det konsultstöd som KS bekostat åt social- och omsorgsförvaltningen. Personalenheten överskott på 0,9 miljoner kronor beror främst på allmän återhållsamhet och vakanser.

Kultur- och fritidsnämnden

För helåret beräknas nämnden hålla budget. Kultur- och fritidsnämndens intäkter och kostnader blir högre än budget vilket främst beror på obudgerade projekt. Badhusen har varit stängda på grund av tekniska problem men det intäktsbortfallet kompenseras genom återhållsamhet inom förvaltningsledning och bibliotek.

Lärandenämnd

Lärandenämnden prognostiserar ett underskott mot budget på 9 miljoner kronor. Mot bakgrund av tidigare fattade politiska beslut i Kommunfullmäktige så får 5 miljoner kronor av underskottet hanteras i bokslutet, 2 miljoner kronor som avser vuxenutbildningen får avropas i bokslutet vid behov och 0,5 miljoner kronor avseende SSPF-projektet går mot beviljade medel från social investeringsfond. Det innebär med beaktande av ovanstående att nämndens prognos istället hamnar på – 1,5 miljoner kronor.

Grundskolan beräknas överskrida budget med 10 miljoner kronor. Den negativa avvikelsen beror bland annat på ökade kostnader för stödverksamhet och personalkostnader i samband med det. Grundsärskolan och vuxenutbildning/vägledning beräknas göra ett överskridande mot budget på 4, 5 miljoner kronor respektive 3 miljoner kronor. Den förvaltningsövergripande verksamheten indikerar en positiv avvikelse mot budget på 2,7 miljoner kronor. Fristående/andra kommuner prognostiserar ett överskott på 2,8 miljoner kronor. Avvikelsen inom denna verksamhet avser främst grundskolan som beräknas få ett utfall som blir 5 miljoner lägre än vad som budgeterats. Värt att notera i sammanhanget är att gymnasieskolan inte avviker så mycket från budget trots att antalet elever från andra kommuner är färre än budgeterat.

Norrhälsinglands miljö/räddningsnämnd

Prognosen för Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd ligger på budget. Samtliga verksamheter håller sina respektive budgetar. Prognosen förutsätter att nämnden får ersättning av staten avseende de ökade personalkostnader som Ljusdalsbranden medfört.

Revision

Revisionen beräknas hålla budget.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Social- och omsorgsnämnden

Social- och omsorgsnämnden visar på ett totalt underskott i delårsbokslutet på 25,7 miljoner kronor. Nämnden prognostiserar ett underskott för helåret på 29 miljoner kronor. Det består bl. a av att äldreomsorgen prognostiserar ett underskott på ca 5 miljoner kronor vilket främst beror på ökade personalkostnader för ökad bemanning och ökade kostnader för introduktion av sommarvikarier. Verksamheten individ och familjeomsorg (IFO) beräknar sin negativa prognos till 10 miljoner kronor och funktionsnedsättning beräknas göra ett underskott på 10 miljoner kronor. IFO:s negativa utfall i delårsbokslutet härrör främst från placeringar inom barn- och ungdomsenheten och vuxnenheten. När det gäller underskottet inom funktionsnedsättningen så beror det bl. a på högre personalkostnader än budgeterat. Dessutom har antalet kunder/brukare inom flera områden ökat.

Svågadalsnämnden

Svågadalsnämnden beräknas hålla budget.

Teknisk nämnd

Tekniska förvaltningen visar på ett totalt underskott i delårsbokslutet på 18,2 miljoner kronor. Nämnden prognostiserar ett underskott för helåret på 18 miljoner kronor. Det är främst verksamheten gata/park som med 16 miljoner kronor står för en betydande andel av underskottet. Deras underskott härrör till stora delar till klimat- och väderförhållanden. Stora svängningar i temperatur, antal snöfall och snömängder påverkar vinterväghållningen och verksamhetens ekonomi.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden beräknas överskrida budget med 0,7 miljoner kronor. Skälet är främst ändrade statsbidragsregler.

Nämndernas nettokostnader januari - augusti 2018

Miljoner kronor	Utfall	Utfall	Avvikelse		Årsbudget	Delårsprognos	
	2017-08	2018-08	Budget	budget		Årsprognos	Avvikelse årsbudget
Nämnd							
Byggnadsnämnd	-2,7	-4,7	-5,1	0,4	-7,9	-7,9	0,0
Kommunstyrelse	-59,9	-66,8	-68,2	1,3	-102,5	-103,8	-1,3
Kultur- och fritidsnämnd	-57,7	-62,1	-62,5	0,4	-90,7	-90,7	0,0
Lärandenämnd	-525,1	-543,6	-542,6	-0,9	-841,5	-850,5	-9,0
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-21,1	-23,9	-21,8	-2,2	-34,5	-34,5	0,0
Revision	-0,9	-1,1	-1,1	-0,1	-1,6	-1,6	0,0
Social- och omsorgsnämnd	-639,1	-669,9	-644,1	-25,7	-965,5	-994,5	-29,0
Svågadalsnämnd	-8,1	-8,5	-8,3	-0,2	-12,8	-12,8	0,0
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-39,3	-42,4	-28,7	-13,7	-70,1	-88,1	-18,0
Överförmyndarnämnd	-3,1	-3,4	-3,4	0,0	-4,5	-5,1	-0,7
Delsumma	-1 356,9	-1 426,5	-1 386,0	-40,5	-2 131,6	-2 189,5	-57,9
Teknisk nämnd VA/renhållning	-0,1	-3,5	1,0	-4,5	0,0	0,0	0,0
Summa	-1 357,0	-1 430,0	-1 385,0	-45,1	-2 131,6	-2 189,5	-57,9

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 2018

Med utgångspunkt från förvaltningarnas kvantitetsprognoser, se sid 25 och fördelningsnycklar och a-priser som tillämpas i budget 2018, 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	4,4		4,4
Grundskola	-1,9		-1,9
Grundsärskola	-0,1		-0,1
Gymnasieskola	8,1		8,1
Gymnasiesärskola	-2,2	0,4	-1,8
Äldreomsorg		1,6	1,6
Personer med funktionsnedsättning		-0,7	-0,7
Summa	8,5	1,3	9,7

