



ÅRSREDOVISNING HUDIKSVALLS KOMMUN 2015





# Sammanfattning/Översikt

- ✓ Den budget för 2015 som fastställdes av kommunfullmäktige angav ett årsresultat på 20,6 Mkr. Efter tilläggsanslag under året korrigerades den till 12,2 Mkr.
- ✓ Nämndernas avvikelse mot budget blev -20,9 Mkr.
- ✓ Sju av tio nämnder klarade verksamheten inom budget.
- ✓ Nämnderna hade små budgetavvikelser förutom Social och omsorgsnämnden som redovisade -37,1 Mkr.
- ✓ Starkt positivt finansnetto vägde upp resultatet.
- ✓ Finansmarknad - låg räntenivå och sjunkande aktiekurser.
- ✓ Kommunens nettoinvesteringar uppgick till 177,3 Mkr vilket blev lägre än budget och lägre än föregående år men väsentligt mycket högre än åren dessförinnan.
- ✓ Fem av sex av kommunens finansiella mål infriades.
- ✓ Resultatet inklusive koncernbolagen uppgick till 64,4 Mkr.

# INNEHÅLL

<b>Sammanfattning/Översikt</b>	1
<b>Finansiell analys</b>	1
Utblick	3
Resultat	5
God ekonomisk hushållning	5
Balanskravsutredning	5
Resultat	6
Utfall i förhållande till budget	7
Investeringar	7
Likviditet	8
Soliditet	8
Låneskuld	9
Kommunalskatt	9
Finans	10
Ansvarsförbindelser	11
Koncernresultat	12
Budgetavvikelse per verksamhet och nämnd	14
Nämndernas årsresultat	15
De kommunala bolagens årsresultat	17
<b>Ekonomisk redovisning</b>	19
Resultaträkning	19
Kassaflödesanalys	20
Balansräkning	21
Noter	22
Driftsredovisning	30
Investeringsredovisning	33
Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Vatten och avlopp	34
Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Renhållning	35
Redovisningsprinciper	36
Kvantiteter	38
<b>Revisionsberättelse</b>	39

## Utblick

Den svenska ekonomin utvecklas för närvarande betydligt starkare än ekonomin i de flesta andra länder. Detta trots en måttlig utveckling av den svenska exporten som visserligen förstärktes under andra halvåret. En bidragande faktor till den höga tillväxttakten är en stark utveckling av investeringarna och en kraftigt ökad offentlig konsumtion.

Utvecklingen av kommunernas konsumtion förklaras till betydande del av det omfattande flyktingmottagandet. Ytterligare exempel på faktorer som påverkar den kommunala ekonomin är intäkt- och kostnadsutveckling samt ränteläget. Det som långsiktigt har störst betydelse är hur den lokala arbetsmarknaden förändras och befolkningsförändringar. För Hudiksvalls kommun ökade befolkningen med 51 personer. Arbetsmarknaden har haft en positiv utveckling med ökad sysselsättning och sjunkande arbetslöshet framförallt när det gäller ungdomsarbetslösheten där Hudiksvall ligger på rikssnittet och tillsammans med Nordanstig har de lägsta siffrorna i länet.

### Tillväxt och BNP

Procentuell förändring (SKL februari 2016)

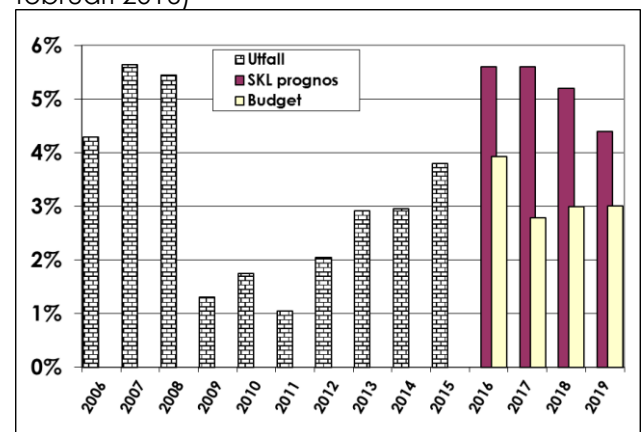
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
BNP	2,4%	<b>3,6%</b>	3,8%	3,3%	2,4%	1,6%
Sysselsättning, timmar	1,8%	<b>1,0%</b>	2,0%	2,1%	1,2%	0,3%
Timlön *)	1,9%	<b>2,5%</b>	3,2%	3,4%	3,6%	3,7%
KPI, årsgenomsnitt	-0,2%	<b>0,0%</b>	0,9%	2,0%	3,4%	3,5%

\*) Konjunkturlönestatistiken

Tillväxten mätt i BNP har förbättrats från 2013 (1,3 %) till 2014 (2,4 %) och ökat till 3,6 % 2015. Bedömningen för de närmast kommande åren är att tillväxten ska vara stark fram till 2018 för att sedan avta. Det är positivt för samhällsekonomin att tillväxten tar fart. Flera av kommunens framtidsbedömningar bygger på dessa prognoser.

Den samhällsekonomiska bild som framgår av föregående tabell *Tillväxt och BNP* ligger även till grund för SKL:s prognos över skatteunderlagsutvecklingen. De stora flyktingströmmarna under hösten 2015 tillsammans med den osäkerhet som omgärdar flyktingpolitiken i såväl Sverige som EU innebär dock att prognosen är mycket osäker. Sysselsättningsutvecklingen och löneökningstakten har störst betydelse eftersom skatteunderlaget till stor del består av löneinkomster.

Skatteunderlaget, procentuell förändring (SKL februari 2016)



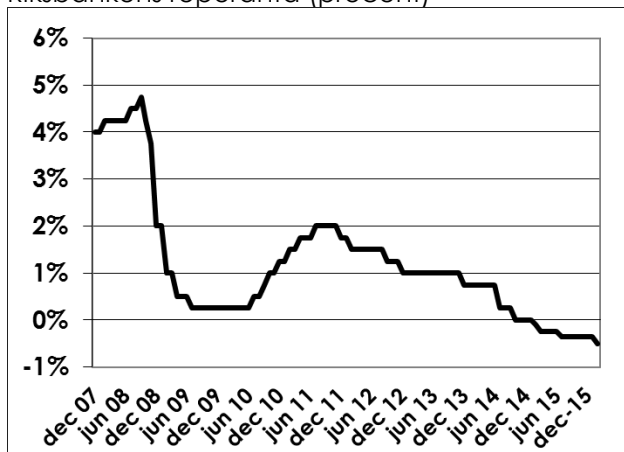
Prognoserna för skatteunderlagsutvecklingen 2015 blev successivt något sämre under året. Utfallet för kommunens skatteintäkter blev 5,2 miljoner kronor sämre än budget.

Intäkten från statsbidrag och utjämning blev något bättre än budgeterat. I intäkten ligger ett extra statsbidrag för flyktingmottagande med 1,8 miljoner kronor som inte var förväntat.

### Räntor

Räntor påverkar ekonomin på olika sätt. För kommunen påverkas bland annat finansnettot. Ränteläget har under hela året varit mycket lågt. Förändringar i räntenivån slår inte igenom direkt på kommunens ekonomi eftersom en del av upplåningen och placeringarna görs i längre tidsintervaller med bundna villkor.

Riksbankens reporänta (procent)

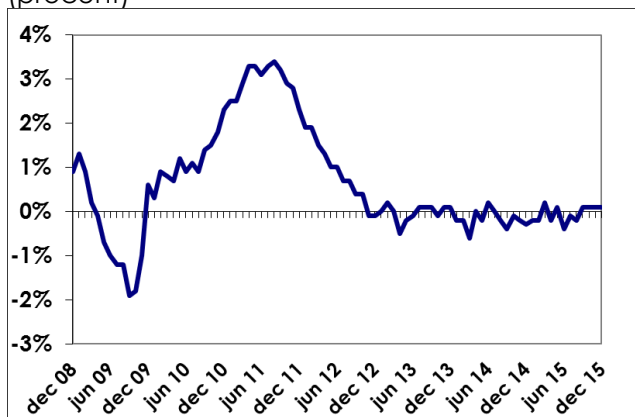


Ränteintäkterna för de medel som är placerade på konto i bank ger med de räntenivåer som råder mycket små intäkter, samtidigt som räntenivån för den nyupplåning och omsättning av lån som skett under året ligger historiskt sett mycket lågt.

## Priser

Konsumentprisindex (KPI) speglar inflationen. Inflationstakten, räknat som indexförändringen de senaste tolv månaderna var 0,1 % i december 2015. I Sverige är det en låg kostnadsutveckling.

Inflationstakten enligt SCBs beräkningar av KPI (procent)



Det generella KPI är inte helt översättningsbart till den kommunala verksamheten. I fastställandet av KPI ingår exempelvis de mycket låga räntorna.

För kommunen slår andra delar igenom, högre utvecklingstakt för priser på entreprenadtjänster och andra tjänsteområden. Generellt har prisutvecklingen varit låg. För flera verksamheter har kostnadsutvecklingen landat i närheten av de antaganden (indexuppräknningar för tjänster och varor) som gjordes för 2015 års verksamhet.

Några andra nationellt fastställda index som visar på att det i flera kommunala verksamheter inte går att basera bedömningar av kostnadsutvecklingen på ett rent KPI är "omsorgsprisindex" som de senaste åren varit, 2013: 2,5 %, 2014: 2,1 % och 2015: 2,2 %. Ett annat fastställt index är PKV - Prisindex kommunal verksamhet, som hamnar på ungefär samma nivåer, år 2013 på 2,2 % och 2014 på 2,3 % och 2015 2,5 %. Detta tillsammans med utfall i lönerrevisionen visar att kommunens antaganden för kompensationer för den kostnadsutveckling som skett har varit på rättvisande nivå.

Inflationen ser ut att bli fortsättningsvis låg. Konjunktoren har stärkts, arbetslösheten har sjunkit och den underliggande inflationen har stigit trendmässigt sedan början av 2014. Men inflationsuppgången är inte på fast mark vilket de senaste månadernas oväntat låga utfall visat. Svag omvärldskonjunktur, lägre energipriser och lägre hyresökningar bidrar till fortsatt låg inflation.

Prisförändringar slår inte heller igenom direkt på de kommunala verksamheterna eftersom kommunen tecknar ramavtal på olika löptider för vissa varor och tjänster. Eftersom verksamheterna har olika kostnadsstruktur (personal, varor, tjänster, bidrag) är de dessutom olika känsliga för prisförändringar. Schablonmässigt påverkar dock en procents prisförändring kommunens årskostnad med 6 miljoner kronor.

# Resultat

## God ekonomisk hushållning

Kommunerna ska enligt kommunallagen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

Lagen säger att kommunen ska ta fram finansiella och verksamhetsmässiga mål som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med detta.

Kraven innebär att varje generation ska finansiera sin kommunala service och inte överlämna den bördan till kommande generationer. Kommunen har det yttersta ansvaret för sin ekonomi och ett ansvar för att göra väl avvägda prioriteringar.

Hudiksvalls kommun är en kommun med en stark ekonomisk ställning och bör nå ett resultat som ger motsvarande 1 procent av skatteintäkter och statsbidrag när den löpande verksamheten är finansierad.

Kommunen har lagt fast sex finansiella mål som följs upp årligen. Målen är långsiktiga och fastställs för de fyra närmaste åren i planeringsperioden. Målen samverkar för att trygga en god ekonomisk hushållning. Det osäkra ekonomiska läget i vår omvärld medför dock att tillfälliga revideringar måste accepteras inom ramen för den långsiktiga strategin. Målen omfattar skattesats, årets resultat, investeringar, likviditet, finansiella tillgångar och upplåning.

Fem av sex mål har uppnåtts under 2015.

De finansiella målen redovisas i löpande text i följande avsnitt och återfinns även samlat i årsredovisning del 1, sid 19-20. Kommunens motsvarighet till verksamhetsmål återfinns i del 1 och i nämndernas separata verksamhetsberättelser på [www.hudiksvall.se](http://www.hudiksvall.se).

## Balanskravsutredning

Balanskravet är ytterligare ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla enligt kommunallagen. Det trädde i kraft år 2000 och utgör en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet att budgetera och redovisa. Det vill säga intäkterna måste överstiga kostnaderna så att kommunen inte förbrukar det egna kapitalet.

Kommunen har ett positivt balanskravsresultat på 26,3 miljoner kronor:

<b>Årets resultat enligt resultaträkning</b>	<b>31,3</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-5
Vissa realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0
Vissa realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>26,3</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>26,3</b>

Rådet för kommunal redovisning har förtydligat sin vägledning avseende balanskravsutredningens utformning och utgångspunkter. För kommunen innebär det att kommunens reavinster på omsättningstillgångar inte ska reducera balanskravsresultatet. Därför har rättelse skett av föregående års balanskravsresultat och det finns inget underskott från tidigare år att återställa.

Konjunktursvängningarna har aktualiserat behovet av en mer nyanserad tolkning av balanskravet, så att kommunerna ges möjlighet att utnyttja positiva resultat i sitt arbete att åstadkomma god ekonomisk utveckling över tid. Likaså kan negativa resultat balanseras om de sker i ett resultatutjämnande perspektiv. Sedan 2012 finns en kompletterande lagstiftning om god ekonomisk hushållning som ger kommunerna möjlighet att göra avsättning till en resultatutjämningsreserv.

Kommunen har gjort en strategisk långsiktig satsning genom att öronmärka medel i eget kapital för arbetsmarknads- och sociala investeringar samt miljöinvesteringar.

## FINANSIELL ANALYS

### Arbetsmarknads- och social investeringsfond miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	10,0		
2013	20,0		
2014		-2,2	
2015		-7,4	
	30,0	-9,6	20,4

Beviljade ansökningar hittills 17,3 miljoner kronor varav ianspråktaget 9,6 miljoner kronor.

### Miljöfond

miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	5,0		
2013	5,0		
2014		0,0	
2015		-0,1	
	10,0	-0,1	9,9

Beviljade ansökningar hittills 0,3 miljoner kronor varav ianspråktaget 0,1 miljoner kronor.

Ambitionen är att möjliggöra insatser som motverkar utanförskap och bidrar till en hållbar livsmiljö. På sikt bidrar detta till god ekonomisk hushållning i kommunen. Under åren har 9,7 miljoner kronor ianspråktagits av totalt avsatta 40 miljoner kronor.

