

Granskning av delårsrapport 2019

Hudiksvalls kommun

Projektledare Cecilia Axelsson

Projektmedarbetare Elin Visuri och Casper Wessén



Innehållsförteckning

1.	Inledning	5
1.1.	Bakgrund	5
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	5
1.3.	Revisionskriterier	5
1.4.	Avgränsning och metod	5
2.	lakttagelser och bedömningar	7
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	7
2.1.1.	lakttagelser	7
2.1.2.	Bedömning	10
2.2.	God ekonomisk hushållning	11
2.2.1.	lakttagelser	11
2.2.2.	Bedömning	14
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	15

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisio-
ella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. Kommunfullmäktige har i februari 2019 beslutat att reglering av det negativa balanskravsresultatet inte ska göras.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende:

- RKR:s rekommendation nummer R4 genom tillämpning av kvartalsvis avskrivning för årets tillkommande maskiner, inventarier och fordon och ett halvt års avskrivning för årets övriga tillkommande materiella anläggningstillgångar. Detta oavsett när under året tillgången tagits i bruk. Avvikelsen redovisas öppet i delårsrapportens avsnitt "Redovisningsprinciper".
- RKR:s rekommendation nummer R4 genom att kommunen endast till delar har vidtagit åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till kravet på komponentavskrivning. Avvikelsen och hur långt kommunen kommit i sitt arbete med komponentredovisning redovisas öppet i delårsrapportens avsnitt "Redovisningsprinciper".

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

I likhet med föregående år konstaterar vi att målet "Årets resultat" inte beräknas att uppnås för helåret. Resultatet före finansnetto enligt årsprognos uppgår till -277,8 mnkr. En fortsatt besvärlig situation för Social- och omsorgsnämnden bidrar till att prognosen är betydligt sämre än budgeten för 2019. En annan stor bidragande orsak är kostnaderna för inlösen av delar av ansvarsförbindelsen för pensioner om 250 mnkr inklusive särskild löneskatt.

Det finansiella målet "Kassalikviditet" bedöms ej vara uppfyllt, vilket förklaras främst av inlösen av delar av ansvarsförbindelsen för pensioner som påverkat kassalikviditeten negativt.

Vi kan konstatera att det är det prognosticerade finansnettot om 59 mnkr som bidrar till att minska det negativa helårsresultatet. Finansnettot syftar dock till att säkerställa framtida pensionsutbetalningar samt att finansiera angelägna investeringar. Då kommunen för 2019 inte prognosticerar ett positivt resultat före finansnetto (exklusive kostnaden för inlösen av delar av ansvarsförbindelsen för pensioner), vill vi återigen poängtera att det är väsentligt att kommunen arbetar långsiktigt med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna för att möjliggöra framtida positiva resultat före finansnetto.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapporering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Kommunens ekonomiska läge

Det prognostiserade årsresultatet uppgår till -218,8 mnkr vilket är 248 mnkr sämre än budgeterat. Prognosticerat resultat enligt balanskravet uppgår enligt delårsrapporten till -248,1 mnkr. Kommunfullmäktige åberopar synnerliga skäl gällande inlösen av delar av ansvarsförbindelsen för pensioner, varvid något återställande av det negativa balanskravsresultatet inte kommer att ske.

I delårsrapporten anges nämndernas negativa avvikelse mot budget vara det som framför allt påverkar prognosticerat resultat för 2019. Även inlösen av delar av ansvarsförbindelsen belastar delårsresultatet negativt med -250,4 mnkr. Förändrade redovisningsprinciper beträffande värdering av orealiserade vinster på värdepapper bidrar dock till ett förbättrat resultat på 28,3 mnkr.

Totalt redovisar nämnderna ett underskott om -48,6 mnkr mot helårsbudget. De nämnder som prognosticerar de största underskotten är Social- och omsorgsnämnden (-40,0 mnkr) och Tekniska nämnden (-10,4 mnkr).

Samlad bedömning av den ekonomiska utvecklingen inom Social- och omsorgsnämnden
Social- och omsorgsnämnden har under fem av de totalt sex år som nämnden varit verksam redovisat underskott. Totalt uppgår underskotten för dessa år till -158,4 mnkr. Vi bedömer den ekonomiska utvecklingen inom Social- och omsorgsnämnden som fortsatt otillfredsställande. Kommunens ekonomi tål inte upprepade stora underskott som nämnden redovisar. I likhet med föregående år är det enligt vår bedömning väsentligt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inte bara inom Social- och omsorgsnämndens verksamhet utan även inom övriga nämnders verksamhet.