Kvantiteter 2017-2022

Inkl Svågadalnsnämnden

	Utfall 2017	Åtagande 2018	Prognos 2018	Prognos 2019	Prognos 2020	Prognos 2021	Prognos 2022
Pedagogisk verksamhet							
Förskola - barn	1 756	1 730	1 785	1 783	1 785	1 790	1 797
Fritidsverksamhet - barn	1 409	1 451	1 408	1 421	1 386	1 367	1 312
Förskoleklass - elever	404	408	394	398	383	379	374
Grundskola 1-9 - elever	3 856	3 876	3 881	3 379	3 333	3 305	3 265
- varav elever från andra kommuner	32	28	21	24	24	24	24
Elever från Hudiksvall till andra kommuner	42	40	31	464	464	447	432
Grundskoleklass - elever	45	38	39	41	41	37	29
- varav elever från andra kommuner	1	0	0	0	0	0	0
Integrerade särskoleelever	-	-	-	-	-	-	-
Gymnasieskola - elever på Broman	1 298	1 332	1 301	1 352	1 410	1 415	1 397
- varav från andra kommuner	286	320	238	258	256	252	256
Elever från Hudiksvall i andra kommuner	233	275	277	298	310	316	313
Gymnasiesärskola - elever	38	42	36	37	33	28	26
- varav från andra kommuner	10	9	9	9	8	7	6
Hudiksvalls ResursCentrum (HRC)							
LSS Daglig verksamhet, platser	186	172	192	194	199	204	204
LSS Daglig verksamhet externa köp	-	16	-	-	-	-	-
Staffangården	25	27	27	27	27	27	27
SoL Syssetsättning Socialpsykiatri	16	17	19	23	26	29	29
SoL Syssetsättning externa köp	-	2	-	-	-	-	-
Försörjningsstödstagare	463	370	350	470	470	470	470
Vård och omsorg							
Äldreomsorg							
Platser i särskilt boende	472	470	470	455	503	503	503
Korttidsplatser	55	62	62	54	54	54	54
Demensboende	52	52	52	58	58	58	58
Platser i specialboende	18	18	18	20	20	20	20
Rehabilitering	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	252 747	252 000	255 000	263 000	246 000	258 000	276 000
Personer med funktionsnedsättning							
Särskilt boende SOL LSS, platser	126	129	128	127	133	133	139
Specialboende, även externa platser	35	32	31	30	30	28	28
Korttidsboende barn/vuxna, platser	29	32	32	32	32	32	32
Korttidsstillsyn för barn över 12 år, platser	18	20	20	18	18	18	18
LSS Daglig verksamhet (exkl HRC), platser	8	8	8	8	8	6	6
Ledsagarservice LSS, timmar/år	2 235	5 000	4 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Kontaktpersoner SOL och LSS	170	170	170	170	170	170	170
Avlösarservice i hemmet, tim/år	5 830	5 000	6 000	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	96	100	92	100	100	100	100
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	25	25	25	25	25	25	25

Tillgångar och skulder – kompletterande information

Investeringar

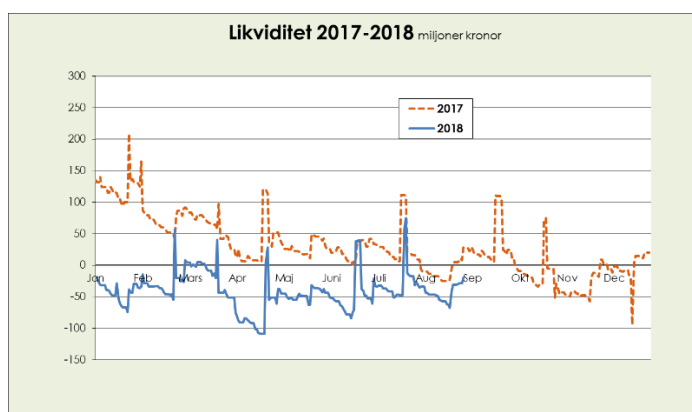
Förvaltningarna bedömer att årets nettoinvesteringar kommer att bli 188,9 miljoner kronor, vilket har tagits med vid beräkningen av årets avskrivningar. Tekniska nämnden svarar för merparten, ca 80 %, av investeringarna. Se specifikation över investeringarna i bilaga. Enligt prognosen för innevarande år kommer inte investeringar till ett belopp av 33 miljoner kronor att genomföras. Det är främst tre större investeringar (centrumplats Fyren 10 mkr, VA 4 mkr och KOF:s bokbuss 5 mkr) 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. Det bokförda värdet på placeringarna hos externa kapitalförvaltare uppgick vid delåret till 702,5 miljoner kronor. Marknadsvärdet på placeringarna vid delårsbokslutet var 774,6 miljoner kronor, d v s 72,1 miljoner kronor högre än det bokförda värdet.

Likvida medel

Likviditeten påverkas främst av verksamheternas resultatutveckling, skatteintäkter, statsbidrag/utjämning, 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 samt resultatutvecklingen och har under årets första 8 månader gått från 19,9 miljoner kronor till nyttjande av checkräkningskrediten med 20 miljoner kronor. Kommunens mål avseende kassalikviditet är uppfyllt (målet för kassalikviditeten framgår av tabellen finansiell måluppfyllelse 2018-2021).



Låneskuld

Kommunens låneskuld var vid årets början 260 miljoner kronor. Vid delåret uppgick låneskulden till 294,7 miljoner kronor, varav 123,4 miljoner kronor 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 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 har i delåret beräknats utifrån KPAs prognoser. Pensionsskulden har från 2018-01-01 ökat med 13,9 miljoner kronor till 143 miljoner kronor, medan den totala ansvarsförbindelsen har minskat något, 3 miljoner kronor, och uppgår till 882,1 miljoner kronor. Det totala pensionsåtagandet per den 31 augusti 2018 uppgick därmed till 1 025,1 miljoner kronor.