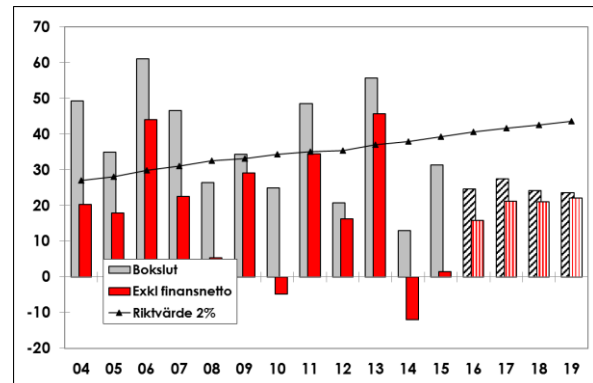
### Resultat

Ett positivt resultat behövs för att finansiera investeringar, amorteringar samt för att möta ökande pensionsutbetalningar och oförutsedda händelser.

Ett positivt resultat kan uppnås på flera sätt och måste alltid ställas mot vad som åstadkommit under året. Merparten av kommunens intäkter kommer från skatt och statsbidrag/utjämning som i årsperspektivet är tämligen givna och inte kopplade till kostnaderna för verksamheten. Det gäller därför för kommunen att bedriva den efterfrågade verksamheten med hög kvalitet på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

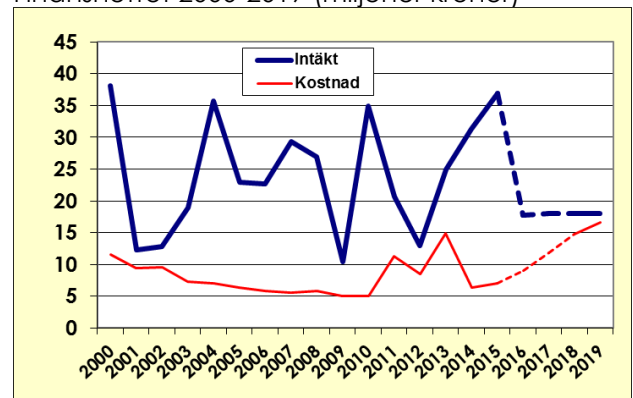
För att säkerställa god ekonomisk hushållning måste det ekonomiska resultatet uppnås samtidigt som utvecklingsinsatser genomförs och åtgärder vidtas för att förvalta och underhålla tillgångarna och undvika kapitalförstöring.

Årets resultat 2004 – 2019 exkl. jämförelsestörande poster, miljoner kronor



Kommunen redovisar för 2015 ett positivt resultat på drygt 31 miljoner kronor, föregående år var resultat 12,9 miljoner kronor.

Finansnettot 2000-2019 (miljoner kronor)



Det största bidraget till att resultatet för kommunen blir positivt beror på att de finansiella posterna balanserar upp de ökande verksamhetskostnaderna. På grund av det osäkra läget på börsen har kommunen gjort omplaceringar i befintliga värdepappersportföljer. Minskning i innehavet av aktiefonder till förmån för säkrare placeringar har genererat vinster. Låga räntor har gett låga finansiella kostnader.

Kommunens resultat relaterat till skatteintäkter och statsbidrag, resultatmålet, redovisar för 2015 ett resultat på 0,1 % eller 1,4 miljon kronor. Under 2014 och 2013 uppgick motsvarande resultat till minus 0,6 % respektive 2,5 %.

Kommunens resultatmål för 2015 var före finansnetto 0,8 % av skatteintäkter och statsbidrag. Det innebär att kommunen inte uppfyllde det finansiella resultatmålet.



## FINANSIELL ANALYS

För budgetperioden varierar resultatmålet före finansnetto för de olika åren. Avsikten är att höja resultatnivåerna för att ytterligare säkerställa god ekonomisk hushållning.

Det är väsentligt att kommunen har ett tillräckligt positivt resultat före finansnetto. Ett resultat som motsvarar minst 1 % och helst 2 % av summa skatteintäkter och statsbidrag/utjämning brukar anges som den resultatnivå som behövs.

För Hudiksvalls kommun motsvarar 2 % ungefär 40 miljoner kronor.

### Utfall i förhållande till budget

Under året har tilläggsanslag utöver budget beviljats av kommunfullmäktige med netto 8,9 miljoner kronor vilket gör att det budgeterade årsresultatet inklusive TA hamnar på 12,2 miljoner kronor.

Jämfört med det budgeterade årsresultatet redovisar kommunen ett överskott på 19,1 miljoner kronor. Av den avvikelser utgjorde 16,3 miljoner kronor en jämförelsestörande intäkt, återbetalning av AFA försäkringspengar som inte var budgeterade. Under 2014 fanns ingen sådan intäkt men under 2013 uppgick denna jämförelsestörande intäkt till 34,7 miljoner kronor.

### Resultatsammandrag 2015 (miljoner kronor)

	Budget	Utfall	Avvik	%
<b>Summa nämnder</b>	-1 940,1	-1 961,0	-20,9	-1%
KS riktade anslag	-14,5		14,5	
Kostnader för flyktingsituationen		-1,8	-1,8	
<b>Delsumma</b>	<b>-1 954,7</b>	<b>-1 962,9</b>	<b>-8,2</b>	
Oförutsett KS	-0,4	0,3	0,7	
Vinst/förlust	0,0	3,3	3,3	
Pensioner	-44,5	-39,3	5,2	
Interna poster m m	116,1	110,9	-5,2	
Avskrivning	-78,0	-75,5	2,5	
<b>Nettokostnad</b>	<b>-1 961,5</b>	<b>-1 963,1</b>	<b>-1,6</b>	
<b>Skatter/statsbidrag</b>				
Kommunalskatt	1 522,1	1 516,9	-5,2	
Statsbidrag/utjämning	445,7	447,6	1,9	
<b>Summa skatter och statsbidrag</b>	<b>1 967,8</b>	<b>1 964,6</b>	<b>-3,2</b>	
<b>Resultat före finansnetto</b>	<b>6,3</b>	<b>1,4</b>	<b>-4,9</b>	
<b>Finansnetto</b>				
Finansiella intäkter	17,7	36,9	19,2	
Finansiella kostnader	-11,9	-7,1	4,8	
<b>Summa finansnetto</b>	<b>5,8</b>	<b>29,8</b>	<b>24,0</b>	
<b>Årets resultat</b>	<b>12,2</b>	<b>31,3</b>	<b>19,1</b>	

Nämndernas kostnader översteg budget med 20,9 miljoner kronor (se tabell sid 14). Den största negativa avvikelser är inom social- och omsorgsnämnden, 37,1 miljoner kronor. Ett flertal nämnder prognostiserade i delåret stora underskott. Detta resulterade i att kommunen beslutade om ett "balanspaket" för att hejda nämndernas kostnadsutveckling. Balanspaketet har gett resultat och nämndernas befarade underskott har nästan halverats. Kommunstyrelsens riktade medel för särskilda satsningar och oförutsetta händelser har sparats för att möta verksamheternas negativa resultat, detta har gett en positiv avvikelse med 14,5 miljoner kronor.

Pensionskostnaderna gav ett överskott på 5,2 miljoner kronor trots högre pensionsutbetalningar och pensionsavsättningar med 11,1 miljoner kronor utöver budget. Överskottet beror på återbetalningen från AFA.

Skatter och statsbidrag har dock gett kommunen något mindre intäkter än de bedömningar som gjordes i budget.

Kommunens finansiella intäkter och kostnader har utfallit bättre än budget. Förklaringen är lägre räntor än budgeterat vid omsättning av lån samt reavinster vid försäljning av aktier för att placera i mer säkra värdepapper.

### Investeringar

Det finansiella investeringsmålet anger den investeringsnivå som kommunen vill genomföra över hela den planperiod som ingår i budgetbeslutet. Det innebär att omfattningen på investeringar kan fördela sig ojämnt över åren. I de fall de faktiska investeringarna förskjuts mellan åren får anpassningar göras inom totalramen. Investeringsnivån 2015 ligger inom beslutad ram och därav får det finansiella målet anses ha uppfyllts. Den långsiktiga nivån är att klara drygt 100 miljoner kronor per år i genomsnittlig investeringsnivå.

Under 2015 investerades för 178,8 miljoner kronor vilket är 23,1 miljoner kronor lägre än 2014. Efter avdrag för årets investeringsinkomster uppgick investeringarna netto till 177,3 miljoner kronor.

## FINANSIELL ANALYS

Intäkterna från försäljning av materiella anläggningstillgångar uppgick till 7,5 miljoner kronor.

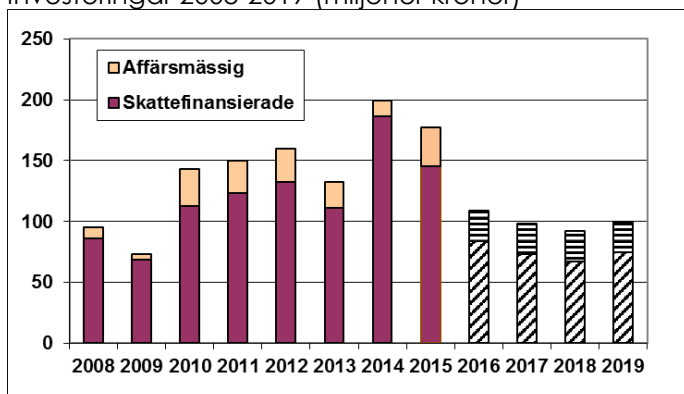
Av totalt 211,6 miljoner kronor avsåg 39,5 miljoner kronor tilläggsanslag och avser icke genomförda budgeterade investeringar 2014.

Nettoinvesteringar 2015 (miljoner kronor)

	2015		
	Budget	Bokslut	avvik
Förskola, skola	56,7	62,6	-5,9
Omsorgen, IFO	5,8	3,7	2,1
Gator, park	29,1	27,8	1,3
Lokaler, fritid	23,6	22,8	0,8
Inventarier, maskiner	21,7	9,4	12,3
IT-utbyggnad	7,7	4,9	2,8
Övrigt	42,0	11,6	30,4
Internleasing	0,0	2,3	-2,3
<b>Summa</b>	<b>186,6</b>	<b>145,1</b>	<b>41,5</b>
VA	20,0	29,9	-9,9
Renhållning	5,0	2,3	2,7
<b>Summa</b>	<b>25,0</b>	<b>32,2</b>	<b>-7,2</b>
<b>TOTALT</b>	<b>211,6</b>	<b>177,3</b>	<b>34,3</b>

Även om investeringarna ligger på en hög nivå, ligger de ändå under budget. Investeringarna inom den skattefinansierade verksamheten, 145,1 miljoner kronor, ligger 41,5 miljoner kronor under budget och investeringar inom de avgiftsfinansierade områdena VA och Renhållning 32,2 miljoner kronor ligger 7,2 miljoner kronor över budget.

Investeringar 2008-2019 (miljoner kronor)



Investeringarnas genomförande ligger inte i fas med den plan som finns i budgeten. Att många objekt/ investeringar inte är genomförda innebär att flera projekt kommer att omprövas för budgetmässig överföring till 2016 och kommande planperiod.

## Likviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

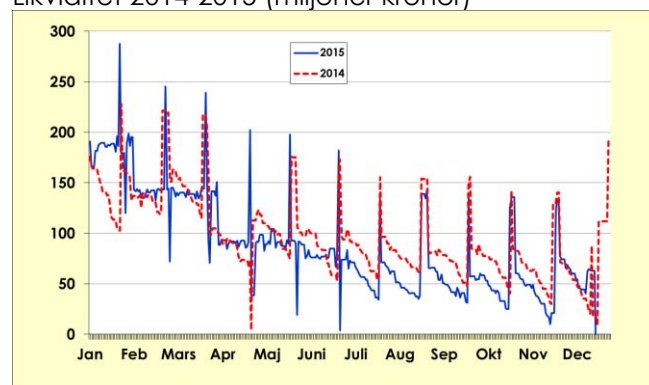
I kommunens finansiella mål ingår att kommunens likviditet långsiktigt över tid ska uppgå till cirka 40 miljoner kronor. Kassalikviditeten uppgick i snitt till 87 miljoner kronor under år 2015.

	2011	2012	2013	2014	2015
Snitt, mkr	26	51	86	99	87

Trenden visar att målet har uppfyllts.

Likviditeten påverkas främst av verksamheternas resultatutveckling, skatteintäkter, statsbidrag/ utjämnings, finansnetto samt investeringsverksamhet och upplåning.

Likviditet 2014-2015 (miljoner kronor)



De likvida medlen är i bokslutet 113,3 miljoner kronor vilken är en minskning med 77,7 miljoner kronor sedan årets början.

## Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättningsgrad och därigenom ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

# FINANSIELL ANALYS

## Soliditet

Med hänsyn taget till ansvarsförbindelse-pensioner

	2011	2012	2013	2014	2015
Eget kapital, mkr	1 375	1 433	1 518	1 532	1 565
Pension	- 967	- 965	-1 022	- 982	- 951
	408	468	496	550	614
	<b>20,7%</b>	<b>22,4%</b>	<b>22,2%</b>	<b>22,9%</b>	<b>24,7%</b>

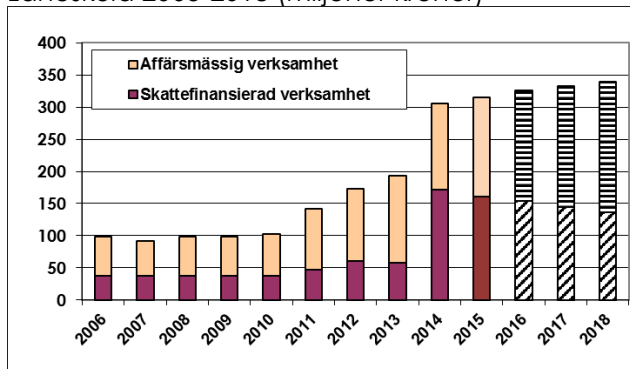
Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt har förbättrats med 4 procentenheter från 2011 till 2015. För ovanstående soliditetsmått ligger för jämförbara kommuner på 6% för år 2014.

## Låneskuld

Kommunens upplåning från externa långgivare i bokslutet är 314,6 miljoner kronor (2014: 306,1 miljoner kronor). Ökningen har skett inom den affärsmässiga delen av verksamheten där låneskulden ökat med 19,5 miljoner kronor till 154,2 miljoner kronor.

Kommunens upplåning till investeringar i de affärsmässiga VA- och renhållningsverksamheterna styrs av verksamheternas resultatutveckling och finansieras helt av abonnenterna.

