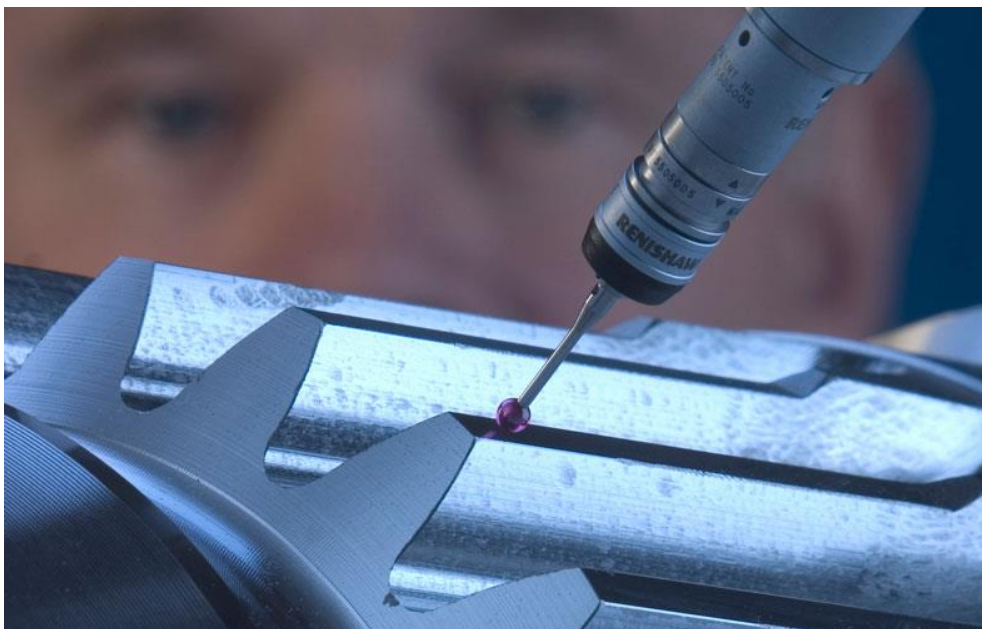




ÅRSREDOVISNING HUDIKSVALLS KOMMUN 2014



INNEHÅLL

Sammanfattning/Översikt	5
Finansiell analys	6
Omvärld	6
Finansiella mål	8
Resultat och Balanskrav	9
Investeringar	11
Finans	12
Ansvarsförbindelser	14
Koncernresultat	15
Budgetavvikelse per verksamhet och nämnd	17
Nämndernas årsresultat	18
Kommunstyrelsen	18
Social- och fritidsnämnden	18
Omsorgsnämnden	18
Lärande- och kulturnämnden	18
Byggnadsnämnden	19
Norrhälsinge miljö- och räddningsnämnd	19
Tekniska nämnden	19
Svågadalsnämnden	19
De kommunala bolagens årsresultat	20
AB Hudiksvallsbostäder	20
Fastighets AB Gylis	20
Fiberstaden AB	20
Hudiksvalls Näringslivs AB	20
Forsågruppen AB	20
Gylisvallen AB	20
Hälsinglands museum	20
Ekonomisk redovisning	22
Resultaträkning	22
Kassaflödesanalys	23
Balansräkning	24
Noter	25
Driftredovisning	33
Investeringsredovisning	36
Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Vatten och Avlopp	37
Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Renhållning	38
Redovisningsprinciper	39
Kvantiteter	41
Bilaga	42
Medarbetare	42
Revisionsberättelse	44

Sammanfattning/Översikt

- Årets resultat är 12,9 Mkr. Resultatet vid årets början enligt av kommunfullmäktige fastställd budget var 10,2 Mkr. Efter tilläggsanslag under året slutar budgeten på 6,2 Mkr.
- Nämndernas avvikelse mot budget är -21,4 Mkr.
- Fem av nio nämnder klarade inte verksamheten inom budget.
- Nämnderna hade små budgetavvikelser förutom Omsorgsnämnden som redovisade -7,8 Mkr, och Social- och fritidsnämnden som redovisade -12,5 Mkr.
- Starkt positivt finansnetto, väger upp resultatet.
- Finansmarknad - låg räntenivå och stigande aktiekurser.
- Kommunens nettoinvesteringar 199,5 Mkr, vilket är lägre än budget men väsentligt mycket högre än tidigare år.
- Kommunens finansiella mål – infriade.
- Resultatet inklusive koncernbolagen är 36,2 Mkr.