Det är väsentligt att beslutade åtgärder genomförs och kompletteras med ytterligare åtgärder om så krävs. Ett enstaka år med negativt resultat kan man klara men i ett längre perspektiv måste budgeten hållas för att de finansiella målen ska kunna nås. Detta är ännu viktigare genom de stora investeringar som har genomförts och som även planeras framöver, vilket kommer att påverka kommunens ekonomi i framtiden. Investeringarna kommer att medföra ökade avskrivnings- och räntekostnader. Detta tillsammans med

löneökningar, framtida pensionsutbetalningar samt att högkonjunkturen går mot sitt slut kan komma att tära på verksamheternas samlade resurser.

Det är viktigt att kommunstyrelsen, utifrån sin uppsiktsplikt, säkerställer att tydliga beslut fattas med anledning av underskotten för att få en ekonomi i balans.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,

- hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Den översiktliga granskningen av det siffermässiga bokslutet har inte omfattat granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten.

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställs av kommunstyrelsen 2019-10-15 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, ekonom och kvalitetsstrateg som har haft ansvar för upprättandet av delårsrapporten.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till -152,8 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten, däremot redovisas de helägda bolagens utfall och prognoser för helåret.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet beskrivs endast i mindre omfattning. Nämnas kan personalkostnadsutvecklingen som påverkar kommunens ekonomi i hög grad och behöver därför följas noga under resten av året, särskilt vad gäller kostnaderna för sjukfrånvaro. Kopplingen bör göras tydligare till hur den förväntade utvecklingen kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden och nämnder.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade årsresultatet uppgår till -218,8 mnkr vilket är 248 mnkr sämre än budgeterat.

Den totala prognosen för nämnderna (exklusive intraprenader SOM) visar på ett underskott för 2019 om -48,6 mnkr. De två nämnder som redovisar de största underskotten är Social- och omsorgsnämnden och Tekniska nämnden, varav Social- och omsorgsnämnden står för det största underskottet om -40 mnkr.

I förvaltningsberättelsen lämnas korta kommentarer till orsaken till väsentliga budgetavvikelser per nämnd. Av förvaltningsberättelsen framgår inte vilka åtgärder som planeras för att minska underskotten inom Social- och omsorgsnämnden och Tekniska nämnden. Dock beskrivs det vara bristen på förväntade besparingar utifrån befintlig handlingsplan som är orsaken till budgetavvikelsen inom Social- och omsorgsnämnden, snarare än att nya behov har uppkommit.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade balanskravsresultat om -248,1 mnkr förväntas inte kommunen att redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

Enligt kommunallagen (11 kap 12§) ska ett negativt balanskravsresultat återställas under de tre närmast följande åren. Däremot får fullmäktige besluta att en reglering inte ska göras om det finns synnerliga skäl (11 kap 13§). Kommunfullmäktige har i februari 2019 beslutat¹ att reglering av det negativa balanskravsresultatet inte ska göras till följd av den stora kostnaden för inlösen av delar av ansvarsförbindelsen för pensioner om 250,4 mnkr.

RKR:s rekommendation R17 ställer inga krav på huruvida de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. I Hudiksvalls kommuns delårsrapport lämnas upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats samt vilka juridiska personer den består av. I förvaltningsberättelsen framgår även kortfattad information om respektive bolags verksamhet under året.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Kommunen upprättar ej sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Avvikelse från god redovisningssed

Följande avvikelser från god redovisningssed har noterats i samband med granskning av delårsbokslut 2019:

- *Materiella anläggningstillgångar – avskrivningar på årets investeringar*
Enligt god redovisningssed ska avskrivning ske från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk (RKR:s rek R4). Av redovisningsprinciperna framgår att kommunen under anskaffningsåret tillämpar kvartalsvis avskrivning för årets tillkommande maskiner, inventarier och fordon och ett halvt års avskrivning för årets övriga tillkommande materiella anläggningstillgångar. Av delårsrapporten framgår att ingen aktivering har skett under året fram till delårsperiodens slut.

Kommunen har under 2012 påbörjat arbete med en översyn av investeringsverksamheten, principer mm för att få bättre följsamhet mot god redovisningssed. Översynen är dock ännu inte färdigställd, bland annat till följd av kravet på anpassning till komponentavskrivning.

¹ KF:s beslut 4§ 2019-02-25

- *Materiella anläggningstillgångar – komponentavskrivning*

Enligt god redovisningssed finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR R4). Av rekommendationen framgår att om skillnaden mellan nyttjandeperiod och förbrukning av en materiell anläggningstillgång är väsentlig, ska tillgången delas upp på komponenter. Respektive komponent ska skrivas av separat. Under perioden 2014-2016 har kommunen inte vidtagit några åtgärder för att anpassa sin redovisning till detta krav, vilket vi ansåg vara otillräckligt i förhållande till god redovisningssed.