Låneskuld 2005-2018 (miljoner kronor)



Kommunens finansiella mål innebär att ingen upplåning planeras under 2015-2018 för den skattefinansierade verksamheten. För den taxefinansierade VA- och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 100 miljoner kronor under perioden. Upplåning har skett med 25 miljoner kronor i den taxefinansierade verksamheten under 2015 och det är inom kommunfullmäktiges beslutade ramar, målet är uppfyllt.

## Kommunalskatt

Hudiksvalls skattesats uppgick år 2015 till 21:61. Hudiksvall höjde år 2004 kommunalskatten med 50 öre till 21:65. Därefter har kommunalskatten varit oförändrad förutom då kommunen skatteväxlade med Landstinget Gävleborg vid två tillfällen: 2012 sänkte kommunen skatten med 26 öre till 21:39 då kollektivtrafiken överfördes till Landstinget Gävleborg. År 2013 höjde kommunen skatten med 22 öre till 21:61 på grund av att kommunen övertog hemsjukvården från Landstinget Gävleborg.

Målet för skattesatsen under budgetperioden är att den ska ligga oförändrad och det innebär att målet är uppfyllt.

I Gävleborgs tio kommuner varierade skattesatsen under 2015 mellan 21:61 i Hudiksvall och Sandviken till 22:86 i Hofors. Den genomsnittliga skattesatsen 2015 i länet uppgick till 22:02.

# Finans

## Placeringar

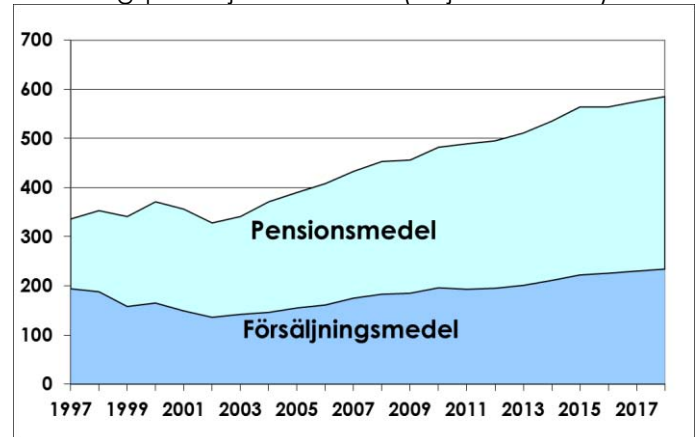
Kommunens två placeringsportföljer består av medel till kommande pensioner och de försäljningsmedel som kommunen fick vid energiverksförsäljningen 1996. Det långa perspektivet i placeringarna och riskspridningen på olika typer av finansiella tillgångar minskar kommunens beroende av tillfälliga aktiekursförändringar. Både pensionsmedel och försäljningsmedel placeras i räntefonder och aktiefonder. Från och med 2013 sker också placeringar i så kallade ”absolutavkastande fonder” enligt beslut i kommunfullmäktige. Kommunen har en upphandlad extern depåttjänst för förvaltning av dessa medel.

Placeringsportföljer 2015 (miljoner kronor)  
**31/12 2015**

<b>Pensionsmedel</b>	
Startbelopp 1 jan 2015	324
Tillskott	0
Uttag	0
Återinvesterad avkastning 2015	18
<b>Bokfört värde</b>	<b>342</b>
(Marknadsvärde)	413
<b>Försäljningsmedel</b>	
Startbelopp 1 jan 2015	211
Tillskott	0
Uttag	0
Återinvesterad avkastning 2015	12
<b>Bokfört värde</b>	<b>222</b>
(Marknadsvärde)	265
<b>TOTALT</b>	
<b>Bokfört värde</b>	<b>564</b>
(Marknadsvärde)	678

Användningen av medlen till pensionsutbetalningar respektive investeringar anpassas till pensionsprognoser och investeringsplaner. Under året har inga beslut tagits om att disponera tillgångarna.

Placeringsportföljer 1997-2018 (miljoner kronor)



Med tanke på osäkerheten i världsekonomin har andelen aktier i portföljerna successivt minskats under hösten till förmån för säkrare placeringar.

Avkastningen och värdeökningen på de finansiella placeringarna har väsentligt överstigit inflations-takten varför målet om att skydda värdet på de finansiella tillgångarna har uppnåtts. Det bokförda värdet har ökat med 5,5 % och marknadsvärdet med 3,8 %.

## Ansvarsförbindelser

### Pensionsåtagande

Avsättningen för pensioner har ökat under året till 110,5 miljoner kronor (2014: 99,5 miljoner kronor).

Den större delen av pensionsåtagandet är den ansvarsförbindelse som omfattar pensioner som intjänats före 1998. Under 2015 minskade ansvarsförbindelsen bland annat beroende på att förbindelsen börjat falla ut i ersättning.

Ansvarsförbindelsen uppgår nu till 951,4 miljoner kronor (2014: 982 miljoner kronor).

Under de kommande 15 åren beräknas kommunsektorn få en kraftig ökning av de årliga pensionsutbetalningarna vilket måste beaktas i planeringen.

De medel som kommunen placerat till kommande pensioner motsvarar c:a 39 % (2014: 37 %) av kommunens totala pensionsförpliktelser.

Andelen blir något lägre om man utgår från bokfört värde på placeringarna. Pensionsmedlen placeras enligt av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fastställda anvisningar och regler. Portföljen är placerad i aktiefonder, absolutavkastande fonder och räntefonder med en normal tillgångsfördelning på 40 % räntebärande, 20 % direktavkastande och 40 % aktier och får maximalt variera 10 % upp eller ner. Resultatet mäts mot 3 olika index.

### Borgensförbindelser

Kommunens borgensåtaganden har ökat med 13,6 miljoner kronor till 789 miljoner kronor. Ökningen har skett i åtaganden för bolag i kommunkoncernen, övriga åtaganden minskar något. Borgensåtagandena avser i huvudsak de kommunala koncernföretagen Hudiksvallsbostäder 593 miljoner kronor och övriga koncernbolag 54,5 miljoner kronor.

Det kommunala borgensåtagandet i bostadsrättsföreningar (5 st.) uppgår till 133,8 miljoner kronor. Dessa är baserade på äldre beslut och är åtaganden som bevakas.

## Koncernresultat

I koncernen Hudiksvalls kommun ingår hela kommunens verksamhet med nämndernas olika ansvarsområden. Till detta konsolideras åtta aktiebolag och en stiftelse. Fem av företagen är helägda av Hudiksvalls kommun.

Under året har kommunen förvärvat aktier i Visit Glada Hudik AB. Kommunen äger 51 % av aktierna i bolaget. Kommunens turistverksamhet överfördes till bolaget från första april 2015.

Kommunen har stort intresse av sina koncernföretag - både som ägare och som köpare av 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.

De kommunala företagen fortsatte att på ett bra sätt verka inom sina områden. Flera av företagen är verksamma på marknaden för bostäder och lokaler och många insatser görs för att stimulera efterfrågan och upprätthålla en god utveckling. Företagens ekonomi gör det möjligt att genomföra fortlöpande angelägna underhållsinsatser och investeringsprogram.

Kommunen erhöll aktieutdelning från Fastighets AB Glysis och från AB Hudiksvallsbostäder med sammanlagt 4,5 miljoner kronor.

## Årets koncernresultat

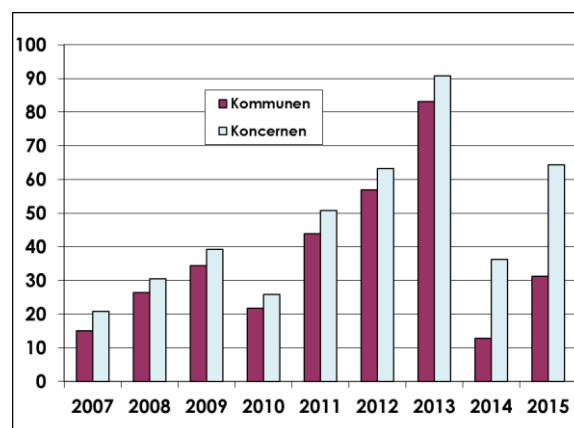
Koncernens resultat uppgår till 64,4 miljoner kronor. Samtliga företag håller sina resultatnivåer, vilket innebär positiva ekonomiska resultat eller nära nollresultat för samtliga bolag.

Positivt är att Fiberstaden AB visar ett resultat på 3,8 miljoner kronor och AB Hudiksvallsbostäder 24,5 miljoner kronor. Kommunens nya bolag Iftac AB som bildades under 2014 visar ett resultat på 3 miljoner kronor för det första verksamhetsåret.

Företagens resultat efter skatt 2015 och 2014 (miljoner kronor)

	2015	2014
AB Hudiksvallsbostäder	24,5	17,0
Fastighets AB Glysis	4,7	4,8
Fiberstaden AB	3,8	0,6
Forsså Gruppen AB	-0,7	-0,6
Glysisvallen AB	0,0	0,0
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,1	0,4
Iftac AB	3,0	0,0
Visit Glada Hudik AB	0,0	0,0
Stiftelsen Hälsinglands Museum	0,0	0,1
	<b>35,4</b>	<b>22,3</b>

Resultatutveckling kommunkoncernen och kommunen 2007-2015 (miljoner kronor)



### Investeringar

Under året investerade koncernen 257,5 miljoner kronor i materiella anläggningstillgångar. Det är 18,8 miljoner kronor mindre än föregående år.

Såväl kommunen som några av koncernföretagen planerar större investeringar under de kommande åren, vilket kommer att medföra ett ökat fokus på finansiering och lånebehov.

### Låneskuld

Koncernens samlade låneskuld uppgår till 921,5 miljoner kronor. Av detta står koncernföretagen för 625,7 miljoner kronor.

Koncernens likvida medel var vid årets slut 179,2 miljoner kronor, en minskning med 56,5 miljoner från föregående år. Kommunens likvida medel minskade med 77,7 miljoner kronor under året, vilket innebär att koncernföretagen ökade sin del med 21,2 miljoner kronor.

### Soliditet

Koncernens soliditet uppgår till 51,7 % en minskning med 0,6 procentenheter från förra året. Om man räknar in pensionsskulden som redovisas som en ansvarsförbindelse blir soliditeten 24,1 % (2014: 22,3 %). Soliditeten har länge legat på en jämn och hög nivå, vilket innebär att koncernen har ett bra långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.

### Ekonomiskt engagemang inom kommunkoncernen (miljoner kronor)

Nedanstående tabell visar kostnader, intäkter, borgensåtaganden och utdelningar inom kommunkoncernen (utan justering för kommunens ägarandel).

Enhet	Försäljning		Borgen		Utdelning	
	Köpare	Säljare	Givare	Mot-tagare	Givna	Mot-tagna
Hudiksvalls kommun	69,9	28,2	647,5			4,5
AB Hudiksvallsbostäder	14,9	21,1		593,0	0,5	
Fastighets AB Glysis	4,6	9,6		12,5	4,0	
Fiberstaden AB	7,1	15,6				
Glysisvallen AB	0,3	8,7		7,5		
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,1	6,9				
Forsågruppen AB	0,2	0,7		34,5		
Iftac AB	0,0	0,0				
Visit Glada Hudik	0,0	2,5				
Stift. Hälsinglands Museum	1,0	4,9				

Vad gäller kommunens och koncernens ekonomiska resultat och ställning i övrigt hänvisas till resultat- och balansräkning med finansieringsanalys och noter jämte bilagor på sid 19ff.

## Budgetavvikelse per verksamhet och nämnd

Belopp i miljoner kronor

Verksamhet	Netto-												% avvikelse mot netto- budget
	budget	1 940,1	7,8	86,4	789,7	33,3	840,0	84,1	12,0	81,5	1,5	3,8	
	1 940,1	Bokslut	BYN	KS	LÄR	NMR	SOM	KOF	SVÅ	TEF	REV	ÖFN	
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>785,5</b>	<b>4,2</b>			<b>4,7</b>		<b>-0,4</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,2</b>				<b>0,5%</b>
Förskola	190,2	4,8			5,2		-0,3	0,0	-0,1				2,5%
Grundskola	407,9	-5,0			-5,0		0,0	0,1	-0,1				-1,2%
Obligatorisk särskola	21,2	-1,4			-1,3		-0,1						-6,5%
Gymnasieskola	115,5	2,1			2,0			0,1					1,8%
Gymnasiesärskola	20,4	1,7			1,7								8,4%
Vuxenutbildning	30,2	2,1			2,1								6,8%
<b>Vård och omsorg</b>	<b>835,4</b>	<b>-34,9</b>					<b>-36,8</b>		<b>-0,6</b>	<b>2,4</b>			<b>-4,2%</b>
Äldreomsorg	468,7	-16,0					-19,4		-0,6	4,0			-3,4%
Funktionshindrade inkl. socialpsykiatri	236,0	-2,2					-0,7			-1,5			-0,9%
Individ/familjeomsorg	130,7	-16,8					-16,8						-12,8%
<b>Övrigt</b>	<b>319,3</b>	<b>9,8</b>	<b>0,7</b>	<b>3,4</b>	<b>0,3</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>1,7</b>	<b>0,3</b>	<b>2,9</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,4</b>	<b>3,1%</b>
Fritid och kultur	84,4	3,1		1,4				1,3	0,0	0,4			3,7%
Infrastruktur, skydd mm	123,8	-2,0	0,6	-1,8		0,0	0,0	0,2	0,1	-1,1			-1,6%
Arbetsmarknadsåtgärder	21,3	-1,2					-0,9			-0,2		0,0	-5,5%
Affärsverksamhet	6,7	1,6		1,3	0,3					0,0			24,4%
Politisk verksamhet	26,2	2,4	0,1	0,8	0,1	0,1	0,8	0,1	-0,1	0,2	-0,2	0,4	9,0%
Centrala stödfunktioner	56,9	5,9		1,7			0,2		0,3	3,7			10,3%
<b>Summa nämnder</b>	<b>1 940,1</b>	<b>-20,9</b>	<b>0,7</b>	<b>3,4</b>	<b>5,0</b>	<b>0,1</b>	<b>-37,1</b>	<b>1,9</b>	<b>-0,4</b>	<b>5,4</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,4</b>	<b>-1,1%</b>

Kommunstyrelsens riktade  
anslag (se sid 7)

14,5 14,5

Sociala investeringsfonder mm	BYN	KS	LÄR	NMR	SOM	KOF	SVÅ	TEF	REV	ÖFN	Summa
Arbetsmarknads- och investeringsfond		3,0	2,0		2,2						
Miljöfond		0,1									
Utökade datorkostnader			3,9								
<b>Summa Sociala fonder mm</b>		<b>3,1</b>	<b>5,9</b>		<b>2,2</b>						<b>11,2</b>

<b>S:a nämnder justerat för beviljade budgetöverdrag</b>	<b>0,7</b>	<b>6,5</b>	<b>10,9</b>	<b>0,1</b>	<b>-35,0</b>	<b>1,9</b>	<b>-0,4</b>	<b>5,4</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,4</b>	<b>-9,7</b>
--	------------	------------	-------------	------------	--------------	------------	-------------	------------	-------------	------------	-------------

## Förkortningar:

BYN	Byggnadsnämnd
KS	Kommunstyrelse
LÄR	Lärandenämnd
NMR	Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd
SOM	Social- och omsorgsnämnd
KOF	Kultur- och fritidsnämnd
SVÅ	Svågadalarnämnd
TEN	Teknisk nämnd
REV	Revision
ÖFN	Överförmyndarnämnd

## Förklaring

I raden "Summa nämnder" ingår kostnader som skall täckas av medel ur sociala investeringsfonder mm. För dessa kostnader har nämnderna inte fått någon budget. De har genom beslut av kommunfullmäktige fått tillåtelse att avvika från budget med motsvarande belopp.  
Sista raden "Summa nämnder justerat för beviljade budgetöverdrag" visar resultat exklusive dessa kostnader.