Omvärld

Svensk ekonomi är stabil i jämförelse med en stor del av vår nära omvärld. Statsfinansiell oro och låg tillväxt påverkar oss och vår omvärld.

De grundläggande strukturella problem som ger en svag tillväxt påverkar även den kommunala ekonomin. De effekter som påverkar är inkomst- och kostnadsutveckling, ränteläge med flera faktorer. Det som långsiktigt har störst betydelse är hur den lokala arbetsmarknaden förändras och om det medför befolkningsförändringar. Kommunen har haft en del tunga förändringar på den lokala arbetsmarknaden, men befolkningen minskade inte. Ur det perspektivet var 2014 ett år då kommunens ekonomiska förutsättningar inte kortsiktigt påverkats av förändringarna på arbetsmarknaden.

Under flera år har försiktiga prognoser bedömt att tillväxten ska ta större fart. De flesta aktuella prognoser visar dock på att förväntningarna skjuts lite sakta framåt i tid.

Procentuell förändring (SKL februari 2015)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
BNP	1,3%	1,9%	2,9%	3,2%	2,3%	1,9%
Sysselsättning, timmar	0,4%	1,7%	1,3%	1,6%	0,7%	0,4%
Timlön *)	2,5%	2,8%	3,0%	3,2%	3,4%	3,5%
KPI, årsgenomsnitt	0,0%	-0,2%	0,2%	1,6%	2,9%	3,1%

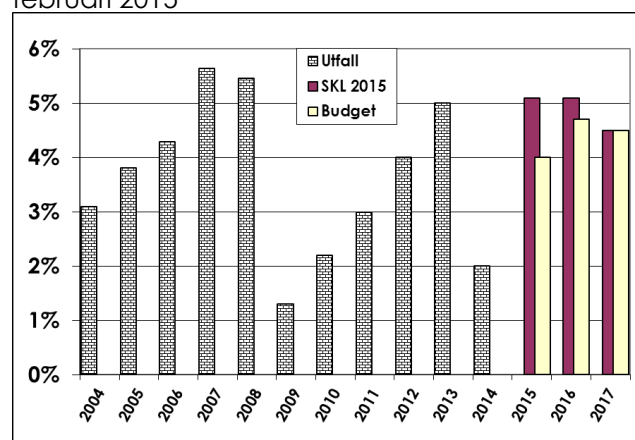
*) Konjunkturlönestatistiken

Tillväxt och BNP

Tillväxten mätt i BNP har de senaste åren sakta krupit nedåt 2011=2,9 %, 2012=1,3 %, 2013=1,3 %, men från 2013 vänt till lite positivare nivåer för att 2014 varit 1,9 %. Bedömningen för de närmast kommande åren är att tillväxten ska öka något. Det är positivt för samhällsekonomin om tillväxten tar fart. Flera av kommunens framtidsbedömningar bygger på dessa försiktigt positiva prognoser.

Den samhällsekonomiska bild som framgår av tabellen ovan, ligger även till grund för SKL:s prognos över skatteunderlagsutvecklingen. Här har sysselsättningsutvecklingen och löneökningstakten störst betydelse eftersom skatteunderlaget till stor del består av löneinkomster.

Skatteunderlaget, procentuell förändring, SKL februari 2015

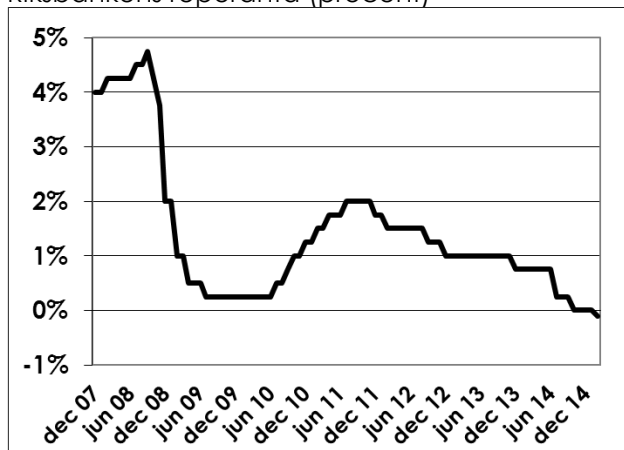


Prognoserna för skatteunderlagsutvecklingen 2014 blev successivt något bättre under året. Nivån stannade på ett bättre utfall än budget på 2,7 miljoner kronor. Framför allt förbättrades utfallet inom generella statsbidrag och utjämnings-systemet mellan kommuner. Där blev förbättringen 9,6 miljoner kronor, vilket var på en oväntat hög nivå.