Borgensåtaganden

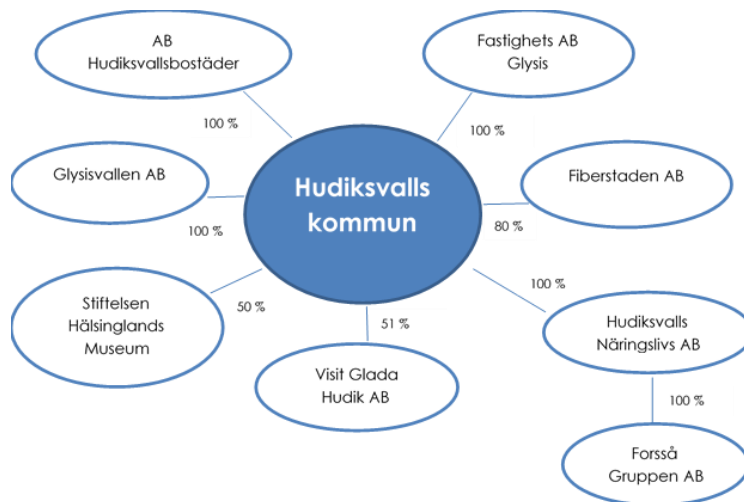
Kommunens borgensåtaganden var vid årets början 879,4 miljoner kronor, varav 85 % avser de kommunala koncernföretagen. I takt med att kommunens företag amorterar ned sina låneskulder sjunker kommunens borgensåtagande. Det omvända inträffar om företagen omplaceras lån eller tar upp nya lån mot kommunal 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 66,4 % enligt balansräkningen och vid delåret var den 65,9 %. Med hänsyn till kommunens totala pensionsförpliktelser har soliditeten ökat från 34 % till 34,3 %. 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	2018				2017
		Resultat			Omsättning	Årets resultat (före skatt/disp)
		(före skatt/disp) 2018-08-31	Årsbudget	Årsprognos	Årsprognos	
AB Hudiksvallsbostäder	100%	14,3	-3,0	0,9	299,3	1,0
Fastighets AB Glysis	100%	4,8	4,8	5,8	21,7	4,0
Fiberstaden AB	80%	3,4	1,4	3,0	52,0	5,0
Glysisvallen AB	100%	0,6	0,0	0,8	14,5	-0,9
Hudiksvalls Näringslivs AB	100%	-0,2	0,0	-0,2	8,9	0,7
Forssågruppen AB	100%	-0,3	0,8	0,3	8,5	1,0
Stiftelsen Hälsinglands Museum	50%	0,3	0,0	-0,8	13,7	0,9
Visit Glada Hudik AB	51%	0,4	0,1	0,1	3,5	0,2
Summa		23,4	4,2	10,0	422,1	12,0

Hudiksvallsbostäder 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 är också efterfrågan högre än tillgången. Befolkningsutvecklingen i kommunen och arbetsmarknadsläget är de viktigaste faktorerna för bolaget vad gäller möjligheten att hyra ut bostäder. Per den 31 aug 2018 uppgick vakansgraden till 0,51 % (0,40 %) av det totala beståndet. Den 1 februari skedde hyreshöjningar för bostäder med 0,85 %. Bolagets lånestock är för närvarande 696 mkr. Den genomsnittliga bruttoräntan uppgår till 0,43 %, exklusive borgensavgift. Periodens omsättning har varit 201,9 mkr. Resultat före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 14,3 mkr. Prognostiserat resultat för helåret uppgår till 0,9 mkr (budget -3,0 mkr).

Fastighets AB Glysis

Ombyggnaden av nya butiker i Gallerian blev klar i maj 2018. Nya butiker som har öppnat är H&M Home, Subway och Pizzabakeren. Totalt har över 3000 kvm butiksyta byggts om under två års tid. Detaljhandeln är under omstrukturering och har lönsamhetsproblem. Man påverkas främst av internethandeln. Resultatet före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 4,8 mkr. Budgeten för 2018 ligger på 4,8 mkr före dispositioner och skatt medan prognostiserat resultat för helåret bedöms hamna på 5,8 mkr. Anledningen till avvikelserna är både ökade hyresintäkter i snabbare takt än förväntat samt lägre kostnader.

Fiberstaden AB

Fiberstaden fortsätter arbetet med utbyggnad av fiber till de orter i Hudiksvalls kommun som idag saknar fast bredband. Under året har 2800 hushåll erbjudits fiberanslutning och för närvarande har 1800 av dessa signerat avtal. I samarbete med Interlan så erbjuds internetkunderna support alla dagar i veckan 08.00 – 22.00. Under året har kommunernas nya IT-plattform driftsatts med ett gott resultat. Sedan årsskiftet finns ett IT- och telefonitjänstavtal mellan Fiberstaden och kommunen. Hudiksvalls kommun och Nordanstigs kommun bytte till Telias tjänst Touchpoint/Callguide den 21 mars. Resultatet före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 3,4 mkr. Prognosen för helåret ligger på 3 mkr vilket är 1,6 mkr bättre än budgeterat helårsresultat.

Visit Glada Hudik AB

Resultatet före dispositioner och skatt i delåret uppgick till 0,4 mkr. Prognosen för 2018 uppgår till 0,1 mkr kronor.

Hudiksvalls Näringslivs AB

Under första halvåret har man haft stort fokus på Rekryteringsmässan som genomfördes den 16 september med gott resultat. Bolaget har i huvudsak fyra områden: Starta, Utveckla, Etablera och ”till Hudiksvall”. Nedan följer ett axplock av dessa aktiviteter: Rådgivningsinsatser, starta eget-kurser även för utlandsfödda, mentorprogram, utskick, aktiviteter på sociala medier, etableringsärenden, företagsmöten, förbättra företagsklimatet, företagarrukost, möten med samarbetspartners mm. Bolaget driver även www.tillhudiksvall.se. Resultatet före dispositioner och skatt i delåret uppgick till -0,2 mkr (budget 0). Prognosen för 2018 uppgår till -0,2 mkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Forssågruppen AB

Under året har investeringar uppgående till 0,7 mkr genomförts. Resultatet före dispositioner och skatt för delåret uppgick till - 0,3 mkr. Resultatet för helåret beräknas hamna på 0,3 mkr vilket är 0,5 mkr lägre än budget. Resultatförsämringen beror främst på ökade kostnader för energi och taksköttning.

Glösisvallen AB

Resultat före dispositioner och skatt för delåret hamnade på 0,6 mkr. För helåret 2018 beräknas resultatet hamna på 0,8 mkr vilket är 0,8 mkr bättre än budget. Bolaget har haft höga kostnader både för snösköttning och pga. översvämning. Bolaget har under året beviljats ett driftsbidrag på 1,5 mkr från kommunen som kompensation för att man akut tvingats reparera taket.

Stiftelsen Hälsinglands Museum

Man har lyft några särskilda teman under året. Dessa har bl. a varit: Romska rättigheter, Folklig dräkt, hantverksproduktion, stadsutveckling, lokalsamhälle och kyrka. Delårsresultatet före dispositioner och skatt visade en vinst på 0,3 mkr. Prognosen för helåret beräknas till -0,8 mkr. Avvikelsen mot budget beror främst på det omfattande renoveringsarbetet av museibygnadens tak.