# Nämndernas årsresultat

## Byggnadsnämnd

Byggnadsnämnden har ett positivt resultat på 0,7 miljoner kronor. Det beror bland annat på reviderad bygglovstaxa vilket gjort att intäkterna har ökat samt att nya tjänster inte blivit tillsatta från årets början.

## Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget på 3,4 miljon kronor. I resultatet ingår anslag som beviljats av kommunfullmäktige utöver budget med totalt 3,1 miljoner kronor.

Anslagen avser medfinansiering av projekt *Hållbar kommunutveckling* som Blekinge Tekniska högskola bedriver, medfinansiering till Region Gävleborgs 1:1 medel för *Innovativa Hudik* ekonomiska förenings verksamhet samt till projekt *Förbättrat företagsklimat* i Hudiksvall.

Nämnden har positiva avvikelser inom alla sina verksamheter. De största avvikelserna är större intäkter än budgeterat från Fiberstaden för hyra av Stadsnätet och ny extern entreprenör för Kulturens Hus. Överskott för centrala stödfunktioner beror på stor återhållsamhet med anledning av balanspaketet. IT visar ett underskott beroende på kostnader i samband med byte av IT-plattform och nytt operativsystem i kommunen.

## Lärandenämnd

Lärandenämnden redovisar en positiv avvikelse med 5 miljoner kronor mot budget år 2015. Grundskolan är den verksamhet som står för den största negativa avvikelsen mot budget, minus 5 miljoner kronor. Resultatet innefattar dels verksamheten *Mobilt stödteam*, 2 miljoner kronor, ett projekt inom grundskolan som är beviljat från kommunens arbetsmarknads- och sociala investeringsfond, dels ökade kostnader i samband med IT plattformsbyte 4 miljoner kronor. För båda dessa poster har tillåtelse getts att avvika mot budget. Skolinspektionens granskning har synliggjort enheternas utvecklingsbehov, vilket har inneburit ökade kostnader.

Även grundsärskolan visar ett underskott mot budget, medan övriga skolformer visar ett överskott. Störst överskott gör förskolan, 5,2 miljoner kronor, främst utifrån färre inskrivna barn i verksamheten. Gymnasieskolans och

gymnasiesärskolans överskott grundar sig främst i fler elever från andra kommuner och färre elever från Hudiksvalls kommun i andra kommuner, än det åtagande som budget 2015 byggde på. Kostenhetens överskott har inneburit att ca 2 miljoner kronor har återbetalats till Lärandenämnden i samband med bokslutet.

## Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd

Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 0,1 miljoner kronor. Det beror bland annat på återhållsamhet med anledning av balanspaketet.

Räddningstjänstens utryckningsfrekvens har varit något lägre än normalt. Rekryteringen av nya deltidsbrandmän har inneburit högre kostnader än budgeterat.

Miljökontorets kostnader och intäkter blev i stort sett enligt budget. Trots ett administrativt tufft år och många inkommande ärenden samt några enstaka mycket omfattande ärenden, har verksamheten i stort sett kunnat genomföras enligt verksamhetsplan.

## Social- och omsorgsnämnd

Nämnden redovisar ett negativt resultat på 37,1 miljoner kronor i förhållande till budget. Resultatet innefattar anslag ur arbetsmarknads- och sociala investeringsfonden med 2,2 miljoner kronor för projekten *Enig* och *SHS (Språkutveckling, Hälsobefrämjande insatser och Sambällsinformation)* där tillstånd att avvika mot budget medgetts. Äldreomsorgen, minus 19,4 miljoner kronor, har under 2015 ökat sitt underskott från 2014. Det beror bland annat på införandet av önskad sysselsättningsgrad och ökande behov av hem-sjukvård. Dessutom har antal hemtjänststimmar ökat med 12 000 timmar utöver åtagandet. Orsaken kan vara att de ”yngre” äldre blir allt fler. Många vill också i högre utsträckning än tidigare bo hemma. Individ- och familjeomsorgen, minus 16,8 miljoner kronor, har även de ökat underskottet från 2014. En stor ökning av antal ärenden som började under andra halvan av 2014 har hållit i sig. Det har inneburit ett ökat behov av socialsekreterare för att klara lagkravet och få en rimlig arbetsbelastning. Även konsulter har använts för att trygga ärendehantering. Trots det ligger kontinuerligt

## FINANSIELL ANALYS

mellan 40-60 ärenden ej fördelade på handläggare. Det har dessutom varit en stor andel ärenden där tvångslagstiftning varit nödvändig och därmed medfört höga kostnader för insatser.

För hela förvaltningen har sjukskrivningarna ökat med ca 1 %. Varje procent i sjukskrivning kostar ca 2-3 miljoner kronor. Budgeten utgår ifrån ett sjukskrivningstal på 6-7 % och för 2015 uppgår sjukskrivningarna till 8,7 %. Det handlar om cirka 5 miljoner kronor.

### **Kultur- och fritidsnämnd**

Nämnden redovisar ett överskott motsvarande 1,9 miljoner kronor vilket dels är av engångskaraktär, dels beror på balanspaketet.

Överskottet beror främst på återhållsamhet med insättande av vikarier och inköp samt att tillträddandet av tjänster i förvaltningen kom först till stånd en bit in på året.

### **Teknisk nämnd**

Tekniska nämnden gör ett positivt resultat med 5,4 miljoner kronor i förhållande till budget.

Det beror bland annat på lägre energikostnader och lägre kostnad för bostadsanpassningar, totalt 4,6 miljoner kronor. Även kostenheten gjorde ett bra resultat på 1,7 miljoner kronor och det innefattar en återbetalning på 3,5 miljoner kronor till skolan och äldreomsorgen. Resultatet förklaras med nya livsmedelsavtal och effekter av mindre driftsenheter.

Verksamheten gata/park gör ett underskott med 2,1 miljoner kronor beroende på att driftkostnaderna för gatudriften inte har följt med kostnads-utvecklingen de senaste tio åren.

VA gör ett underskott 1,9 miljoner kronor på grund av bokföringsmässiga anpassningar av anslutningsavgifter inkomna 2007-2010 till nu gällande lagstiftning. Avfallsverksamheten gör ett bra resultat, 1,5 miljoner kronor.

### **Svågadalsnämnden**

Svågadalsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 0,4 miljoner kronor.

Nämnden har några mindre budgetavvikelser mellan verksamheterna. Inom äldreomsorgen finns en större negativ avvikelse beroende på särskilt vårdkrävande fall inom hemtjänsten. I en liten budget får oförutsedda händelser stor betydelse.

### **Revision**

Revisionen har en negativ avvikelse mot budget med 0,2 miljoner kronor. Avvikelsen avser merkostnader för en utökning av revisionsgruppen med en revisor.

### **Överförmyndarnämnd**

Totalt redovisar verksamheten ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Det beror till stor del på att andelen brukare som kan betala sin egen gode man ökar vilket medför en lägre kommunal kostnad.

## De kommunala bolagens årsresultat

### **AB Hudiksvallsbostäder**

Hudiksvallsbostäder AB redovisade ett resultat på 24,5 miljoner kronor, vilket är en förbättring med 7,5 miljoner kronor jämfört med 2014.

Hudiksvallsbostäder har nu avverkat år 2 med komponentredovisning (K3), där fastigheterna delas upp i ett flertal komponenter med olika avskrivningstider. Vinsten på sista raden i resultaträkningen fortsätter att stiga trots ökade satsningar på underhåll. Hudiksvallsbostäder går bra och stärks ekonomiskt, men det är inga nya pengar som tillförs. Mer kostnader läggs som investeringar istället för att tas direkt från årsresultatet. Bidragande orsaker till det goda resultatet är också det fortsatt låga ränteläget och den milda snöfattiga vintern.

Både det egna kapitalet och soliditeten har ökat under de senaste åren. Fastighetsinnehavet finansieras till större delen av upplåning. Bolaget har bidragit med en utdelning till Hudiksvalls kommun.

### **Fastighets AB Glysis**

Fastighets AB Glysis har uppdrag att förvalta och utveckla fastigheten Guldsmeden 8. Det är den fastighet som bland annat inrymmer kommunförvaltningen.

Årets resultat uppgår till 4,7 miljoner kronor. I resultatet ingår relativt stora hyresförluster och oväntat stora underhållskostnader. Bolaget soliditet är fortsatt hög: 74,3 %. Bolaget har bidragit med en utdelning till Hudiksvalls kommun.

### **Fiberstaden AB**

Fiberstaden AB ägs till 80 % av Hudiksvalls kommun och till 20 % av Nordanstigs kommun. Bolaget förbättrade sitt resultat från förra året med 3,2 miljoner kronor, och redovisar ett plus med 3,8 miljoner kronor. Resultatförbättringen beror på att Fiberstaden återtagit kommunikationsrollen för stadsnätet.

Soliditeten och det egna kapitalet har ökat betydligt de senaste åren.

### **Glysisvallen AB**

Glysisvallen redovisar nära nog ett nollresultat. Rörelseresultatet före finansiella poster var positivt. Basverksamheten har i stort sett varit i överensstämmelse med budget förutom något högre kostnader för underhåll och konsultverksamhet. Lägre räntekostnader har haft en positiv påverkan på resultatet.

Från och med 1 januari 2016 äger Hudiksvalls kommun samtliga aktier i Glysisvallen AB.

### **Hudiksvalls Näringslivs AB**

Syftet med det kommunala näringslivsbolaget är att genom näringslivsfrämjande åtgärder stödja nyföretagande, öka befintliga företags utvecklingsmöjligheter samt verka för att nya företag etablerar sig i kommunen.

Hudiksvalls Näringsliv AB resultat för 2015 uppgår till 0,4 miljoner kronor före lämnade koncernbidrag med 0,3 miljoner kronor.

Resultatet är bättre än i halvårsprognosen när bolaget befarande ett underskott på -0,1 miljoner kronor efter skatt.

### **Forssågruppen AB**

Resultatet för Forssågruppen AB för år 2015 är minus 1 miljon kronor före koncernbidrag. Jämfört med föregående år är det 0,4 miljoner kronor sämre resultat. Det beror till stor del på att hyresintäkterna är 0,4 miljoner kronor lägre. Liksom tidigare år ingår intäkten av avskrivningslånet om ca 0,3 miljoner kronor. Resultatet är i paritet med budget för 2015 och prognos under året.

Verksamheten i bolaget utvecklas och genom ombyggnationer kommer det att bli fler hyresgäster. Från och med våren 2016 kommer hyresintäkterna att öka med cirka 0,6 miljoner kronor per år och påverka resultatutvecklingen positivt.

### **Iftac AB**

Iftacs uppdrag är att bedriva utbildning och certifiering inom ämnena kvalificerad IT och Telecom. Bolaget är ett av kommunens helägda bolag och bildades under hösten 2014. Verksamhetsövergången från kommunen till bolaget skedde 1 januari 2015.

Bolaget redovisade en vinst efter finansnetto om 3 miljoner kronor. Soliditeten uppgår till 57 %.

### **Visit Glada Hudik**

Från 1 april 2015 har turistbyråverksamheten i Hudiksvalls kommun bedrivits i bolaget Visit Glada Hudik AB. Bolaget ägs av Hudiksvalls kommun till 51 % och av ideella föreningen Destination Glada Hudik till 49 %.

Det ekonomiska resultatet för året uppgår till minus 43 tusen kronor. Aktiekapitalet är 200 tusen kronor och ansamlad förlust är 63 tusen kronor. Bolaget har erhållit ett bidrag från kommunen med 2,5 miljoner kronor varav 0,3 miljoner kronor utgörs av en extra ersättning utöver budget.

### **Hälsinglands museum**

Museet redovisar ett nollresultat för 2015. Verksamhetsbidragen från Hudiksvalls kommun och Region Gävleborg motsvarar 80 % av intäkterna. Det samlade egna kapitalet uppgår till 2,8 miljoner kronor. Pensionsplaceringarnas marknadsvärde överstiger pensionsskulden. Museet har ingen låneskuld.

Besöksiffrorna under året var 46 200 personer. Pedagogiska visningar för barn och unga samlade 5 000 elever, en ökning med 45 % från föregående år. Inom projekt Hudiksvall Hela Livet har ca 2 100 äldre deltagit i seniorvisningar på museet och delar av aktiviteterna har streamats ut till äldreboenden och träffpunkter.