Räntor

Räntor påverkar ekonomin på olika sätt. För kommunen påverkas bland annat finansnettot. Ränteläget har under hela året varit 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 inte är placerade i någon annan form än konto i bank ger med de räntenivåer som råder mycket små intäkter. Analogt med detta ligger också villkoren, för den nyupplåning och omplacering av lån som skett, på historiskt sett låga nivåer.

Priser

Konsumentprisindex (KPI) speglar inflationen. Inflationstakten, räknat som indexförändringen de senaste tolv månaderna, var -0,2 %. I Sverige är det en kostnadsutveckling på exklusivt låg nivå.

År 2013 var inflationen 0,0 %. De finansiella analyser som görs nu talar för att inflationen ska vända uppåt mycket baserad på ökad inhemsk konsumtion. Det talar för att konsumentpriserna kan komma att ta fart, men med några års fördröjning.

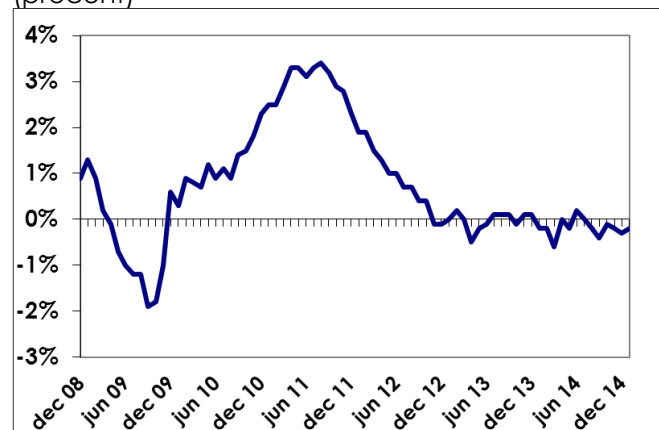
Det generella KPI är inte helt översättningsbart till den kommunala verksamheten. I fastställandet av KPI ingår exempelvis de mycket låga räntorna, prissänkningar inom elektronik och vitvaruområdet, etc.

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 inför 2014 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 % och 2014 2,1 %. 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 %. Detta tillsammans med utfall i lönerrevisionen visar att kommunens antaganden för kompensationer för den kostnadsutveckling som skett varit på rättvisande nivå.

Inflationen ser ut att bli fortsättningsvis låg. Det beror på en stark krona, lågt resursutnyttjande i ekonomin och att priserna på importvaror hålls nere. Riksbanken bedömer att dessa faktorer fortsätter att hålla tillbaka inflationen den närmaste tiden, men som tidigare redovisats finns det tecken på ett trendbrott från och med andra halvåret 2014. Det väntas medföra att inflationen successivt stiger.

Inflationstakten enligt SCBs beräkningar av KPI (procent)



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 5 miljoner kronor.

Finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommunen fastställa finansiella mål som säkerställer att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning. 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.

Kommunen har lagt fast fem finansiella mål som följs upp årligen. Målen är långsiktiga och fastställs för de fyra närmaste åren i planeringsperioden. Målen samverkar för att trygga 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, finansiella tillgångar och upplåning. Samtliga mål har uppnåtts under 2014.

Det första finansiella målet är att hålla en oförändrad skattesats. Skattesatsen har hållits oförändrad. Året innan, 2013, skedde dock en skatteväxling med Landstinget avseende ansvaret för hemsjukvården. Då höjdes den kommunala skatten med 22 öre och är sedan dess 21,61 kronor.

Årets resultat har olika nivåer för de olika åren i perioden. Avsikten är höja resultatnivåerna för att ytterligare säkerställa god ekonomisk hushållning. Målet för 2014 var ställt på en låg nivå. Före finansnetto låg målet på 0,1 procent. Det låga målet baserades på att frigöra all tillgänglig finansiering till kommunens verksamheter. Med bedömningen om en stark finansiell situation och ställning, sattes målet efter finansnetto till 0,5 %. Eftersom målet före finansnetto inte nåddes, men resultatet efter de finansiella posterna ändå låg i nivå med det budgeterade kan målet i huvudsak anses uppfyllt.

Investeringarna har inte uppgått till den budgeterade nivån. Nivån är fastställd för hela planeringsperioden och den nivån som utfördes under 2014 indikerar att tänkt investeringsnivå kan uppnås. Samtidigt som nivån håller sig inom de beslutade ramarna som gäller för perioden. Den långsiktiga nivån är att klara drygt 100 miljoner kronor per år i genomsnittlig investeringsnivå.