Kommunen har sedan 2017 arbetat med anpassning till kravet på komponentavskrivning. Beslut kring vilka komponenter och avskrivningstider per komponent som ska tillämpas har fattats och under 2017-2018 har komponentavskrivning införts för anläggningar inom VA-verksamheten respektive avfallsverksamheten. Komponentavskrivning tillämpas även för nya investeringar i fastigheter från 2018. Enligt delårsrapporten kommer anpassningen till komponentavskrivningar att göras under år 2020.

Beräkning av vilken påverkan ovanstående avvikelser får på räkenskaperna är inte möjlig att göra inom ramen för årsredovisningsgranskningen. Den anpassning av kommunens redovisning till komponentredovisning som skett ser vi som positivt. Det är dock väsentligt att arbetet fortsätter med komponentindelning av övriga anläggningstillgångar med större bokförda restvärden och där skillnaden mellan nyttjandeperiod och förbrukning är väsentlig. Anpassning till komponentavskrivning får i sin tur påverkan på såväl bokföring av framtida underhållskostnader som beräkning av interna hyror och elevpeng.

Väsentliga avvikelser

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Intäkter och kostnader i samband med försäljning av fastigheter har ej redovisats, vilket förklaras av att aktivering sker en gång per år i anläggningsregistret och i samband därmed bokförs realisationsresultaten från fastighetsförsäljningarna. Under perioden januari-augusti 2019 uppgår totala försäljningspriset för sålda fastigheter till ca 3,2 mnkr. Storleken av realisationsresultaten har dock inte kunnat fastställas.

Då storleken på realisationsresultaten inte kan fastställas kan vi inte beräkna det totala resultatfelet enligt ovan. Felen bedöms dock inte som materiella med hänsyn till kommunens totala verksamhetsintäkter som uppgår till 404,8 mnkr i delåret, och påverkar därför inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att från och med 2019 tillämpad LKBR.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av förvaltningsberättelse och not till balansräkningen.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. Kommunfullmäktige har i februari 2019 beslutat att reglering av det negativa balanskravsresultatet inte ska göras.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende:

- RKR:s rekommendation nummer R4 genom tillämpning av kvartalsvis avskrivning för årets tillkommande maskiner, inventarier och fordon och ett halvt års avskrivning för årets övriga tillkommande materiella anläggningstillgångar. Detta oavsett när under året tillgången tagits i bruk. Avvikelsen redovisas öppet i delårsrapportens avsnitt "Redovisningsprinciper".
- RKR:s rekommendation nummer R4 genom att kommunen endast till delar har vidtagit åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till kravet på komponentavskrivning. Avvikelsen och hur långt kommunen kommit i sitt arbete med komponentredovisning redovisas öppet i delårsrapportens avsnitt "Redovisningsprinciper".

Social- och omsorgsnämnden har under fem av de totalt sex år som nämnden varit verksam redovisat underskott. Totalt uppgår underskotten för dessa år till -158,4 mnkr, varav knappt en fjärdedel av underskottet härrör från prognosticerat resultat för 2019.

Vi bedömer den ekonomiska utvecklingen inom Social- och omsorgsnämnden som fortsatt otillfredsställande. Kommunens ekonomi tål inte upprepade stora underskott som nämnden redovisar. I likhet med tidigare år är det enligt vår bedömning viktigt att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter inte bara inom Social- och omsorgsnämnden utan inom övriga nämnders verksamhet.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2022 innehållande sex stycken finansiella mål och tre övergripande verksamhetsmässiga mål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Kommunens fastställda finansiella mål och kommunstyrelsens prognosticerade måluppfyllelse redovisas i tabellen nedan. För att få en tydlighet i bedömning av måluppfyllelsen är tabellen kompletterad med kommentar till måluppfyllelsen i kolumnen *prognos 2019*.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2019	Prognos 2019	Prognosticerad måluppfyllelse
Skattesats Skattesatsen hålls oförändrad 21:61 kr.	Skattesatsen uppgår till 21,61 kr.	Målet uppfylls för året.
Årets resultat Resultatmålet är att resultatet före finansnetto i genomsnitt ska uppgå till 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning. Resultatmålet gäller för perioden 2019-2022.	Resultatet före finansnetto enligt årsprognos uppgår till -277,8 mnkr. Prognosen för resultatet före finansnetto är 298,3 mnkr lägre än budgeten för 2019.	Målet uppfylls ej för året.
Investeringar Investeringsramen för perioden är 648 mnkr för den skattefinansierade verksamheten och 135 mnkr för den taxefinansierade verksamheten (VA/renhållning).	Enligt prognosen beräknas årets investeringar uppgå till 194,7 mnkr varav 60,5 mnkr inom den taxefinansierade verksamheten.	Målet uppfylls för året. Investeringsnivån ligger inom beslutad ram.
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.	Kassalikviditeten beräknas uppgå till 67% och har påverkats negativt av inlösen av ansvarsförbindelsen för pensioner.	Målet uppfylls ej för året.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2019	Prognos 2019	Prognosticerad måluppfyllelse
<p>Kortfristiga placeringar <i>Pensionsmedel</i> – syftet är att säkerställa framtida pensionsutbetalningar för anställda. Värdesäkras genom återinvestering av realiserad avkastning 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.</p> <p><i>Försäljningsmedel</i> – syftet är att finansiera angelägna investeringar som utvecklar kommunen. Prövning om värdesäkring genom återinvestering av realiserad avkastning till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Beslut om uttag tas i samband med budgetberedning.</p>	<p>Totalt uppgår realiserad avkastning i delåret till 25,7 mnkr, att jämföra med det totala anskaffningsvärdet per 2018-12-31 om 702,5 mnkr.</p> <p>Ingen ytterligare omplacering och realiserad avkastning är prognosticerad. Däremot kommer 250 mnkr att ianspråkta för inlösen av en del av ansvarsförbindelsen för pensioner. Beslut om uttag återfinns inte i budgeten för 2019. Däremot har kommunfullmäktiges fattat beslut i frågan i februari 2019.</p> <p>Realiserad avkastning uppgår därmed till 3,7 %.</p>	<p><i>Målet uppfylls för året.</i></p>
<p>Upplåning För den skattefinansierade verksamheten ska det finnas möjlighet att låneinvestera angelägna investeringar. För den taxefinansierade verksamheten (VA/renhållning) beräknas en nyupplåning om 151 mnkr under perioden.</p>	<p>Upplåning enligt prognos uppgår till 0 mnkr för den skattefinansierade verksamheten och 55 mnkr för den taxefinansierade verksamheten.</p>	<p><i>Målet uppfylls för året.</i></p>