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

Resultaträkning

Miljoner kronor		Delårsbokslut		Bokslut 2017	Prognos 2018	Budget 2018
		2018	2017			
		Jan-aug	Jan-aug			
	Not					
Verksamhetens intäkter	1,3	411,3	434,2	679,3	928,2	911,2
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-1 812,2	-1 761,2	-2 716,4	-3 090,9	-3 019,0
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-54,7	-51,6	-81,0	-86,0	-78,8
Verksamhetens nettokostnader		-1 455,6	-1 378,5	-2 118,1	-2 248,7	-2 186,6
Skatteintäkter	6	1 109,7	1 089,7	1 638,9	1 663,0	1 675,4
Generella statsbidrag och utjämning	6	357,3	335,6	505,2	535,1	515,4
Finansiella intäkter	7	25,0	47,9	59,2	25,9	18,0
Finansiella kostnader	3,7	-6,2	-9,5	-12,8	-10,1	-10,1
		1 485,8	1 463,7	2 190,5	2 213,9	2 198,7
Årets resultat	8	30,2	85,2	72,3	-34,8	12,1

Kassaflödesanalys

		Delårsbokslut		Bokslut 2017	Prognos 2018
		2018	2017		
		Jan-aug	Jan-aug		
Den löpande verksamheten	Not				
Årets resultat		30,2	85,2	72,3	-34,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	68,2	61,4	67,0	108,0
<i>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</i>		98,4	146,6	139,3	73,2
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	15	-27,0	-24,6	22,2	-19,7
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	21	-32,6	-42,7	21,6	0,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		38,8	79,3	183,1	53,7
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-106,5	-87,4	-198,1	-188,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	0,0	0,0	26,4	1,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	-0,7	-8,1	-1,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	2,0	2,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-106,5	-86,1	-177,8	-188,9
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna/omsättning lån	19	41,3	0,0	60,4	72,3
Amortering av långfristiga skulder	19	-6,6	-5,6	-81,6	-18,6
Anslutningsavgifter VA	19	2,7	2,1	3,6	2,7
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	19	-0,7	-0,6	-0,9	-0,7
Investeringsbidrag	19	0,0	0,0	4,6	0,0
Ack upplösning av investeringsbidrag	19	-1,4	-1,1	-2,1	-1,4
Checkkredit utnyttjande	20	20,0	0,0	0,0	70,2
Ökning av långfristiga fordringar	14	0,0	0,0	-1,1	
Minskning av långfristiga fordringar	14	0,6	1,1	1,8	0,3
Ökning av kortfristiga placeringar	16	-8,1	-27,7	-37,7	-9,5
Minskning av kortfristiga placeringar	16				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		47,8	-31,7	-53,0	115,3
Årets kassaflöde		-19,9	-38,5	-47,7	-19,9
Likvida medel vid periodens början	17	19,9	67,6	67,6	19,9
Likvida medel vid periodens slut	17	0,0	29,1	19,9	0,0
		-19,9	-38,5	-47,7	-19,9

Balansräkning

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Delårsbokslut 2017 Jan-aug	Bokslut 2017	Prognos 2018
Tillgångar	Not				
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Byggnader och mark	10	1 620,2	1 554,1	1 568,6	1 657,1
Maskiner och inventarier	11	69,0	61,7	72,2	84,6
Pågående nyanläggningar	12	64,0	4,4	60,2	60,2
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	95,4	88,0	95,4	95,4
Långfristiga fordringar	14	16,3	16,4	16,8	16,5
Summa anläggningstillgångar		1 864,9	1 724,6	1 813,3	1 913,8
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	15	217,3	237,1	190,3	210,0
Kortfristiga placeringar	16	710,6	692,6	702,5	712,0
Kassa och bank	17	0,0	29,1	19,9	0,0
Summa omsättningstillgångar		928,0	958,8	912,7	922,0
Summa tillgångar		2 792,8	2 683,4	2 726,0	2 835,8
Eget kapital och skulder					
Eget kapital					
Övrigt eget kapital	8	1 810,7	1 738,4	1 738,4	1 810,7
Årets resultat	8	30,2	85,2	72,3	-34,8
Summa eget kapital		1 840,9	1 823,6	1 810,7	1 775,9
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	143,0	127,0	129,1	149,0
Summa avsättningar		143,0	127,0	129,1	149,0
Skulder					
Långfristiga skulder	19	351,8	327,4	316,5	370,8
Checkkredit	20	20,0	0,0	0,0	70,2
Kortfristiga skulder	21	437,1	405,4	469,7	469,9
Summa skulder		808,9	732,8	786,2	910,9
Summa eget kapital och skulder		2 792,8	2 683,4	2 726,0	2 835,8
Ansvarsförbindelser	22	1 761,5	1 696,4	1 764,5	1 761,5

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Delårsbokslut 2017 Jan-aug	Bokslut 2017
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	649,3	662,9	1 037,2
av går interna intäkter	-238,0	-228,7	-357,9
Summa kommunens intäkter	411,3	434,2	679,3
I kolumnerna budget och prognos har inte interna intäkter eliminerats ur beloppet.			
Not 2 Verksamhetens kostnader			
Driftredovisningens kostnader (se driftredov nämnder)	-2 050,2	-1 989,9	-3 074,3
av går interna kostnader	238,0	228,7	357,9
Summa kommunens kostnader	-1 812,2	-1 761,2	-2 716,4
I kolumnerna budget och prognos har inte interna kostnader eliminerats ur beloppet.			
Not 3 Jämförelsestörande poster			
Verksamhetens intäkter			
Afa försäkring återbetalning	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader			
Pensionsskuldökn p g a förändrad diskonteringsränta	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0
Not 4 Pensionskostnader			
Avser kommunen			
Pensioner (betalda)	-36,9	-35,3	-51,1
ingår bland nämndernas kostnader	0,0	-0,1	-0,2
Individuell del	-52,0	-49,4	-74,2
Förändring av pensionsskuld	-14,0	-7,0	-11,0
Ränta på pensionsskuld (se not 7)	0,0	0,0	0,0
	-102,9	-91,7	-136,3
Not 5 Avskrivningar			
Byggnader och mark	-43,4	-41,2	-63,7
Maskiner och inventarier	-11,3	-10,3	-17,3
Summa årets avskrivningar	-54,7	-51,6	-81,0
varav internleasing	-3,1	-2,2	-4,1
Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning			
Skatteintäkter (kommunen)			
Preliminär skatteinbetalning	1 114,5	1 096,3	1 644,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	0,0	-9,7	-7,6
Slutavräkningsdifferens föregående år	-4,8	3,1	2,0
Mellankommunal utjämning	0,0	0,0	0,0
	1 109,7	1 089,7	1 638,9
Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)			
Inkomstutjämning	243,4	236,5	354,7
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	55,4	50,1	75,6
Kostnadsutjämning	-0,2	1,0	1,6
Regleringsbidrag	3,9	-0,2	-0,4
Utjämningsbidrag LSS	42,1	36,5	54,7
Kompensation höjda sociala avg. unga	0,0	0,0	0,0
Tillfälligt stöd för flyktingsituationen	12,6	11,7	19,0
	357,3	335,6	505,2
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/utjämning	1 467,0	1 425,3	2 144,1