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 4,5 % och marknadsvärdet med 10,2 %.

Upplåning och omplacering av lån har skett inom av kommunfullmäktige beslutade ramarna.

För utförligare redovisning av kommunens finansiella mål hänvisas till årsredovisning del 1, sid 19.

Resultat och Balanskrav

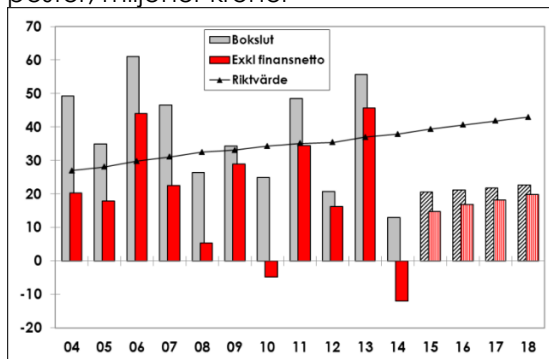
Ett positivt resultat behövs för att finansiera investeringar och amorteringar och för att möta ökande pensionsutbetalningar och oförutsedda händelser.

Ett positivt årsresultat 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 årspektivet är tämligen givna och inte kopplade till kostnaderna för verksamheten. Det gäller därför för kommunen att bedriva den efterfrågade verksamheten med bra kvalitet på ett kostnadseffektivt sätt.

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

Det är väsentligt att kommunen har ett tillräckligt positivt årsresultat. Ett årsresultat som motsvarar minst 1 % och helst 2 % av summa skatteintäkter och statsbidrag/utjämning brukar anges som den resultatnivå som behövs för att trygga god ekonomisk hushållning. För Hudiksvalls kommun motsvarar 2 % ungefär 38 miljoner kronor.

Årets resultat 2004 – 2018 exkl. jämförelsestörande poster, miljoner kronor



Kommunen redovisar för 2014 ett positivt resultat på nästan 13 miljoner kronor. Resultatet är nära målet som budgeterades inför året (+10 miljoner kronor). Under året har tilläggsanslag beviljats vilket gör att budget inklusive TA hamnar på 6 miljoner kronor.

Trots att resultatet är lite bättre än det budgeterade resultatet finns flera större avvikelser från den plan som budgeten baserats på.

Nämndernas kostnader överstiger den planerade nivån med drygt 21 miljoner kronor. De största negativa avvikelserna är de ökade behov som lett till höga kostnader för främst individ och familjeomsorg, med många externa placeringar för vård, behandling och omsorg, samt äldreomsorg och hemsjukvård. Den största avvikelserna åt andra hållet är utbildningsområdet som går i mål bättre än budget.

Det största bidraget till att resultatet för kommunen blir positivt beror på att de finansiella posterna balanserar upp de ökande verksamhetskostnaderna. Låga räntor har gett låga finansiella kostnader. Kommunen har också haft bra avkastning på sina placerade tillgångar. Skatter och statsbidrag har också gett kommunen något mer intäkter än de bedömningarna som gjordes i budgeten.

Kommunens investeringar har varit på en hög nivå, 200 miljoner kronor har investerats under året.

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

Hudiksvalls kommun är en kommun med en stark ekonomisk ställning och bör nå ett resultat som ger motsvarande 1 procent av skatteintäkter och statsbidrag, när den löpande verksamheten är finansierad. Eftersom kommunens verksamhet uppgår till nästan 2 miljarder kronor netto når kommunen inte fullt det målet. Redan i budgeten var dock denna lägre nivå beslutad i de finansiella målen.

Det grundläggande balanskravet är ett minimikrav och innebär att enskilda kommuner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Den fastställda budgeten för 2014 hade, även om marginalerna var små, ett litet överskott av de löpande intäkterna när de löpande kostnaderna var finansierade.

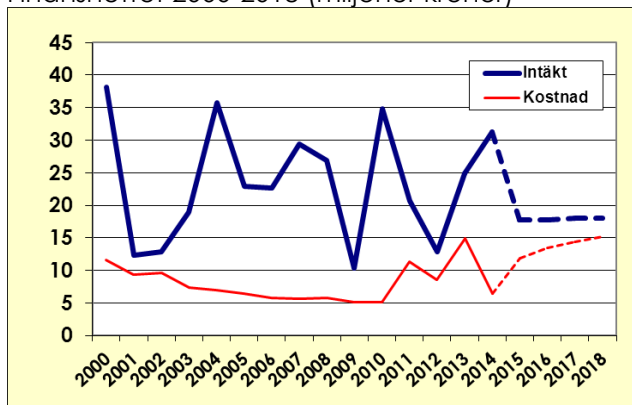
FINANSIELL ANALYS

I en direkt analys av resultaträkningen visar det sig att resultatet före finansnetto är negativt, även om det vägs upp av ett starkt finansnetto.