# Resultaträkning

Miljoner kronor kronor

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2015	2014	2015	2014
Verksamhetens intäkter	1,3	547,1	540,6	846,6	815,1
Verksamhetens kostnader	2,4	-2 434,7	-2 371,2	-2 644,7	-2 569,4
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-75,5	-72,8	-106,1	-102,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 963,1</b>	<b>-1 903,5</b>	<b>-1 904,2</b>	<b>-1 856,8</b>
Skatteintäkter	6	1 516,9	1 452,6	1 516,9	1 452,6
Generella statsbidrag och utjämning	6	447,6	438,8	447,6	438,8
Finansiella intäkter	7	36,9	31,3	31,1	26,0
Finansiella kostnader	3,7	-7,1	-6,4	-16,5	-20,3
		<b>1 994,4</b>	<b>1 916,3</b>	<b>1 979,2</b>	<b>1 897,1</b>
Skatt på årets resultat				-10,6	-4,1
<b>Årets resultat</b>	8	<b>31,3</b>	<b>12,9</b>	<b>64,4</b>	<b>36,2</b>

# Kassaflödesanalys

Miljoner kronor

		Kommunen		Koncernen	
		2015	2014	2015	2014
<b>Den löpande verksamheten</b>					
	<b>Not</b>				
Årets resultat		31,3	12,9	64,4	36,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	86,0	76,2	123,1	104,2
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>117,3</i>	<i>89,1</i>	<i>187,6</i>	<i>140,4</i>
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	16	-25,6	16,1	-37,1	27,5
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	15			-0,1	-0,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	23	20,8	45,0	43,8	26,4
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>112,5</b>	<b>150,2</b>	<b>194,1</b>	<b>194,3</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-178,8	-201,9	-257,5	-276,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	7,5	3,9	10,2	11,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	-5,8	-4,4	-5,7	-2,8
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-177,0</b>	<b>-202,5</b>	<b>-253,0</b>	<b>-267,7</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupptagna lån	22	65,8	149,5	108,4	206,1
Amortering av långfristiga skulder	22	-57,9	-54,8	-84,6	-80,8
Anslutningsavgifter VA	22	6,3	2,8	6,3	2,8
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	22	1,8	-0,6	1,8	-0,6
Investeringsbidrag	22	1,5	2,4	1,5	2,4
Ack upplösning av investeringsbidrag	22	-1,5	-1,4	-1,5	-1,4
Ökning av långfristiga fordringar	14	-1,0	-3,9	-1,2	
Minskning av långfristiga fordringar	14	0,2	0,8	0,2	0,8
Ökning av kortfristiga placeringar	17	-28,6	-27,0	-28,6	-27,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-13,2</b>	<b>67,8</b>	<b>2,4</b>	<b>102,3</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-77,7</b>	<b>15,5</b>	<b>-56,5</b>	<b>28,8</b>
Likvida medel vid årets början	18	191,0	175,5	235,7	206,9
Likvida medel vid årets slut	18	113,3	191,0	179,2	235,7
		<b>-77,7</b>	<b>15,5</b>	<b>-56,5</b>	<b>28,8</b>

# Balansräkning

Miljoner kronor

		Kommunen		Koncernen	
		2015	2014	2015	2014
<b>Tillgångar</b>	<b>Not</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Byggnader och mark	10	1 463,7	1 311,8	2 371,2	2 173,5
Maskiner och inventarier	11	56,5	60,1	71,5	75,2
Pågående nyanläggningar	12	1,3	48,8	12,6	60,8
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	72,3	66,5	25,7	20,0
Långfristiga fordringar	14	21,6	20,8	20,9	19,9
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 615,4</b>	<b>1 508,1</b>	<b>2 501,9</b>	<b>2 349,4</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Varulager mm	15			1,0	0,9
Kortfristiga fordringar	16	181,8	156,2	189,0	151,9
Kortfristiga placeringar	17	572,3	543,7	572,4	543,8
Kassa och bank	18	113,3	191,0	179,2	235,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>867,4</b>	<b>890,9</b>	<b>941,6</b>	<b>932,4</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>2 482,8</b>	<b>2 399,0</b>	<b>3 443,5</b>	<b>3 281,8</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat	8	31,3	12,9	64,4	36,2
Övrigt eget kapital	8	1 533,7	1 519,3	1 716,5	1 678,8
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 565,0</b>	<b>1 532,2</b>	<b>1 780,9</b>	<b>1 715,0</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner	19	110,5	99,5	121,1	109,6
Uppskjuten skatteskuld	20			12,9	7,4
Övriga avsättningar	21	15,0	12,0	15,0	12,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>125,5</b>	<b>111,5</b>	<b>149,1</b>	<b>129,0</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	22	339,7	323,6	965,4	933,5
Kortfristiga skulder	23	452,6	431,8	548,1	504,3
<b>Summa skulder</b>		<b>792,3</b>	<b>755,4</b>	<b>1 513,5</b>	<b>1 437,8</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>2 482,8</b>	<b>2 399,0</b>	<b>3 443,5</b>	<b>3 281,8</b>
Ställda säkerheter	24			55,1	55,1
Ansvarsförbindelser	25	1 740,5	1 757,7	1 093,9	1 127,3

# Noter

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>				
Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	890,9	886,2	890,9	886,2
avgår interna intäkter	-343,8	-345,6	-343,8	-345,6
<b>Summa kommunens intäkter</b>	<b>547,1</b>	<b>540,6</b>	<b>547,1</b>	<b>540,6</b>
Koncernföretagens intäkter			382,3	351,6
avgår koncerninterna intäkter			-82,8	-77,1
			<b>846,6</b>	<b>815,1</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>				
Driftredovisningens kostnader (se driftredov nämnder)	-2 778,5	-2 716,9	-2 778,5	-2 716,9
avgår interna kostnader	343,8	345,6	343,8	345,6
<b>Summa kommunens kostnader</b>	<b>-2 434,7</b>	<b>-2 371,2</b>	<b>-2 434,7</b>	<b>-2 371,2</b>
Koncernföretagens kostnader			-292,9	-275,3
avgår koncerninterna kostnader			82,8	77,1
			<b>-2 644,7</b>	<b>-2 569,4</b>
<b>Not 3 Jämförelsestörande poster</b>				
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
AFA försäkring återbetalning för 2004	-16,3	0,0	-16,3	0,0
	<b>-16,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-16,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 4 Pensionskostnader</b>				
<b>Avser kommunen</b>				
Pensioner (betalda)	-54,6	-59,3	-54,6	-59,3
ingår bland nämndernas kostnader	0,3	1,4	0,3	1,4
Individuell del	-68,2	-62,6	-68,2	-62,6
Förändring av pensionsskuld	-9,6	-1,1	-9,6	-1,1
Ränta på pensionsskuld (se not 7)	0,0	0,0	0,0	0,0
Koncernföretagens kostnader			-4,3	-3,4
	<b>-132,1</b>	<b>-121,7</b>	<b>-136,3</b>	<b>-125,2</b>
<b>Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Byggnader och mark	-58,8	-56,0	-84,7	-80,1
Maskiner och inventarier	-16,6	-16,9	-21,4	-22,5
<b>Summa årets avskrivningar</b>	<b>-75,5</b>	<b>-72,8</b>	<b>-106,1</b>	<b>-102,5</b>
varav internleasing	-4,0	-3,9	-4,0	-3,9
<b>Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning</b>				
<b>Skatteintäkter (kommunen)</b>				
Preliminär skatteinbetalning	1 518,3	1 456,5	1 518,3	1 456,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	0,0	0,3	0,0	0,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	-1,7	-4,0	-1,7	-4,0
Mellankommunal utjämning	0,3	-0,1	0,3	-0,1
Fortsättning på följande sida	<b>1 516,9</b>	<b>1 452,6</b>	<b>1 516,9</b>	<b>1 452,6</b>



# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
<b>Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)</b>				
Inkomstutjämning	312,4	307,3	312,4	307,3
Strukturbidrag	3,8	3,8	3,8	3,8
Kommunal fastighetsavgift	73,0	70,7	73,0	70,7
Kostnadsutjämning	9,7	5,4	9,7	5,4
Regleringsbidrag	-1,4	8,5	-1,4	8,5
Utjämningsbidrag LSS	45,5	43,1	45,5	43,1
Kompensation för höjda sociala avgifter för unga	2,8		2,8	
Tillfällig stöd för flyktingsituationen	1,8		1,8	
	<b>447,6</b>	<b>438,8</b>	<b>447,6</b>	<b>438,8</b>
<b>Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/utjämning</b>	<b>1 964,5</b>	<b>1 891,5</b>	<b>1 964,5</b>	<b>1 891,5</b>

Tillfälligt stöd för hantering av den rådande flyktingsituationen har utbetalts med 24 mkr för perioden 2015 och 2016. 1/13 (1,8 mkr) av bidraget har intäktsförts 2015.

## Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

### Finansiella intäkter

Utdelning på aktier (koncernföretag)	4,5	4,6		
Ränteintäkter *)	30,2	24,9	30,6	25,6
Utdelning på aktier och andelar	0,0	0,1	0,0	0,1
Övriga finansiella intäkter	2,2	1,7	0,6	0,3
	<b>36,9</b>	<b>31,3</b>	<b>31,1</b>	<b>26,0</b>

### Finansiella kostnader

Räntekostnader	-4,7	-4,5	-14,2	-18,1
Ränta på pensionsskuld	-1,4	-1,0	-1,4	-1,3
Övriga finansiella kostnader	-0,9	-0,8	-0,9	-0,8
	<b>-7,1</b>	<b>-6,4</b>	<b>-16,5</b>	<b>-20,3</b>

### Summa finansnetto

**29,8      24,9      14,6      5,7**

\*) I beloppen ingår avkastning på pensionsmedel med totalt 18,1 mkr (2014 13,9 mkr) samt avkastning på försäljningsmedel med 11,9 mkr (2014 9,5 mkr).

## Not 8 Eget kapital och årets resultat

### Eget kapital

Ingående eget kapital enl fastställd balansräkning	1 532,2	1 517,7	1 715,0	1 677,2
Uppskrivning av andelar i kommuninvest	1,5	1,5	1,5	1,5
Årets resultat	31,3	12,9	64,4	36,2

### Utgående balans

varav vatten och avlopp	15,9	17,9	15,9	17,9
varav renhållning	17,4	15,9	17,4	15,9
varav avsatt till arbetsmarknads- och social investeringsfond	20,4	27,8	20,4	27,8
varav avsatt till miljöfond	9,9	10,0	9,9	10,0

### Avstämning mot kommunallagens balanskrav

<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>31,3</b>	<b>12,9</b>		
Reducering för reavinster	-5,0	-3,3		
Sänkning diskonteringsränta RIPS07	0,0	0,0		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>26,3</b>	<b>9,6</b>		
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>26,3</b>			

Under året ianspråktaget ur miljöfond	0,1			
Under året ianspråktaget ur arbetsmarknads- och social investeringsfond	7,4	2,2		

Fortsättning på följande sida

## EKONOMISK REDOVISNING

Kommunen: Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 31,3 mkr (2014 12,9 mkr).

I det egna kapitalet ingår Tekniska förvaltningens affärsmässiga verksamhet med 33,3 mkr (2014 33,7 mkr) uppdelat på vatten och avlopp med 15,9 mkr (2014 17,8 mkr) och renhållning med 17,4 mkr (2014 15,9 mkr). Inom linjen redovisas vatten- och avloppsverksamhetens del i det egna kapitalet som en skuld till abonnenterna samt avsättning till investeringsfond. (Se separat redovisning för VA och renhållning.)

anspråktaget ur arbetsmarknads- och sociala investeringsfonden 2015, 7,4 mkr (2014 2,2 mkr) ur miljöfonden 2015 0,1 mkr (2014 0,0 mkr).

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
<b>Not 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>				
Justering för av- och nedskrivningar	75,5	72,8	106,1	102,5
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	0,7	0,5	0,6	0,5
Justering för pensionsavsättning	9,6	1,0	10,2	1,3
Justering för ränta pensionsskuld	1,4	1,0	1,4	1,0
Justering avsättning deponi	3,0	3,0	3,0	3,0
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	-5,0	-2,5	-4,5	-2,5
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,8	0,3	6,3	-1,6
	<b>86,0</b>	<b>76,2</b>	<b>123,1</b>	<b>104,2</b>
<b>Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Anskaffningsvärde	2 960,7	2 756,4	4 340,0	4 067,4
Ackumulerade avskrivningar	-1 497,0	-1 444,5	-1 938,8	-1 863,8
Ackumulerade nedskrivningar			-30,0	-30,0
<b>Bokfört värde</b>	<b>1 463,7</b>	<b>1 311,8</b>	<b>2 371,2</b>	<b>2 173,5</b>
Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	15-67 år	15-67 år
Redovisat värde vid årets början	1 311,8	1 221,9	2 173,5	2 051,3
Investeringar	163,9	146,2	228,5	210,0
Redovisat värde av avyttringar och uttrangerade anläggningstillgångar	-2,0	-0,2	-4,6	-7,0
Nedskrivningar			-0,2	-0,9
Återförda nedskrivningar			0,1	0,2
Avskrivningar	-58,8	-56,0	-84,6	-80,1
Aktivering av pågående investering	48,8		58,5	
Övriga förändringar				
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1 463,7</b>	<b>1 311,8</b>	<b>2 371,2</b>	<b>2 173,5</b>
varav				
Markreserv	72,0	67,5	72,0	67,5
Publika fastigheter	151,7	135,7	151,7	135,7
Verksamhetsfastigheter	953,2	853,1	953,2	853,1
Affärsverksamhetsfastigheter	170,1	141,6	170,1	141,6
Fastigheter för annan verksamhet	116,8	114,0	917,0	877,1
Övriga anläggningar			107,3	98,6
<b>Not 11 Maskiner och inventarier</b>				
Anskaffningsvärde	238,3	228,9	323,9	310,6
Ackumulerade avskrivningar	-181,8	-168,8	-252,4	-235,4
Ackumulerade nedskrivningar				
<b>Bokfört värde</b>	<b>56,5</b>	<b>60,1</b>	<b>71,5</b>	<b>75,2</b>
Avskrivningstider	2-15 år	2-15 år	3-15 år	3-15 år