Noter

Miljoner kronor

	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Delårsbokslut 2017 Jan-aug	Bokslut 2017
Not 7 Finansiella intäkter och kostnader			
Finansiella intäkter			
Utdelning på aktier (koncernföretag)	4,3	4,3	4,3
Ränteintäkter			0,0
Vinst vid försäljning av kortfristiga placeringar*	16,7 *)	29,3	40,1
Utdelning på aktier och andelar	2,4	0,2	0,0
Övriga finansiella intäkter	1,6	14,2	14,8
	25,0	47,9	59,2
Finansiella kostnader			
Räntekostnader	-1,6	-2,2	-3,3
Ränta på pensionsskuld	0,0	-1,9	-2,4
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	0,0	-3,5	
Övriga finansiella kostnader*	-4,5 *)	-1,8	-7,1
	-6,2	-9,5	-12,8
Summa finansnetto	18,9	38,5	46,4

*) I beloppen ingår avkastning på pensionsmedel med totalt 9,1 mkr i delåret (delår 2017 17,5 mkr , bokslut 2017 24,5 mkr) samt avkastning på försäljningsmedel med totalt 4,2 mkr i delåret (delår 2017 11,8 mkr, bokslut 2017 15,6 mkr)

Not 8 Eget kapital och årets resultat

Eget kapital

Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	1 810,7	1 737,5	1 737,5
Uppskrivning av andelar i kommuninvest	0,0	0,9	0,9
Årets resultat	30,2	85,2	72,3
Utgående balans	1 840,9	1 823,6	1 810,7
varav vatten och avlopp	15,9	22,9	19,0
varav renhållning	22,4	22,0	22,9
varav avsatt till social investeringsfond	14,1	14,6	14,4
varav avsatt till miljöfond	9,7	9,8	9,7

Avstämning mot kommunallagens balanskrav

Årets resultat enligt resultaträkningen	30,2	85,2	72,3
Reducering för reavinster	0,0	-13,1	-38,8
Sänkning diskonteringsränta RIPS07	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	30,2	72,1	33,5
Balanskravsresultat	30,2	72,1	33,5
Under året ianspråktaget, miljöfond	0,0	0,0	0,2
Under året ianspråktaget, social inv.fond	0,3	1,2	1,4

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	54,7	51,6	81,0
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Justering för pensionsavsättning	12,6	7,0	9,1
Justering för ränta pensionsskuld	1,3	1,9	1,9
Justering avsättning deponi	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	0,0	0,0	-25,8
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	-0,4	0,9	0,8
	68,2	61,4	67,0

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Delårsbokslut 2017 Jan-aug	Bokslut 2017
Not 10	Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
	Anskaffningsvärde	3 289,6	3 159,4	3 195,0
	Ackumulerade avskrivningar	-1 669,4	-1 605,3	-1 626,4
	Ackumulerade nedskrivningar			
	Bokfört värde	1 620,2	1 554,1	1 568,6
	Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	10-50 år
	Redovisat värde vid årets början	1 568,6	1 517,8	1 517,8
	Investeringar	94,5	77,6	117,1
	Redovisat värde av avyttringar och uttrangerade anläggningstillgångar	0,0	0,0	-3,8
	Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Avskrivningar	-43,4	-41,2	-63,7
	Aktivering av pågående investeringar	0,0	0,0	1,3
	Övriga förändringar	0,4	0,0	0,0
	Redovisat värde vid årets slut	1 620,2	1 554,1	1 568,6
Not 11	Maskiner och inventarier			
	Anskaffningsvärde	290,6	266,6	283,1
	Ackumulerade avskrivningar	-221,6	-205,0	-211,0
	Ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Bokfört värde	69,0	61,7	72,2
	Avskrivningstider	2-15 år	2-15 år	2-15 år
	Redovisat värde vid årets början	72,2	62,2	62,2
	Investeringar	8,2	9,9	27,9
	Redovisat värde av avyttringar och uttrangerade anläggningstillgångar		0,0	-0,6
	Avskrivningar	-11,3	-10,3	-17,3
	Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0	0,0	0,0
	Redovisat värde vid årets slut	69,0	61,7	72,2
Not 12	Pågående investeringar			
	Redovisat värde vid årets början	60,2	4,4	4,4
	Årets utgifter	3,7	0,0	53,2
	Årets aktivering	0,0	0,0	2,6
	Redovisat värde vid årets slut	64,0	4,4	60,2
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	10 000	1,0	1,0
	Glysisvallen 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		35,4	27,9
	Förlagslån		6,9	6,9
	Bostadsrätter		2,1	2,1
			95,4	88,0
				95,4

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Delårsbokslut 2017 Jan-aug	Bokslut 2017
Not 14 Långfristiga fordringar			
Utlämnade lån	14,3	14,1	16,8
Andra långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Långfristig fordran koncernföretag	2,0	2,3	0,0
	16,3	16,4	16,8
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen	18,6	18,6	18,6
Not 15 Kortfristiga fordringar			
Forordringar hos staten	44,2	64,1	44,0
Kundfordringar	13,7	8,6	26,0
Övriga fordringar	32,1	13,6	8,1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	127,4	150,8	112,1
	217,3	237,1	190,3
Not 16 Kortfristiga placeringar			
Värdepapper Exceed	4,0	4,0	4,0
Värdepapper Mangold	4,1	4,1	4,1
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	702,5 *)	684,4	694,4
	710,6	692,6	702,5