I balanskravsutredningen avräknar man poster som inte är direkt verksamhetsrelaterade (som reavinst/förlust). När detta är beräknat har dock kommunen ett negativt balanskravsresultat.

Det positiva finansnettot ”räddade” resultatet. Det är långsiktigt angeläget för kommunen att ha ett starkt resultat före finansnetto. Grunden är att skatteintäkter och intäkter i skatteutjämnings-systemet ska räckta till verksamheternas kostnader samt ge en god marginal för framtida investeringar och pensionsavsättningar samt därutöver leva upp till ”god ekonomisk hushållning”. Det minskar beroendet av ett positivt finansnetto.

Finansnettot 2000-2018 (miljoner kronor)



Resultatsammandrag 2014 (miljoner kronor)

	Budget	Uffall	Avvik
Verksamheter			
Nämnder	-1 867,7	-1 889,0	-21,4
Interna poster m m	103,2	106,2	3,0
Oförutsett	0,1	0,0	-0,1
Pensioner	-43,8	-49,6	-5,7
Vinst/förlust	0,0	1,8	1,8
Avskrivning	-73,2	-72,8	0,4
Nettokostnad	-1 881,4	-1 903,5	-22,0
Skatt/statsbidrag			
Skatt	1 449,7	1 452,6	2,9
Statsbidrag/utjämning	429,2	438,8	9,6
Summa	1 878,9	1 891,4	12,5
Resultat före finansnetto	-2,5	-12,0	-9,5
Finansnetto			
Finansiella intäkter	17,7	31,3	13,6
Finansiella kostnader	-9,0	-6,4	2,7
Summa	8,7	24,9	16,2
Årets resultat	6,2	12,9	6,7

Under året har tilläggsanslag utöver budget beviljats av kommunfullmäktige med netto 3,9 miljoner kronor.

Kommunallagens balanskrav anger den nedre gränsen för årets resultat d v s att intäkterna måste överstiga kostnaderna så att kommunen inte förbrukar det egna kapitalet. Eftersom kommunen redovisar ett negativt resultat i balanskravsutredningen skall detta återställas inom de närmaste tre åren. Detta sker genom att den fyraårsbudget som fastställts av kommunfullmäktige innehåller en positiv resultatmarginal för åren 2015-2017 som balanserar det negativa resultatet 2014.

Årets resultat	12,9
Samtliga realisationsvinster	-25,3
Vissa realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0
Vissa realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-12,4
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	-12,4
Avsättning till fonder	0
lanspråktagande ur fonder	2,2
Årets balanskravsresultat efter fondförändring	-10,2

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. Det är inom ramen för det regelsystemet specifikationerna av eget kapital har skett för avsättningar till arbetsmarknads- och socialinvesteringssneden, samt miljöfonden.

Kommunen har sett det som en strategisk långsiktig satsning att satsa i ett investeringstänk för att påverka utanförskap och hållbar livsmiljö. Under året har 2,2 miljoner kronor lanspråktagits av de totalt avsatta 40 miljoner kronor.

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.

Under 2014 investerades för 200 miljoner kronor.

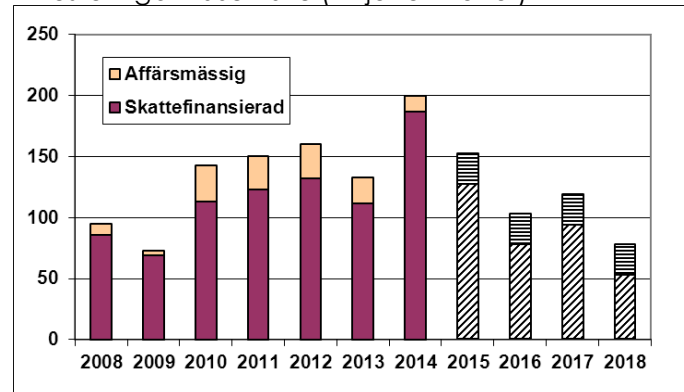
(2013; 133 miljoner kronor, 2012; 161 miljoner kronor). Försäljning av materiella anläggningstillgångar uppgick till 3,9 miljoner kronor.