Fortsättning på följande sida

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
Redovisat värde vid årets början	60,1	57,2	75,2	74,2
Investeringar	13,6	20,2	18,3	23,1
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	-0,6	-0,4	-0,6	-0,4
Avskrivningar	-16,6	-16,9	-21,4	-21,8
Överföring från eller till annat slag av tillgång				
Övriga förändringar				
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>56,5</b>	<b>60,1</b>	<b>71,5</b>	<b>75,2</b>
varav				
Maskiner	7,6	8,4	7,6	8,4
Fordon	21,6	30,0	21,6	30,0
Inventarier	27,2	21,7	40,5	36,2
Byggnadsinventarier			1,8	0,6
<b>Not 12 Pågående nyanläggningar</b>				
Redovisat värde vid årets början	48,8	13,2	60,8	17,7
Årets utgifter	1,3	39,7	10,7	51,8
Årets aktivering	-48,8	-4,1	-58,9	-8,6
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1,3</b>	<b>48,8</b>	<b>12,6</b>	<b>60,8</b>
<b>Not 13 Aktier, andelar och bostadsrätter</b>				
Andelar i koncernföretag	Antal aktier			
AB Hudiksvallsbostäder	20 000	20,0	20,0	
Fastighets AB Gylis	3 000	25,0	25,0	
Fiberstaden AB	1 000	1,0	1,0	
Gylisvallen AB	500	0,5	0,5	
Hudiksvalls Näringslivs AB	200	1,0	1,0	
Iftac AB	2 000	2,0	2,0	
Visit Glada Hudik AB	1 020	0,1		
Aktier och andelar		13,8	8,1	16,7
Förlagslån		6,9	6,9	6,9
Bostadsrätter		2,1	2,1	2,1
		<b>72,3</b>	<b>66,5</b>	<b>25,7</b>
				<b>20,0</b>
<b>Not 14 Långfristiga fordringar</b>				
Utlämnade lån		21,6	20,8	19,0
Uppskjuten skattefordran				
Andra långfristiga fordringar			1,8	2,0
		<b>21,6</b>	<b>20,8</b>	<b>20,9</b>
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen		<b>18,6</b>	<b>18,6</b>	<b>18,6</b>
Nya lån har betalats ut under året med 1 mkr (2014 1,1 mkr). Amorteringar har inkommit med 0,1 mkr (2014 0,1 mkr). Under året har lån på totalt 0,5 mkr (2014 0,2 mkr) skrivits ned.				
<b>Not 15 Varulager mm</b>				
Råvaror och förnödenheter		0,0	0,0	0,8
Färdiga varor och handelsvaror		0,0	0,0	0,2
		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>
				<b>0,9</b>
<b>Not 16 Kortfristiga fordringar</b>				
Fordringar hos staten		56,8	42,0	56,8
Kundfordringar		17,7	21,6	16,7
Övriga fordringar		14,6	7,1	20,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		92,7	85,5	94,8
		<b>181,8</b>	<b>156,2</b>	<b>189,0</b>
				<b>151,9</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
<b>Not 17 Kortfristiga placeringar</b>				
Värdepapper Exceed	4,0	4,0	4,0	4,0
Värdepapper Mangold	4,1	0,0	4,1	0,0
Värdepapper Carneige	0,0	5,0	0,0	5,0
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	564,1 *)	534,7 *)	564,1 *)	534,7 *)
Kapitalförvaltning koncern			0,1	0,1
	<b>572,3</b>	<b>543,7</b>	<b>572,4</b>	<b>543,8</b>

\*) 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	29,2	38,2	29,2	38,2
	Marknadsvärde	53,0	63,7	53,0	63,7
Globala aktiefonder	Bokfört värde	54,7	66,1	54,7	66,1
	Marknadsvärde	93,3	106,8	93,3	106,8
Svenska räntefonder	Bokfört värde	160,5	141,5	160,5	141,5
	Marknadsvärde	163,0	145,9	163,0	145,9
Globala räntefonder	Bokfört värde	0,0	0,0	0,0	0,0
	Marknadsvärde	0,0	0,0	0,0	0,0
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	97,5	78,3	97,5	78,3
	Marknadsvärde	103,8	81,9	103,8	81,9
<b>Summa bokfört värde</b>		<b>341,9</b>	<b>324,1</b>	<b>341,9</b>	<b>324,1</b>
<b>Summa marknadsvärde</b>		<b>413,1</b>	<b>398,3</b>	<b>413,1</b>	<b>398,3</b>

## Försäljningsmedel (kommunen)

Svenska aktiefonder	Bokfört värde	21,4	25,1	21,4	25,1
	Marknadsvärde	34,4	39,4	34,4	39,4
Globala aktiefonder	Bokfört värde	34,6	44,6	34,6	44,6
	Marknadsvärde	59,4	70,5	59,4	70,5
Svenska räntefonder	Bokfört värde	103,5	90,9	103,5	90,9
	Marknadsvärde	104,9	93,7	104,9	93,7
Globala räntefonder	Bokfört värde	0,0	0,0	0,0	0,0
	Marknadsvärde	0,0	0,0	0,0	0,0
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	62,6	50,0	62,6	50,0
	Marknadsvärde	66,7	52,3	66,7	52,3
<b>Summa bokfört värde</b>		<b>222,2</b>	<b>210,6</b>	<b>222,2</b>	<b>210,6</b>
<b>Summa marknadsvärde</b>		<b>265,3</b>	<b>255,8</b>	<b>265,3</b>	<b>255,8</b>

**Total extern kapitalförvaltning bokfört värde**

**564,1**      **534,7**      **564,1**      **534,7**

**Total extern kapitalförvaltning marknadsvärde**

**678,4**      **654,1**      **678,4**      **654,1**

## Not 18 Kassa och bank

Plusgiro, bank

113,3      191,0      179,2      235,7

En checkräkningskredit på 100 mkr (100 mkr) finns att tillgå för hela koncernen. Krediten har inte utnyttjats under 2015. Koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank.

## Not 19 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser

### Avsättningar för pensioner

Ingående balans	99,5	97,4	99,5	97,4
Pensionsutbetalningar	-4,7	-5,1	-4,7	-5,1
Nyintjänad pension	11,8	5,9	11,8	5,9
Ränte- och basbeloppuppräknig	1,4	1,1	1,4	1,1
Sänkning av diskonteringsränta	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,3	-0,2	0,3	-0,2
Förändring av löneskatt	2,1	0,4	2,1	0,4
Förändring koncernföretagen			10,7	10,1
<b>Utgående balans</b>	<b>110,5</b>	<b>99,5</b>	<b>121,1</b>	<b>109,6</b>

### Aktualiseringsgrad \*)

95%      94%      95%      94%

\*) Andel av anställdas personalakter som är uppdat med tidigare pensionsgrundande anställningar.

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
<b>Ansvarsförbindelser (kommunen)</b>				
Ingående balans	982,0	1 022,1	982,0	1 022,1
Pensionsutbetalningar	-38,9	-42,6	-38,9	-42,6
Nyintjänad visstidspension	0,7		0,7	
Ränte- och basbeloppuppräknin	14,6	7,9	14,6	7,9
Sänkning diskonteringsränta	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktualisering	-2,4	-1,6	-2,4	-1,6
Övrigt	1,4	4,1	1,4	4,1
Förändring av löneskatt	-6,0	-7,8	-6,0	-7,8
<b>Utgående balans</b>	<b>951,4</b>	<b>982,0</b>	<b>951,4</b>	<b>982,0</b>
<b>Aktualiseringsgrad *)</b>	95%	94%	95%	94%
<b>Avsättningar för pensioner</b>				
Arbetstagare	37,7	29,3	37,7	29,3
Pensionstagare	51,2	50,7	51,2	50,7
varav visstidspensioner	0,5	0,4	0,5	0,4
varav särskild ålderspension	1,0	1,5	1,0	1,5
Löneskatt	21,6	19,4	21,6	19,4
Koncernbolagens avsättning			10,7	10,1
	<b>110,5</b>	<b>99,5</b>	<b>121,1</b>	<b>109,6</b>
<b>Ansvarsförbindelser (kommunen)</b>				
Intjänad pension före 1997-12-31	951,4	982,0	951,4	982,0
varav löneskatt	185,8	191,7	185,8	191,7
	<b>951,4</b>	<b>982,0</b>	<b>951,4</b>	<b>982,0</b>
<b>Summa avsättningar och ansvarsförbindelser</b>	<b>1 061,9</b>	<b>1 081,4</b>	<b>1 072,6</b>	<b>1 091,5</b>
<b>Antal visstidsförordnanden</b>				
Politiker	2	2	2	2
Tjänstemän	0	0	0	0
<b>Pensionsmedel (kommunen)</b>				
Finansiella placeringar (bokfört värde)	341,9	324,1	341,9	324,1
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	413,1	398,3	413,1	398,3
Marknadsvärde minus bokfört värde (orealiserad avkastning)	<b>71,2</b>	<b>74,2</b>	<b>71,2</b>	<b>74,2</b>
Realiserad avkastning	<b>18,1</b>	<b>14,0</b>	<b>18,1</b>	<b>14,0</b>
Realiserad o orealiserad avkastning/bokfört värde	26%	27%	26%	27%
Totala förpliktelser	1 061,9	1 081,4	1 072,6	1 091,5
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	-413,1	-398,3	-413,1	-398,3
Totala förpliktelser minus finansiella placeringar (marknadsvärde)	<b>648,8</b>	<b>683,1</b>	<b>659,5</b>	<b>693,2</b>
Andel av totala förpliktelser som är finansierad	39%	37%	39%	36%
<b>Not 20 Uppskjuten skatteskuld</b>				
Redovisat värde vid årets början			7,4	8,6
Årets förändring			5,5	-1,2
<b>Utgående värde</b>			<b>12,9</b>	<b>7,4</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
<b>Not 21 Övriga avsättningar</b>				
<b>Avsatt för återställande av deponi*)</b>				
Redovisat värde vid årets början	12,0	9,0	12,0	9,0
Nya avsättningar	3,0	3,0	3,0	3,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>15,0</b>	<b>12,0</b>	<b>15,0</b>	<b>12,0</b>

\*) Avsättningen avser återställande av deponi, Ulvberget.

Återställande påbörjades 2005 och beräknas pågå t o m 2039.

<b>Not 22 Långfristiga skulder</b>				
<b>IB låneskuld</b>	287,8	193,2	897,7	772,5
Årets amortering	-16,6	-30,0	-43,3	-56,0
Nästa års amortering förändring	-0,5	-10,3	-0,5	-10,3
Under året omlagda lån	40,8	14,5	40,8	14,5
Under året omlagda lån	-40,8	-14,5	-40,8	-14,5
Nya lån	25,0	135,0	67,6	191,6
<b>UB låneskuld</b>	<b>295,8</b>	<b>287,8</b>	<b>921,5</b>	<b>897,7</b>
varav				
affärsmässig verksamhet	148,5	159,8	148,5	159,8
skattefinansierad verksamhet	147,3	128,0	147,3	128,0
<b>IB anslutningsavgifter</b>	13,3	11,0	13,3	11,0
Anslutningsavgifter VA	6,3	2,8	6,3	2,8
Upplösning anslutningsavgifter VA	-1,0	-0,6	-1,0	-0,6
Upplösning anslutningsavgifter 2007-2014	2,8		2,8	
<b>UB anslutningsavgifter</b>	<b>21,4</b>	<b>13,3</b>	<b>21,4</b>	<b>13,3</b>
<b>IB investeringsbidrag</b>	22,5	21,5	22,5	21,5
Investeringsbidrag avsättning	1,5	2,4	1,5	2,4
Upplösning	-1,5	-1,4	-1,5	-1,4
<b>UB investeringsbidrag</b>	<b>22,5</b>	<b>22,5</b>	<b>22,5</b>	<b>22,5</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>339,7</b>	<b>323,6</b>	<b>965,4</b>	<b>933,5</b>
<b>Låneskuldens struktur</b>				
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100%	100,0%	100%	100%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansdagen				
varav andel med rörlig ränta	0,0%	0,0%	39,0%	31,7%
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
Anslutningsavgifter	21,4	13,3	21,4	13,3
återstående antal år (vägt snitt)	48	46	48	46
Investeringsbidrag	22,5	22,5	22,5	22,5
återstående antal år (vägt snitt)	16	16	16	16
<b>Summa förutbetalda intäkter</b>	<b>43,9</b>	<b>35,8</b>	<b>43,9</b>	<b>35,8</b>
<b>Not 23 Kortfristiga skulder</b>				
Skulder till kreditinstitut	18,8	18,3	41,5	39,2
Leverantörsskulder	94,9	103,5	113,7	118,3
Aktuella skatteskulder			1,5	0,0
Övriga skulder	30,0	29,2	35,2	35,2
varav källskatt	24,2	23,3	25,4	24,5
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	309,0	280,8	356,2	311,6
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.a	103,9	102,8	110,2	108,6
	<b>452,6</b>	<b>431,8</b>	<b>548,1</b>	<b>504,3</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
<b>Not 24 Ställda säkerheter</b>				
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	55,1	55,1
<b>Not 25 Ansvarförbindelser</b>				
Borgensåtaganden				
AB Hudiksvallsbostäder	593,0	588,8		
Övriga koncernföretag	54,5	42,4		
Externa bolag/bostadsrättsföreningar (bostäder)	133,8	136,4	133,8	136,4
Övriga externa bolag/föreningar	6,7	6,6	6,7	6,6
Kommunalt förlustansvar för egnahem (40% av låneskulden)	0,9	1,3	0,9	1,3
Kommunala ansvarförbindelser för statligt kreditgaranterade lån avseende egnahem (40% av låneskulden)	0,1	0,2	0,1	0,2
Pensionsåtagande kommunen (se not 19)	951,4	982,0	951,4	982,0
Övriga ansvarförbindelser			0,9	0,8
	<b>1 740,5</b>	<b>1 757,7</b>	<b>1 093,9</b>	<b>1 127,3</b>

## Solidarisk borgen

Hudiksvalls kommun har i september 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 280 kommuner som per 2015-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt inlämningsanspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas, dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Hudiksvalls kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2015-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 325 621 mkr och totala tillgångar till 319 574 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 767 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 753 mkr.