*) 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	57,8	67,4	57,4
	Marknadsvärde	79,2	77,9	69,0
Globala aktiefonder	Bokfört värde	106,7	98,1	114,5
	Marknadsvärde	127,8	111,0	135,1
Svenska räntefonder	Bokfört värde	98,8	82,8	82,7
	Marknadsvärde	98,1	82,2	82,1
Globala räntefonder	Bokfört värde	79,1	75,7	75,8
	Marknadsvärde	78,7	77,0	76,9
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	86,8	92,9	92,9
	Marknadsvärde	92,4	99,7	98,4
Summa bokfört värde		429,2	416,8	423,4
Summa marknadsvärde		476,1	447,7	461,5
Försäljningsmedel (kommunen)				
Svenska aktiefonder	Bokfört värde	31,1	36,7	30,9
	Marknadsvärde	42,0	41,8	36,5
Globala aktiefonder	Bokfört värde	66,4	61,2	70,5
	Marknadsvärde	78,5	68,0	81,6
Svenska räntefonder	Bokfört värde	61,6	54,0	54,0
	Marknadsvärde	60,8	53,5	53,3
Globala räntefonder	Bokfört värde	49,5	46,7	46,8
	Marknadsvärde	49,2	47,5	47,4

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Delårsbokslut 2017 Jan-aug	Bokslut 2017
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	64,8	68,9	68,9
	Marknadsvärde	68,1	73,3	72,7
	Summa bokfört värde	273,3	267,6	271,1
	Summa marknadsvärde	298,5	284,1	291,6
	Totalt extern kapitalförvaltning bokfört värde	702,5	684,4	694,4
	Totalt extern kapitalförvaltning marknadsvärde	774,6	731,8	753,1
Not 17 Kassa och bank				
	Plusgiro, bank, övriga korta placeringar	0,0	29,1	19,9
Not 18 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser				
Avsättningar för pensioner (kommunen)				
	Avsatt till pensioner	115,1	102,2	103,9
	varav visstidspensioner/särskild ålderspension	0,2	0,5	0,8
	Löneskatt	27,9	24,8	25,2
		143,0	127,0	129,1
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
	Intjänad pension före 1997-12-31	882,1	896,6	885,1
	varav löneskatt	172,2	175,0	172,6
		882,1	896,6	885,1
	Summa avsättningar och ansvarsförbindelser	1 025,1	1 023,6	1 014,1
Pensionsmedel (kommunen)				
	Finansiella placeringar (bokfört värde)	429,2	416,8	423,4
	Finansiella placeringar (marknadsvärde)	476,1	447,7	461,5
	Marknadsvärde minus bokfört värde (orealiserad avkastning)	46,9	30,9	38,1
	Realiserad avkastning	9,1	17,5	40,1
	Realiserad o realiserad avkastning/bokfört värde	13%	12%	18%
	Totala förpliktelse	1 025,1	1 023,6	1 014,2
	Finansiella placeringar (marknadsvärde)	-476,1	-447,7	-461,5
	Totala förpliktelse minus finansiella placeringar (marknadsvärde)	549,0	575,9	552,7
	Andel av totala förpliktelse som är finansierad	46%	44%	46%

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Delårsbokslut 2017 Jan-aug	Bokslut 2017
Not 19 Långfristiga skulder			
IB låneskuld	260,0	281,2	281,2
Årets amortering	-5,6	-5,6	-21,9
Nästa års amortering förändring	-1,0	0,0	0,7
Under året omlagda lån, upplånat	23,5	0,0	60,4
Under året omlagda lån, löst	-23,3	0,0	-60,4
Nya lån	41,0	0,0	0,0
UB låneskuld	294,7	275,6	260,0
varav			
affärsmässig verksamhet	123,4	133,3	133,8
skattefinansierad verksamhet	171,3	142,3	126,2
IB anslutningsavgifter	28,9	26,2	26,2
Anslutningsavgifter VA	2,7	2,1	3,6
Upplösning anslutningsavgifter VA	-0,7	-0,6	-0,9
UB anslutningsavgifter	30,9	27,7	28,9
IB investeringsbidrag	27,7	25,1	25,1
Investeringsbidrag avsättning	0,0	0,0	4,6
Upplösning	-1,4	-1,1	-2,1
UB investeringsbidrag	26,3	24,0	27,7
Summa långfristiga skulder	351,8	327,4	316,5
Låneskuldens struktur			
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100%	100%	100%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansdagen			
varav andel med rörlig ränta	7%	9%	8,5%
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år			
Anslutningsavgifter	30,9	27,7	28,9
återstående antal år (vägt snitt)	47	47	46
Investeringsbidrag	26,3	24,0	27,7
återstående antal år (vägt snitt)	14	15	13
Summa förutbetalda intäkter	57,2	51,7	56,6
Not 20 Checkräkningskredit			
Skulder till kreditinstitut	20,0	0,0	0,0
En checkräkningskredit på 200 mkr finns att tillgå för hela koncernen			

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut 2018 Jan-aug	Delårsbokslut 2017 Jan-aug	Bokslut 2017
Not 21 Korrfriktiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18,6	18,3	17,7
Leverantörsskulder	67,0	65,4	105,7
Aktuella skatteskulder	12,4		13,3
Övriga skulder	41,8	40,9	33,2
varav källskatt	30,0	29,6	27,6
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	297,2	280,7	299,8
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.av g	78,7	79,3	113,6
	437,1	405,4	469,7
Not 21 Ställda säkerheter			
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	0,0

Not 22 Ansvarförbindelser och borgensförbindelser

Borgensförbindelser har i delårsbokslutet tagits upp med samma belopp som i bokslut 2017.
Ansvarförbindelser för pensioner har beräknats enligt prognos från KPA, se not 18.