Investeringar 2014 (miljoner kronor)

	2014		
	Budget	Bokslut	avvik
Förskola	25,5	26,6	-1,1
Grundskola	33,1	53,3	-20,2
Gymnasieskola	23,8	6,5	17,3
Äldreomsorg, funktionshindrade	22,3	20,3	2,0
Gator, GC-vägar m m	26,7	19,2	7,5
Parker, lekplatser	2,1	0,7	1,4
Div lokaler m m	54,0	41,1	12,9
Fritidsanläggningar	1,8	0,1	1,7
Inventarier, utrustning, fordon	15,4	9,2	6,2
IT-investeringar (Fiberstaden)	5,7	4,9	0,8
Stadsdelsomvandling	10,9	0,8	10,1
Fastighetsförvärv, mark	0,0	1,8	-1,8
Internleasing	0,0	3,2	-3,2
Summa	221,3	187,7	33,6
VA	20,0	11,0	9,0
Renhållning	5,0	0,8	4,2
Summa	25,0	11,8	13,2
TOTALT	246,3	199,5	46,8

Även om investeringarna ligger på en hög nivå, ligger de 46,8 miljoner kronor under budget. Investeringarna inom den skattefinansierade verksamheten, 187,7 miljoner kronor ligger 33,6 miljoner kronor under budget och investeringar inom de avgiftsfinansierade områdena VA och Renhållning 11,8 miljoner kronor ligger 13,2 miljoner kronor under budget.

Investeringar 2008-2018 (miljoner kronor)



Investeringarna ligger i tid efter den plan som finns i budgeten. Det är olika frågor som oklara planfrågor, lokalplanering och dylikt som gör att investeringstakten inte riktigt når den budgeterade nivån.

Det finns något exempel, ombyggnaden av Läroverket, som ligger före i sin tidplan.

Att många objekt/investeringar inte är genomförda innebär att flera projekt kommer att omprövas för budgetmässig överföring till 2015 och kommande planperiod.

Finans

Placeringar

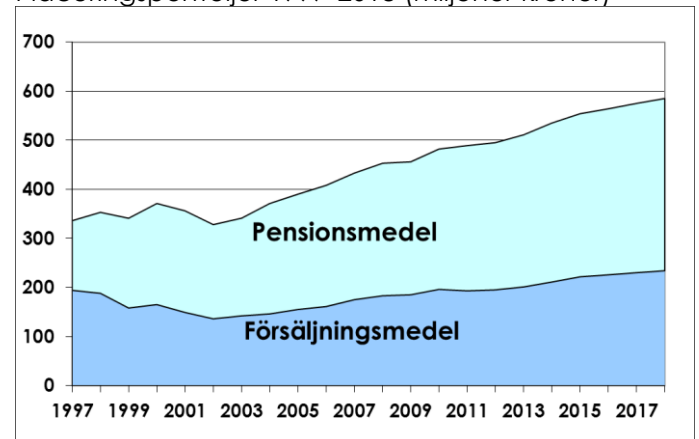
Kommunens två placeringsportföljer består av medel till kommande pensioner och de försäljningsmedel som kommunen fick vid energiverksförsäljningen 1996. Det långa perspektivet i placeringarna och riskspridningen på olika typer av finansiella tillgångar minskar kommunens beroende av tillfälliga aktiekursförändringar. 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 2014 (miljoner kronor)

Pensionsmedel	
Startbelopp 1 jan 2014	310
Tillskott	0
Uttag	0
Återinvesterad av kastning 2013	14
Bokfört värde	324
(Marknadsvärde)	398
Försäljningsmedel	
Startbelopp 1 jan 2014	201
Tillskott	0
Uttag	0
Återinvesterad av kastning 2013	9
Bokfört värde	211
(Marknadsvärde)	256
TOTALT	
Bokfört värde	535
(Marknadsvärde)	654

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)



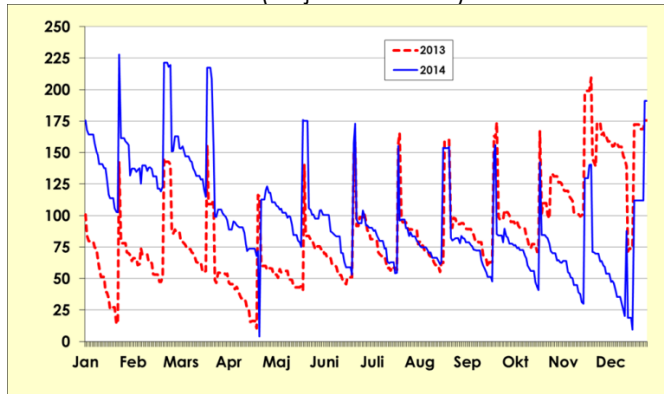
FINANSIELL ANALYS

Likviditet

Likviditeten påverkas främst av verksamheternas resultatutveckling, skatteintäkter, statsbidrag/utjämnings, finansnetto samt investeringsverksamheten och upplåningen.