## Kommunstyrelsens ledamöter

..... Michael Löthstam ordf, S	..... Caroline Schmidt, 2:e vice ordf, C
..... Majvor Westberg-Jönsson, 1:e vice ordf, S	..... Jan-Erik Jonsson, C
..... Henrik Persson, S	..... Bengt-Åke Nilsson, C
..... Annika Huber, S	..... Jonas Holm, M
..... Olle Borgström, S	..... Håkan Rönström, M
..... Gerd Olsson, S	..... Andrea Bromhed, MP
..... Uno Jonsson, S	..... Patrik Nilsson, SD
..... Daniel Petterson, V	

# Driftsredovisning

Miljoner kronor

Nämnd		2015	2015	2015	2014
		Budget	Bokslut	Budget- vvikelse	Bokslut
Byggnadsnämnd	Intäkter	2,9	3,6	0,7	0,0
	Kostnader	-10,7	-10,7	0,0	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-7,8</b>	<b>-7,2</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>
Kommunstyrelse	Intäkter	32,2	37,3	5,1	0,0
	Kostnader	-118,6	-120,3	-1,7	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-86,4</b>	<b>-83,0</b>	<b>3,4</b>	<b>0,0</b>
Revision	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	-1,5	-1,7	-0,2	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-1,5</b>	<b>-1,7</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,0</b>
Överförmyndarnämnd	Intäkter	3,2	4,5	1,3	0,0
	Kostnader	-7,0	-7,9	-0,9	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-3,8</b>	<b>-3,4</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>
Lärandenämnd	Intäkter	92,4	109,5	17,1	0,0
	Kostnader	-882,1	-894,2	-12,1	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-789,7</b>	<b>-784,7</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Intäkter	16,7	17,0	0,3	0,0
	Kostnader	-50,0	-50,1	-0,2	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-33,3</b>	<b>-33,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
Social och omsorgsnämnd	Intäkter	150,4	164,9	14,5	0,0
	Kostnader	-990,4	-1 042,1	-51,7	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-840,0</b>	<b>-877,2</b>	<b>-37,1</b>	<b>0,0</b>
Kultur- och frilidsnämnd	Intäkter	8,1	8,8	0,6	0,0
	Kostnader	-92,2	-90,9	1,3	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-84,1</b>	<b>-82,1</b>	<b>1,9</b>	<b>0,0</b>
Svågadalsnämnd	Intäkter	0,1	0,2	0,1	0,0
	Kostnader	-12,0	-12,6	-0,5	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-12,0</b>	<b>-12,4</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,0</b>
Teknisk nämnd	Intäkter	470,3	526,2	55,9	0,0
	Kostnader	-551,8	-602,3	-50,5	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-81,5</b>	<b>-76,1</b>	<b>5,4</b>	<b>0,0</b>
KS riktade anslag	Kostnader	-14,5	0,0	14,5	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-14,5</b>	<b>0,0</b>	<b>14,5</b>	<b>0,0</b>
Intäkter för rådande flyktingsituation	Intäkter		-1,8	-1,8	
	<b>Netto</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>0,0</b>
Summa nämnder	<b>Intäkter</b>	<b>776,2</b>	<b>870,0</b>	<b>93,7</b>	<b>883,5</b>
	<b>Kostnader</b>	<b>-2 730,9</b>	<b>-2 832,8</b>	<b>-101,9</b>	<b>-2 772,5</b>
	<b>Netto</b>	<b>-1 954,7</b>	<b>-1 962,9</b>	<b>-8,2</b>	<b>-1 889,0</b>
Oförutsett	Kostnader	-0,4	0,3	0,7	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,3</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>
Interna kapitalkostnader	Kostnader	116,1	110,9	-5,2	106,2
	<b>Netto</b>	<b>116,1</b>	<b>110,9</b>	<b>-5,2</b>	<b>106,2</b>
Interna personalomkostnadspålägg	Intäkter		16,3	16,3	
	Kostnader	75,0	76,4	1,4	72,1
	<b>Netto</b>	<b>75,0</b>	<b>92,7</b>	<b>17,7</b>	<b>72,1</b>
Pensioner	Kostnader	-119,5	-132,1	-12,6	-121,7
	<b>Netto</b>	<b>-119,5</b>	<b>-132,1</b>	<b>-12,6</b>	<b>-121,7</b>
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningsstillgångar mm	Intäkter	0,0	4,6	4,6	2,8
	Kostnader	0,0	-1,2	-1,2	-1,0
	<b>Netto</b>	<b>0,0</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>	<b>1,8</b>
Total driftredovisning	<b>Intäkter</b>	<b>776,2</b>	<b>890,9</b>	<b>114,6</b>	<b>886,3</b>
	<b>Kostnader</b>	<b>-2 659,7</b>	<b>-2 778,5</b>	<b>-118,8</b>	<b>-2 716,9</b>
	<b>Netto</b>	<b>-1 883,5</b>	<b>-1 887,6</b>	<b>-4,1</b>	<b>-1 830,6</b>



# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

		2015	2015	2015	2014
<b>Verksamhet</b>		<b>Budget</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Budget- avvikelse</b>	<b>Bokslut</b>
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	Intäkter	91,1	108,7	17,7	133,2
	Kostnader	-876,6	-890,0	-13,4	-881,5
varav	<b>Netto</b>	<b>-785,5</b>	<b>-781,2</b>	<b>4,2</b>	<b>-748,3</b>
Förskola	Intäkter	22,9	26,0	3,2	26,9
	Kostnader	-213,1	-211,5	1,6	-218,1
	<b>Netto</b>	<b>-190,2</b>	<b>-185,4</b>	<b>4,8</b>	<b>-191,2</b>
Grundskola	Intäkter	19,1	22,2	3,2	23,3
	Kostnader	-427,0	-435,2	-8,2	-388,1
	<b>Netto</b>	<b>-407,9</b>	<b>-413,0</b>	<b>-5,0</b>	<b>-364,8</b>
Grundsärskola	Intäkter	1,2	1,1	-0,1	1,6
	Kostnader	-22,3	-23,6	-1,3	-26,1
	<b>Netto</b>	<b>-21,2</b>	<b>-22,5</b>	<b>-1,4</b>	<b>-24,5</b>
Gymnasieskola	Intäkter	31,2	41,2	10,0	40,6
	Kostnader	-146,7	-154,6	-7,9	-164,9
	<b>Netto</b>	<b>-115,5</b>	<b>-113,4</b>	<b>2,1</b>	<b>-124,4</b>
Gymnasiesärskola	Intäkter	3,2	3,6	0,4	3,4
	Kostnader	-23,6	-22,3	1,3	-25,1
	<b>Netto</b>	<b>-20,4</b>	<b>-18,7</b>	<b>1,7</b>	<b>-21,7</b>
Vuxenutbildning	Intäkter	13,7	14,6	0,9	37,5
	Kostnader	-43,9	-42,8	1,1	-59,2
	<b>Netto</b>	<b>-30,2</b>	<b>-28,2</b>	<b>2,1</b>	<b>-21,7</b>
<b>Vård och omsorg</b>	Intäkter	101,5	103,7	2,2	129,3
	Kostnader	-936,9	-974,0	-37,1	-962,6
varav	<b>Netto</b>	<b>-835,4</b>	<b>-870,3</b>	<b>-34,9</b>	<b>-833,3</b>
Äldreomsorg	Intäkter	30,8	37,8	7,0	28,9
	Kostnader	-499,5	-522,5	-23,0	-482,8
	<b>Netto</b>	<b>-468,7</b>	<b>-484,7</b>	<b>-16,0</b>	<b>-453,9</b>
Funktionshindrade	Intäkter	67,8	62,0	-5,7	87,7
	Kostnader	-303,8	-300,2	3,5	-322,2
	<b>Netto</b>	<b>-236,0</b>	<b>-238,2</b>	<b>-2,2</b>	<b>-234,5</b>
Individ- och familjeomsorg	Intäkter	3,0	3,9	0,9	12,7
	Kostnader	-133,7	-151,3	-17,6	-157,6
	<b>Netto</b>	<b>-130,7</b>	<b>-147,4</b>	<b>-16,8</b>	<b>-145,0</b>
<b>Infrastruktur, skydd mm</b>	Intäkter	33,1	77,7	44,6	51,3
	Kostnader	-156,9	-203,5	-46,6	-173,3
	<b>Netto</b>	<b>-123,8</b>	<b>-125,7</b>	<b>-2,0</b>	<b>-122,0</b>
<b>Kultur och fritid</b>	Intäkter	10,0	9,6	-0,5	11,4
	Kostnader	-94,4	-90,9	3,5	-87,2
	<b>Netto</b>	<b>-84,4</b>	<b>-81,3</b>	<b>3,1</b>	<b>-75,7</b>
<b>Arbetsmarknadsåtgärder, insatser för flyktingar</b>	Intäkter	51,6	68,2	16,6	37,2
	Kostnader	-72,9	-90,7	-17,8	-64,4
	<b>Netto</b>	<b>-21,3</b>	<b>-22,5</b>	<b>-1,2</b>	<b>-27,2</b>
<b>Affärsverksamhet</b>	Intäkter	102,7	104,5	1,8	106,6
	Kostnader	-109,4	-109,6	-0,2	-113,4
	<b>Netto</b>	<b>-6,7</b>	<b>-5,0</b>	<b>1,6</b>	<b>-6,8</b>

Fortsättning på följande sida

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

		2015	2015	2015	2014
<b>Verksamhet</b>				<b>Budget-</b>	
Fortsättning från föregående sida		<b>Budget</b>	<b>Bokslut</b>	<b>avvikelse</b>	<b>Bokslut</b>
<b>Politisk verksamhet</b>	Intäkter	0,9	2,4	1,5	4,6
	Kostnader	-27,1	-26,2	0,9	-27,9
	<b>Netto</b>	<b>-26,2</b>	<b>-23,9</b>	<b>2,4</b>	<b>-23,3</b>
<b>Centrala stödfunktioner</b>	Intäkter	385,3	397,0	11,7	409,9
	Kostnader	-442,2	-448,1	-5,9	-462,3
	<b>Netto</b>	<b>-56,9</b>	<b>-51,1</b>	<b>5,9</b>	<b>-52,4</b>
<b>KS riktade anslag</b>	Kostnader	-14,5	0,0	14,5	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-14,5</b>	<b>0,0</b>	<b>14,5</b>	<b>0,0</b>
<b>Kostnader för rådande flyktingsituation</b>	Intäkter		-1,8	-1,8	
	<b>Netto</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,8</b>	<b>-1,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa verksamheter</b>	Intäkter	<b>776,2</b>	<b>870,0</b>	<b>93,7</b>	<b>883,5</b>
	Kostnader	<b>-2 730,9</b>	<b>-2 832,8</b>	<b>-101,9</b>	<b>-2 772,5</b>
	<b>Netto</b>	<b>-1 954,7</b>	<b>-1 962,9</b>	<b>-8,2</b>	<b>-1 889,0</b>

# Investeringsredovisning

Miljoner kronor

		2015	2015	2015	2014
<b>Nämnd</b>		<b>Budget</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Budget- avvikelse</b>	<b>Bokslut</b>
<b>Byggnadsnämnd</b>	Brutto	-0,9	-0,9	0,0	0,0
	Investeringsbidrag				
	<b>Netto</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Kommunstyrelse</b>	Brutto	-21,9	-9,4	12,5	0,0
	Investeringsbidrag		-0,2	-0,2	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-21,9</b>	<b>-9,6</b>	<b>12,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Lärandenämnd</b>	Brutto	-3,8	-4,4	-0,6	0,0
	Investeringsbidrag				
	<b>Netto</b>	<b>-3,8</b>	<b>-4,4</b>	<b>-0,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd</b>	Brutto	-4,4	-2,4	2,0	0,0
	Investeringsbidrag			0,0	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-4,4</b>	<b>-2,4</b>	<b>2,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Social- och omsorgsnämnd</b>	Brutto	-5,2	-4,5	0,7	0,0
	Investeringsbidrag				
	<b>Netto</b>	<b>-5,2</b>	<b>-4,5</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	Brutto	-2,2	-0,4	1,8	0,0
	Investeringsbidrag				
	<b>Netto</b>	<b>-2,2</b>	<b>-0,4</b>	<b>1,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Svågadalsnämnd</b>	Brutto	0,0	0,0	0,0	0,0
	Investeringsbidrag				
	<b>Netto</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Teknisk nämnd</b>	Brutto	-173,2	-156,7	16,5	0,0
	Investeringsbidrag		1,7	1,7	0,0
	<b>Netto</b>	<b>-173,2</b>	<b>-155,0</b>	<b>18,2</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>Brutto</b>	<b>-211,6</b>	<b>-178,8</b>	<b>32,8</b>	<b>-201,9</b>
	<b>Investeringsbidrag</b>	<b>0,0</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>	<b>2,4</b>
	<b>Netto</b>	<b>-211,6</b>	<b>-177,3</b>	<b>34,3</b>	<b>-199,5</b>

## Fleråriga större projekt

	Ack budget t o m 2015	Budget 2016-2019	Total budget	Investerat t o m 2015
Struktumställning skolor inkl utrustning	145,0	19,0	164,0	152,4
Struktumställning förskolor inkl utrustning	35,5	30,0	65,5	41,7
Stadsnätutbyggnad	124,0	28,0	152,0	127,7

# Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Vatten och avlopp

I Lagen om allmänna vattentjänster finns bland annat bestämmelser om att verksamheten ska redovisas skild från övriga verksamheter med egen resultat- och balansräkning.

## Viktiga händelser

Under året har utbyggnad av vatten till Långby slutförts. Även utbyggnad av vatten och avlopp till Skålbo är klart. Nu pågår utbyggnad till Stenberg och Vik samt planering för utbyggnad inom Hudiksvalls Vattenskyddsområde. Den förvaltningsövergripande VA-planeringen har fortsatt.

## Resultat

Efter periodisering av anslutningsavgifter uppgår årets resultat till -1,6 miljoner kronor.

## Framtid

Energieffektiviseringsarbete pågår och kommer

att fortsätta. En framtida arbetsuppgift är hanteringen av slammet och hur man kan lösa frågan på ett hållbart sätt. På dricksvattensidan står säkerhetstänkandet i fokus med satsningar på vattenskydd, driftsäkerhet och beredskap för det oförutsedda.

En målsättning är 1% renoveringstakt på ledningsnätet, vilket på sikt medverkar till ett hållbart ledningsnät.

## Nyckeltal (miljoner kronor)

	2015	2014
Omsättning	48,4	52,0
Nettoinvesteringar	29,9	11,0
Res efter finansiella poster	-1,9	-5,6
Balansomslutning	174,4	135,4
Antal anställda	23	23

Miljoner kronor

## Resultaträkning

	2015	2014
Verksamhetens intäkter	48,4	52,0
Verksamhetens kostnader	-42,6	-49,9
<b>Rörelseresultat före avskrivningar</b>	<b>5,8</b>	<b>2,1</b>
Avskrivning	-5,5	-5,0
<b>Rörelseresultat efter avskrivning</b>	<b>0,3</b>	<b>-2,9</b>
Finansiella intäkter	0,0	0,4
Finansiella kostnader	-2,2	-3,2
<b>Resultat före dispositioner</b>	<b>-1,9</b>	<b>-5,6</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>		
Årets avsättning till investeringsfond	0,0	0,0
Återföring av Investeringsfond	0,3	0,3
<b>Årets resultat</b>	<b>-1,6</b>	<b>-5,3</b>

## Balansräkning

### Tillgångar

Anläggningstillgångar	141,6	117,2
Omsättningstillgångar	32,8	18,2
<b>Summa tillgångar</b>	<b>174,4</b>	<b>135,4</b>

### Eget kapital och skulder

#### Eget kapital

Balanserat resultat	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0
	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

#### Långfristiga skulder

Förmedlade lån	137,1	104,3
Förutbetalda anslutningsavgifter	21,4	13,3
Investeringsfond	14,9	15,2
	<b>173,3</b>	<b>132,8</b>

#### Kortfristiga skulder

Skuld till abonnenterna	1,1	2,7
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>174,4</b>	<b>135,4</b>

# Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Renhållning

Renhållningsverksamheten är en taxefinansierad verksamhet och bör redovisas skild från övriga verksamheter med egen resultat- och balansräkning.