Kommunstyrelsens ledamöter

Michael Löthstam 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

Charliene Kiffer, 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

Drifredovisning nämnder

Miljoner kronor		Delårsbokslut Jan-aug 2018	Delårsbokslut Jan-aug 2017	Bokslut 2017	Budget 2018	Prognos 2018
Nämnd						
Byggnadsnämnd	Intäkter	3,3	6,4	8,2	4,5	4,5
	Kostnader	-8,0	-9,1	-13,4	-12,5	-12,5
	Netto	-4,7	-2,7	-5,2	-7,9	-7,9
Kommunstyrelse	Intäkter	13,7	25,5	41,7	20,1	20,1
	Kostnader	-80,6	-85,4	-132,5	-122,6	-123,9
	Netto	-66,8	-59,9	-90,8	-102,5	-103,8
Överförmyndarnämnd	Intäkter	2,3	4,3	5,2	2,6	2,6
	Kostnader	-5,8	-7,4	-9,7	-7,1	-7,7
	Netto	-3,4	-3,1	-4,5	-4,5	-5,1
Revision	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	-1,1	-0,9	-1,7	-1,6	-1,6
	Netto	-1,1	-0,9	-1,7	-1,6	-1,6
Norrbälsglans miljö/räddningsnämnd	Intäkter	13,5	13,3	18,8	19,4	20,9
	Kostnader	-37,4	-34,5	-53,1	-53,9	-55,4
	Netto	-23,9	-21,1	-34,3	-34,5	-34,5
Lärandenämnd	Intäkter	91,3	96,1	158,2	126,5	137,3
	Kostnader	-634,9	-621,2	-983,4	-968,0	-987,8
	Netto	-543,6	-525,1	-825,2	-841,5	-850,5
Kultur- och frifridsnämnd	Intäkter	6,0	5,9	10,3	7,1	11,0
	Kostnader	-68,1	-63,5	-95,4	-97,8	-101,7
	Netto	-62,1	-57,7	-85,0	-90,7	-90,7
Social- och omsorgsnämnd	Intäkter	149,2	171,8	237,0	213,4	214,4
	Kostnader	-819,1	-810,8	-1 219,7	-1 178,9	-1 208,9
	Netto	-669,9	-639,1	-982,7	-965,5	-994,5
Svågadalarnämnd	Intäkter	0,3	0,4	0,6	0,4	0,4
	Kostnader	-8,7	-8,5	-13,1	-13,2	-13,2
	Netto	-8,5	-8,1	-12,5	-12,8	-12,8
Teknisk nämnd	Intäkter	369,6	339,3	537,4	517,1	516,9
	Kostnader	-415,5	-378,7	-607,4	-587,2	-605,0
	Netto	-46,0	-39,4	-70,0	-70,1	-88,1
Summa nämnder	Intäkter	649,3	662,9	1 017,6	911,2	928,2
	Kostnader	-2 079,3	-2 020,0	-3 129,5	-3 042,7	-3 117,6
	Netto	-1 430,0	-1 357,0	-2 111,9	-2 131,6	-2 189,5
Intraprenader SOM	Kostnader	0,0	0,0	0,0	-5,9	-5,9
	Netto	0,0	0,0	0,0	-5,9	-5,9
Summa nämnder inkl intraprenader SOM	Intäkter	649,3	662,9	1 017,6	911,2	928,2
	Kostnader	-2 079,3	-2 020,0	-3 129,5	-3 048,6	-3 123,5
	Netto	-1 430,0	-1 357,0	-2 111,9	-2 137,5	-2 195,4
Oförutsett	Kostnader	0,0	0,0	0,0	-13,4	-8,4
	Netto	0,0	0,0	0,0	-13,4	-8,4
Interna kapitalkostnader	Kostnader	72,0	69,1	108,1	109,3	109,3
	Netto	72,0	69,1	108,1	109,3	109,3
Interna personalomkostnadspålägg	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	60,3	54,5	83,3	82,6	82,5
	Netto	60,3	54,5	83,3	82,6	82,5
Pensioner	Kostnader	-102,9	-91,7	-136,3	-147,8	-149,7
	Netto	-102,9	-91,7	-136,3	-147,8	-149,7
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningsstillgångar mm	Intäkter	0,0	0,0	19,6	0,0	0,0
	Kostnader	-0,3	-1,8	0,0	-1,0	-1,0
	Netto	-0,3	-1,8	19,6	-1,0	-1,0
Total drifredovisning	Intäkter	649,3	662,9	1 037,2	911,2	928,2
	Kostnader	-2 050,2	-1 989,9	-3 074,3	-3 019,0	-3 090,9
	Netto	-1 400,9	-1 326,9	-2 037,2	-2 107,8	-2 162,7

Redovisning av affärsmässig verksamhet - vatten/avlopp och renhållning

Miljoner kronor	Delårsbokslut Jan-aug 2018		Delårsbokslut Jan-aug 2017		Bokslut 2017	
	Vatten/ avlopp	Renhållning	Vatten/ avlopp	Renhållning	Vatten/ avlopp	Renhållning
Resultaträkning						
Verksamhetens intäkter	36,8	33,1	35,9	27,4	55,5	50,0
Verksamhetens kostnader	-34,7	-32,0	-29,1	-31,4	-46,5	-52,1
Rörelseresultat före avskrivningar	2,1	1,1	6,8	-4,0	9,1	-2,1
Avskrivning	-4,5	-1,5	-0,5	-1,0	-6,3	-1,9
Rörelseresultat efter avskrivning	-2,5	-0,4	6,3	-5,0	2,8	-4,0
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,6	-0,1	-1,2	-0,2	-1,6	-0,3
Resultat före dispositioner	-3,1	-0,5	5,0	-5,2	1,2	-4,2
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	-2,9	-0,5	5,3	-5,2	1,5	-4,2
Balansräkning						
Tillgångar						
Anläggningstillgångar	191,0	33,1	177,3	27,0	182,4	31,5
Omsättningstillgångar	0,0	4,1	1,9	10,9	0,0	6,7
Summa tillgångar	191,0	37,1	179,3	37,9	182,4	38,2
Eget kapital och skulder						
Eget kapital						
Balanserat resultat	0,0	22,9	0,0	27,1	0,0	27,1
Årets resultat	0,0	-0,5	0,0	-5,2	0,0	-4,2
	0,0	22,4	0,0	22,0	0,0	22,9
Avsättningar						
Återställning av deponi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Långfristiga skulder						
Förmedlade lån	164,4	14,7	128,7	15,9	125,6	15,3
Förutbetalda anslutningsavgifter	30,9	0,0	27,7	0,0	28,9	0,0
Investeringsfond	13,9	0,0	14,3	0,0	14,2	0,0
	209,3	14,7	170,7	15,9	168,6	15,3
Kortfristiga skulder						
Avräkning med kommunen	-20,2				9,0	
Skuld till abonnenterna	1,9	0,0	8,6	0,0	4,8	0,0
Summa eget kapital och skulder	191,0	37,1	179,3	37,9	182,4	38,2

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).

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. Fr o med 2018 sker aktivering kvartalsvis för maskiner, inventarier och fordon och i samband med aktivering startar avskrivning. 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 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 under 2017 införts för anläggningar inom VA-verksamheten.

Anläggningar som ska 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.