I kommunens finansiella mål ingår ingen precisering av storleken på likviditeten. Inriktningen är att de likvida medlen ska säkerställa en tillfredsställande drift- och investeringsverksamhet i överensstämmelse med beslutad budget. De finansiella målen samverkar i den riktningen.

Likviditet 2013-2014 (miljoner kronor)



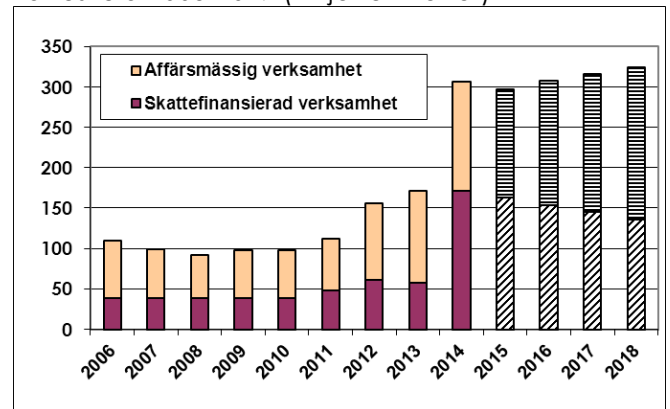
De likvida medlen är i bokslutet 191 miljoner kronor vilken är en ökning med 15,5 miljoner kronor sedan årets början.

Låneskuld

Kommunens låneskuld är i bokslutet 287,8 miljoner kronor (2013; 193,2 miljoner kronor). Ökningen har i huvudsak skett inom den skattefinansierade delen av verksamheten, där låneskulden ökat med 69,5 miljoner kronor till 128 miljoner kronor.

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

Låneskuld 2005-2017 (miljoner kronor)



Ansvarsförbindelser

Pensionsåtagande

Avsättningen för pensioner har ökat under året till 99,5 miljoner kronor.

Den större delen av pensionsåtagandet är den ansvarsförbindelse som omfattar pensioner som intjänats före 1998. Under 2014 minskade ansvarsförbindelsen främst beroende av den förändrade diskonteringsräntan och att förbindelsen i någon mån börjat falla ut i ersättning. Ansvarsförbindelsen uppgår nu till 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 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 47,7 miljoner kronor till 775,5 miljoner kronor. Ökningen har skett i åtaganden för AB Hudiksvallsbostäder, övriga åtaganden minskar något. Borgensåtagandena avser i huvudsak de kommunala koncernföretagen. Hudiksvallsbostäder 588,8 miljoner kronor och övriga koncernbolag 42,4 miljoner kronor

Det kommunala borgensåtagandet i bostadsrättsföreningar (5 st.) uppgår till 136,4 miljoner kronor. Dessa är baserade på äldre beslut och är åtaganden som bevakas.

Koncernresultat

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

Under slutet av året bildades Iftac AB som huvudman för utbildningar inom ramen för yrkeshögskolor, men också olika uppdragsutbildningar. Utbildningsområdet är främst nätverksutbildning inom IT och med ett specialområde inom fiberoptik. Företaget bildades under året, men verksamhetsövergången skedde i samband med årsskiftet 2014/15.

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

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 Gylis och från AB Hudiksvallsbostäder. Sammantaget bidrog de med 4,6 miljoner kronor.