## Viktiga händelser

Arbete med att utreda abonnemang pågår, projektet har hittills genererat nya kunder till ett värde av 613 390 kr/år. Ny renhållningsordning med ny avfallsplan och föreskrifter har fastställts. Ny taxa har antagits. Plockanalys och kundenkätundersökning har utförts. Fick i uppdrag att planera för utbyggnad av ÅVC med inriktning återbruk. Beslut togs om att matavfallsinsamling ska ske i separat kärl och papperspåse med frivillig anslutning. Stora mängder konstruktions- och saneringsmassor främst från Håstaholmen har körts in på anläggningen.

## Resultat

Årets resultat efter avsättning uppgår till 1,5 miljoner kronor.

## Framtid

Matavfallsinsamling ska påbörjas april 2017. Insamling av textil och gips till materialåtervinning påbörjas under 2016. Projekt om utbyggnad till inriktning återbruk påbörjas under 2017. Solcellsanläggning byggs i april 2016.

## Nyckeltal (miljoner kronor)

	2015	2014
Omsättning	45,4	44,4
Nettoinvesteringar	2,3	0,8
Res efter finansiella poster	4,5	3,6
Balansomslutning	49,5	43,8
Antal anställda	28	26

Miljoner kronor

## Resultaträkning

	2015	2014
Verksamhetens intäkter	45,4	44,4
Verksamhetens kostnader	-39,2	-39,2
<b>Rörelseresultat före avskrivningar</b>	<b>6,2</b>	<b>5,2</b>
Avskrivning	-1,4	-1,3
<b>Rörelseresultat efter avskrivning</b>	<b>4,8</b>	<b>3,9</b>
Finansiella intäkter	0,0	0,1
Finansiella kostnader	-0,3	-0,4
<b>Resultat före dispositioner</b>	<b>4,5</b>	<b>3,6</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>		
Årets avsättning till återställning av deponi	-3,0	-3,0
<b>Årets resultat</b>	<b>1,5</b>	<b>0,6</b>

## Balansräkning

### Tillgångar

Anläggningstillgångar	30,2	29,3
Omsättningstillgångar	19,3	14,5
<b>Summa tillgångar</b>	<b>49,5</b>	<b>43,8</b>

### Eget kapital och skulder

#### Eget kapital

Balanserat resultat	15,9	15,3
Årets resultat	1,5	0,6
	<b>17,4</b>	<b>15,9</b>

#### Avsättningar

Återställning av deponi *)	15,0	12,0
----------------------------	------	------

#### Långfristiga skulder

	17,2	15,9
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>49,5</b>	<b>43,8</b>

\*) Sluttäckning av Ulvbergets avfallsanläggning.

## 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. Under anskaffningsåret tillämpas halv årsavskrivning med hänsyn till att investeringarna genomförs vid olika tidpunkter under året. Avskrivningstiderna har setts över med tillämpning från och med 2011. Rutinen avviker från RKR:s rekommendation 11.4 som förespråkar aktivering löpande i takt med att investering färdigställs och avskrivning med hänsyn till tidpunkten för färdigställande eller när tillgången är färdig att tas i bruk. Rekommendationen föreskriver också komponentavskrivning, detta har ännu inte införts i kommunen.

### Exploateringsfastigheter

redovisas bland anläggningstillgångarna som mark.

### Avsättningar

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

### Koncernkonto/koncernkredit

Kommunens och koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank medan de i företagets egna bokslut redovisas som kortfristiga fordringar. Koncernföretagens nyttjande 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 2015 är 2,5 % 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

Avsatta pensionsmedel och försäljningsmedel hos kommunen har omklassificerats som omsättningstillgångar (kortfristiga placeringar). 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 (gällande från 1 augusti 2015) på bokförda löner:

Uppdragstagare	31,42 %
Anställda med kommunal kompletteringspension	38,46 %
Anställda som vid årets ingång inte fyllt 26 år	31,26 %
Anställda födda 1938-1944	15,18 %
Övriga	31,63 %

## EKONOMISK REDOVISNING

### **Semesterlöneskuld och överfidsskuld**

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. Justeringen betyder att det negativa balanskravsresultatet för 2014 har ändrats i Årsredovisningen 2015.

### **Sammanställd redovisning**

I den sammanställda redovisningen har kommunens verksamheter konsoliderats med kommunens dotterbolag (ägarandel):

AB Hudiksvallsbostäder (100 %),

Fastighets AB Glysis (100 %),

Fiberstaden AB (80 %),

Forssågruppen AB (100 %),

Glysisvallen AB (50 %),

Hudiksvalls Näringslivs AB (100 %),

Iftac AB (100 %),

Visit Glada Hudik AB (51 %) och

Stiftelsen Hälsinglands Museum (60 %).

De kommunala uppdragsföretagen ingår inte i den sammanställda redovisningen då kommunens röstandelar understiger 20 %.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I stort föreligger enhetliga redovisningsprinciper mellan kommunen och koncernföretagen.

I vissa stycken grundas den sammanställda redovisningen på preliminära bokslut från koncernföretagen. Eventuella avvikelser bedöms dock ha marginell påverkan och erforderliga korrigeringar görs i kommande redovisning.

Från och med räkenskapsåret 2014 upprättar ett av bolagen, AB Hudiksvallsbostäder årsredovisning med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Tidigare tillämpades årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 (K2) och BFNAR 2012:1(K3) Övergången har gjorts i enlighet med föreskrifterna i K3s kapitel 35.

### **Förvärvsmetoden**

innebär att det egna kapital som dotterbolagen hade när de förvärvades ska elimineras. Eftersom kommunens dotterbolag har bildats av kommunen bestod deras egna kapital vid förvärvstillfället av kommunens aktieinnehav. Den sammanställda redovisningen är därför reducerad med kommunens innehav av aktier i egna företag och motsvarande belopp på eget kapital i respektive företag. Endast eget kapital som intjänats i respektive företag efter bildandet ingår därför i koncernens egna kapital.

### **Proportionell konsolidering**

Intäkter och kostnader samt tillgångar och skulder har upptagits till så stor del som motsvarar kommunens ägarandel av respektive företag så kallad proportionell konsolidering. Därefter har interna mellanhavanden eliminerats med ägd andel.

### **Obeskattade reserver**

Uppdelas i en del som redovisas som uppskjuten skatteskuld under avsättningar och en resterande del som redovisas under eget kapital.

# Kvantiteter

Inkl Svågadalnsnämnden

	Utfall 2014	Åtagande 2015	Utfall 2015	Prognos 2016	Prognos 2017	Prognos 2018	Prognos 2019
<b>Pedagogisk verksamhet</b>							
Förskola - barn	1 817	1 824	1 797	1 792	1 765	1 746	1 738
Fritidsverksamhet - barn	1 303	1 307	1 351	1 290	1 279	1 267	1 244
Förskoleklass - elever	397	396	401	412	390	379	373
Grundskola 1-9 - elever	3 636	3 699	3 712	3 738	3 759	3 753	3 712
- varav elever från andra kommuner	52	47	38	40	43	42	43
Elever från Hudiksvall till andra kommuner	29	24	29	27	24	23	23
Obligatorisk särskola - elever	62	54	55	47	40	32	27
- varav elever från andra kommuner	4	3	2	1	1	0	0
- varav integrerade särskoleelever	5	4	4	3	3	2	1
Gymnasieskola - elever på Broman	1 293	1 256	1 281	1 307	1 244	1 235	1 282
- varav från andra kommuner	318	305	311	311	295	293	301
Elever från Hudiksvall i andra kommuner	271	254	234	221	252	257	269
Gymnasiesärskola - elever	51	54	51	49	44	39	32
- varav från andra kommuner	4	6	8	10	8	5	3
<u>Hudiksvalls ResursCentrum (HRC)</u>							
LSS Daglig verksamhet, platser	157	164	167	172	182	190	195
Staffansgården	24	25	25	27	27	27	28
SoL, beslut	6	10	15	10	10	10	10
Försörjningsstödstagare, platser	127	200	129	200	200	200	200
<b>Äldre- och handikappomsorg</b>							
<b>Äldreomsorg</b>							
Platser i särskilt boende	466	466	463	460	460	460	460
Korttidsplatser	55	55	55	55	55	55	55
Platser i demensboende	52	52	52	52	52	52	52
Platser i specialboende	18	18	18	18	18	18	18
Sörforsa Rehab, platser	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar (exkl kringtid)	220 271	221 000	233 420	226 000	231 000	236 000	241 000
<b>Funktionshindrade inkl socialpsykiatri</b>							
Säbo SOL LSS, platser	112	112	115	121	124	124	130
Specialboenden, även externa platser	29	29	30	29	29	29	29
Korttidsboende barn/vuxna, platser	26	26	26	26	26	26	26
Korttidstillsyn för barn över 12 år, platser	15	15	15	15	15	15	15
LSS Daglig verksamhet (exkl HRC), platser	8	8	8	8	8	8	5
Ledsagarservice LSS timmar/år	2 750	7 000	2 472	7 000	7 000	7 000	6 000
Kontaktpersoner SOL och LSS	164	170	146	170	170	170	170
Avlösarservice i hemmet tim/år	1 000	6 000	2 302	6 000	6 000	6 000	5 000
Boendestöd SOL tim/år (exkl kringtid)	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Personliga assistenter, brukare	102	103	95	103	103	103	103
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	-	23	23	23	23	23	30



# Revisionsberättelse

Hudiksvalls kommun  
Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige

## Revisionsberättelse för år 2015

### Vårt uppdrag och ansvar:

Vi av kommunfullmäktige valda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och nämnderna. Utsedda revisorer har granskat verksamheten i gemensamma nämnder, kommunalförbund och stiftelser. Utsedda lekmannarevisorer har granskat kommunens företag.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivits i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och för återredovisningen till fullmäktige av hur de fullgjort uppdraget. *Vårt ansvar enligt Kommunallagen* är att granska verksamhet, redovisning, intern kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

### Våra genomförda granskningar:

Granskningen har utförts enligt Kommunallagen, enligt av kommunfullmäktige fastställt revisionsreglemente och enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningens omfattning, inriktning, förslag och synpunkter redovisas i vår bilaga.

### *Granskning enligt god ekonomisk hushållning:*

Vi skall utifrån Kommunallagens bestämmelser, om god ekonomisk hushållning, bedöma om resultatet i bokslutet är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om. Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fem av sex finansiella mål enligt god ekonomisk hushållning som, fullmäktige beslutat om. Det viktigaste målet gällande årets resultat är inte uppfyllt.

Utifrån årsredovisningen konstaterar vi att arbetet med att återrapporteringen av måluppfyllelse av kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål har fortsatt utvecklas. I del 1 återfinns utfall och analys av indikatorer, särskilda uppdrag och vissa åtaganden. Vi instämmer i kommunstyrelsens analys, att utifrån beslutade indikatorer har det skett en viss förbättring i riktningen mot att nå målen "Samhällstjänster av högsta kvalitet" och "Blomstrande näringsliv". Utifrån beslutade indikatorer har det endast skett en svag förbättring i riktning att nå målet "Attraktiv och hållbar livsmiljö".

Kommunen behöver verka för att uppfylla Kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att det är väsentligt att kommunstyrelsen i sin uppsiktsplikt och sitt samordningsansvar följer upp, att den fortsatta politiska processen gällande effektiviseringar och budgetanpassningar för 2016 framåt av kommunens verksamheter, skapar förutsättningar för en långsiktig hållbar välfärdsstrategi.

V.O R.N NS  LL  AV 

# REVISIONSBERÄTTELSE

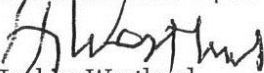
Vi tillstyrker

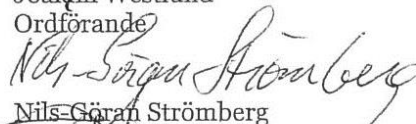
**att kommunens årsredovisning för år 2015 godkänns.**

**att kommunstyrelsen, nämnderna, de enskilda förtroendevalda i dessa organ och de gemensamma nämnderna beviljas ansvarsfrihet för år 2015.**

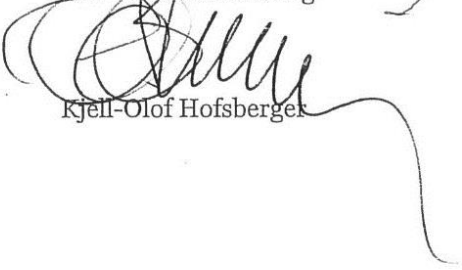
Anders Ohlsson har inte deltagit i revisionella bedömningar av Byggnadsnämnden på grund av valbarhetshinder. Han har heller inte deltagit i revisionella bedömningar av Överförmyndarnämnden på grund av jäv.

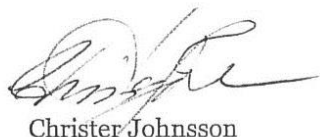
Hudiksvall 2016-04-11

  
Joakim Westlund  
Ordförande

  
Nils-Göran Strömberg

Nils-Göran Strömberg

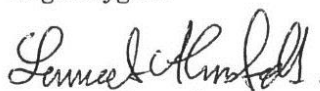
  
Kjell-Olof Hofsberger

  
Christer Johnsson

Christer Johnsson

  
Roger Nygren

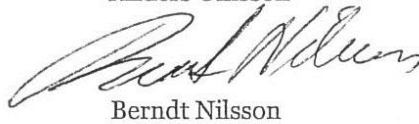
Roger Nygren

  
Lennart Almstedt

Lennart Almstedt

  
Anders Ohlsson

Anders Ohlsson

  
Berndt Nilsson

Berndt Nilsson

  
Lars Sjögren

Lars Sjögren





Hudiksvalls  
kommun

Trädgårdsgatan 4, 824 80 Hudiksvall  
Tfn 0650 -190 00 • [www.hudiksvall.se](http://www.hudiksvall.se)