Vi noterar att kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet. Av redovisningen framgår att fyra av sex mål prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt tre övergripande verksamhetsmässiga mål och tio verksamhetsmål i budget 2019. I delårsrapporten görs en bedömning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Mål 2019	Målet kommer att uppnås	Målet i hög grad uppfyllt	Målet kommer delvis att uppfyllas	Målet är ej uppfyllt
Samhällstjänster av högsta kvalitet				
<i>Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter.</i>		X		
<i>Minska sjukskrivningarna.</i>		X		
<i>Öka kvaliteten i våra verksamheter.</i>			X	
<i>Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet.</i>		X		
<i>Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering.</i>			X	
Blomstrande näringsliv				
<i>Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet.</i>		X		
<i>Stödja utvecklingen av sociala företag.</i>			X	
<i>Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning.</i>			X	
Attraktiv och hållbar livsmiljö				
<i>Bidra till ekologisk och social hållbarhet.</i>			X	
<i>Utveckla hamnområdet.</i>	X			

Vi noterar att ett verksamhetsmål bedöms som uppfyllt, fyra verksamhetsmål som i hög grad uppfyllda och fem verksamhetsmål som delvis uppfyllda.

Till respektive mål finns redovisningar avseende vilka aktiviteter som genomförts. Det saknas dock klargöranden av vad som krävs för att nå ett förbättrat resultat i de fall måluppfyllelsen inte bedöms som uppfyllt.

Förvaltningsberättelsen omfattar även en tydlig rapportering av graden av uppfyllelse av de särskilda uppdrag som tilldelats nämnderna under året. Även den rapporteringen saknar dock klargöranden avseende vad som krävs för att uppdragen ska uppnås.

2.2.2. Bedömning

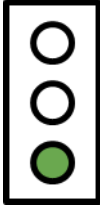
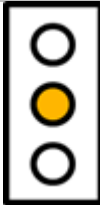
Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019, fyra av sex mål är uppfyllda.

I likhet med föregående år konstaterar vi att målet "Årets resultat" inte beräknas att uppnås för helåret. Resultatet före finansnetto enligt årsprognos uppgår till -277,8 mnkr. En fortsatt besvärlig situation för Social- och omsorgsnämnden bidrar till att prognosen är betydligt sämre än budgeten för 2019. En annan stor bidragande orsak är kostnaderna för inlösen av delar av ansvarsförbindelsen för pensioner om 250 mnkr inklusive särskild löneskatt.

Det finansiella målet "Kassalikviditet" bedöms ej vara uppfyllt, vilket förklaras främst av inlösen av delar av ansvarsförbindelsen för pensioner som påverkat kassalikviditeten negativt.

Vi bedömer att delårsrapporten omfattar tydlig rapportering av såväl måluppfyllelse samt uppfyllelsen av särskilda uppdrag som fullmäktige tilldelat nämnderna. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapporering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019. Rapporteringen kan utvecklas genom att tydliggöra vad som återstår för att nämnderna ska uppnå mål och särskilda uppdrag.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019, fyra av sex mål är uppfyllda. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.	

2019-10-18

Karin Magnusson

Cecilia Axelsson

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hudiksvalls kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 26 augusti 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.