Kommunen har ännu inte infört komponentavskrivning när det gäller fastigheter och avviker därmed från RKR:s rekommendation 11.4.

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 koncernkrediten 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 2018 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.

Personalomkostnadspålägg (PO)

motsvarande arbetsgivaravgifter, avtalsenliga avgifter, avtalspension med mera belastar kommunens verksamheter med följande procentpåslag på bokförda löner 2018:

Uppdragstagare	31,42 %
Anställda med kommunal kompletteringspension	39,17 %
Anställda födda 1937 och tidigare	6,15 %
Övriga	31,63 %
Anställda 65 år och äldre	21,96 %

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.

Investeringar

Nämnd	Proj	Utfall jan-aug	2018 BU+TA	Års prognos	Avvikelse BU- Årsprognos
	Nya investeringar				
LÄR	Inv med anledning av föreläggande från miljökontor	1,8	3,9	3,9	
LÄR	Iggesunds skola	0,1	3,0	0,5	2,5
LÄR	Broman omb reception	0,6	1,1	1,1	
TEN	Edsta tillagningskök	0,1		0,1	-0,1
TEN	Idenors skola kök				
TEN	Teatern				
TEN	Förundersökning byggbar mark	0,1	1,2	0,5	0,7
TEN	Färdigställande byggbar mark		3,0	0,5	2,5
TEN	Dagvatten	-0,3	0,5	0,5	
TEN	Centrumhållplats Fyren	0,1	10,5	0,1	10,4
TEN	Forsa centum		0,5	0,3	0,3
TEN	Trafiklösning Håstaäng		1,5	0,0	1,5
KS	Ospecificerade investeringar, KS		11,4	8,4	3,0
KS	Laddstolpar	0,1	0,4	0,3	0,1
	Snabbladdare Svågadalen	-0,2			
KS	Sammanträdesrum	0,1	1,5	1,5	
SOM	Äldreboende 48 platser	0,1		0,3	-0,3
NMR	Deltidsstationerna	0,3	2,5	2,0	0,5
KOF	Idrottshall (stor hall 23x43m)		0,5		0,5
	Delsumma	3,0	41,5	19,9	21,6
	Pågående investeringsprojekt				
TEN	Multisportarena	0,5	0,8	1,3	-0,5
TEN	Maln 14 + Sisselbovägen		0,4	0,5	-0,1
TEN	Ullvägen		1,0		1,0
TEN	Giffritt samhälle (deponi, dagvatten, san, riv)		2,3	0,2	2,1
TEN	Tak och Cykelställ		0,3	0,1	0,2
TEN	Håsta 3:205 Blå huset	5,7	3,7	3,7	
TEN	PCB och asbetsanering	0,1	0,5	0,5	
	Delsumma	6,3	8,8	6,3	2,5
	Årliga investeringar				
TEN/LÄR	Skolor och skolmiljöer	0,2	3,8	1,3	2,5
TEN/LÄR	Förskolor och förskolemiljöer	8,1	6,8	8,8	-2,0
TEN	Upprustning fastigheter	7,4	9,8	11,8	-2,0
TEN	Lekplatser och gy -hallar	0,5	0,6	0,8	-0,2
TEN	Ei	0,8	0,7	1,0	-0,3
TEN	VVS	1,1	1,3	1,6	-0,3
TEN	Åtg efter lägenhetsbesiktningar	1,0	0,6	1,1	-0,5
TEN	Köksinvesteringar, inventarier	1,0	2,0	2,0	
TEN	Asfaltstopning	7,4	12,0	12,0	
TEN	Gator och gång- och cykelbanor	1,3	10,6	10,6	
TEN	Centrumutveckling, Hudiksv all	0,2	0,8	0,3	0,5
TEN	Åtgärder efter elrevisionsbesiktningar	0,3	1,4	0,7	0,7
TEN	Byte gatljusarmaturer (parkbelysning)		0,2	0,2	
TEN	Parker/lekplatser div	0,3	0,4	0,4	
TEN	Trafiksäkerhetsbefrämjande åtgärder		0,5	0,2	0,3
TEN	Enkelt avhjälpna hinder	0,1	0,4	0,3	0,1
TEN	Fritidsanläggningar (badplatser, skärgård, spår)		0,7	0,7	
TEN	Offentlig belysning	0,2	0,7	0,7	
SOM	Utbyte trygghetslarm på grupp-/äldreboende	1,4	0,8	2,0	-1,2
SOM	Äldre- och demensboenden, LSS, IFO	1,8	4,5	4,5	
SOM	Inventarier äldreboenden, omsorgen	0,4	0,3	0,4	
KOF	Kultur och fritid, inventarier	0,1	0,4	0,4	
KS	Landsbygdsutveckling		2,1	2,1	
KS	IT-investeringar	1,1	2,3	2,3	
NMR	Räddningsutrustning	0,8	1,0	1,0	
	Delsumma	35,4	64,7	67,1	-2,4

Nämnd	Proj	Utfall jan-aug	2018 BU+TA	Års prognos	Avvikelse BU- Årsprognos
	Maskiner				
NMR	Brandfordon		2,4		2,4
KOF	Bokbuss		5,0		5,0
LÄR	Inv estering Broman gymnasiet	0,3	1,0	1,0	
TEN	Maskiner TEF	0,3	2,6	2,6	
	Delsumma	0,7	11,0	3,6	7,4
KS	IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad	8,1	23,9	23,9	
	Delsumma	8,1	23,9	23,9	0,0
	DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	53,5	150,0	120,9	29,1
	Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)				
TEN	VA	13,1	35,0	31,0	4,0
TEN	Renhållning	3,0	6,0	6,0	
	DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	16,1	41,0	37,0	4,0
	DELSUMMA	69,6	191,0	157,9	33,1

Östra hamnen exploatering

0

Västra hamnen exploatering

27,2

31,0

31,0

0,0

	DELSUMMA	96,8	222,0	188,9	33,1
--	-----------------	-------------	--------------	--------------	-------------

	Internleasing	2,6			
	Markförsäljningar och köp	7,1			

	TOTALT	106,5	222,0	188,9	33,1
--	---------------	--------------	--------------	--------------	-------------

	Utfall jan-aug
Internleasing	
7257 - Fordon Bilpool	0,3
7258 - Fordon Transport	2,0
7311 - Fordon, OSA	0,1
7370 - Fordon	0,4
7443 - Solcellsanläggning	-0,3
7493 - Omb vent/styr/regelsyst Broman	0,1
Summa	2,6