Årets koncernresultat

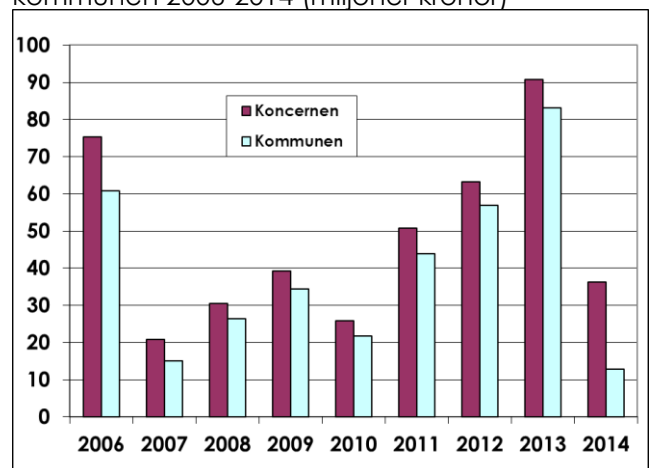
Koncernens resultat uppgår till 36,2 miljoner kronor. Samtliga företag håller sina resultatnivåer, vilket innebär positiva ekonomiska resultat eller nära nollresultat för samtliga bolag.

Den största positiva förändringen från tidigare år är att Fiberstaden AB nått ett positivt resultat på 0,6 miljoner kronor, utan förlustbidrag från kommunen.

Företagens resultat efter skatt 2014 och 2013 (miljoner kronor)

	2014	2013
AB Hudiksvallsbostäder	17,0	10,4
Fastighets AB Gylis	4,8	3,9
Fiberstaden AB	0,6	0,1
Forsågruppen AB	-0,6	-0,4
Gylisvallen AB	0,0	0,2
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,4	0,1
Stiftelsen Hälsinglands Museum	0,1	0,3
	22,3	14,6

Resultatutveckling kommunkoncernen och kommunen 2006-2014 (miljoner kronor)



FINANSIELL ANALYS

Investeringar

Under året investerade koncernen 276,3 miljoner kronor i materiella anläggningstillgångar. Det är sammantaget 98 miljoner kronor mer än föregående år. Dels är det kommunens höga investeringsnivå, men även AB Hudiksvallsbostäder har med nyinvesteringar i fastighetsbeståndet bidragit till den högre nivån.

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 897,7 miljoner kronor. Av detta står koncernföretagen för 609,9 miljoner kronor. Koncernens likvida medel var vid årets slut 235,7 miljoner kronor, en ökning sammantaget med 28,8 miljoner från föregående år. Kommunens likvida medel ökade med 15,5 miljoner kronor under året, vilket innebär att koncernföretagen ökade sin del med motsvarande nivå.

Soliditet

Koncernens soliditet uppgår till 52,3 %, en minskning med 2,1 procentenheter från förra året. Om man räknar in pensionsskulden som redovisas som en ansvarsförbindelse blir soliditeten 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	Mottagare	Givna	Mottagna
Hudiksvalls kommun	64,4	27,8	631,2			4,6
AB Hudiksvallsbostäder	15,6	20,3		588,8	0,6	
Fastighets AB Gylis	5,7	9,4		13,5	4,0	
Fiberstaden AB	5,3	14,4				
Gylisvallen AB	0,3	8,7		7,5		
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,1	7,0				
Forsågruppen AB	0,2	0,1		21,4		
Stift. Hälsinglands Museum	0,6	4,5				

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

Budgetavvikelse per verksamhet och nämnd

Belopp i miljoner kronor

Verksamhet	Netto- budget	1 867,7	5,9	96,9	837,2	33,1	635,8	172,2	11,8	74,7
	1 867,7		Bokslut	BYN	KLF	LOK	NMR	OMS	SOF	SVÅ
Pedagogisk verksamhet	751,9	3,7			4,7		-1,0		0,0	
Förskola	193,7	2,6			3,6		-1,0		0,0	
Grundskola	363,9	-0,9			-0,9				0,0	
Obligatorisk särskola	24,8	0,3			0,3					
Gymnasieskola	123,1	-1,2			-1,2					
Gymnasiesärskola	22,3	0,5			0,5					
Vuxenutbildning	24,0	2,4			2,4					
Vård och omsorg	810,8	-22,5		-0,3	-1,9		-7,4	-14,6	-0,6	2,2
Äldreomsorg	442,7	-11,1					-12,8		-0,6	2,2
Funktionshindrade inkl. socialpsykiatri	237,7	3,2		-0,3	-1,9		5,4			
Individ/familjeomsorg	130,4	-14,6						-14,6		
Övrigt	304,9	-2,5	0,0	1,3	1,3	-1,4	0,5	2,1	0,1	-6,3
Fritid och kultur	77,8	2,1		1,1	0,4			0,2		0,4
Infrastruktur, skydd mm	119,7	-2,3	-0,1	0,9		-1,5			0,1	-1,6
Arbetsmarknadsåtgärder	28,9	1,7			0,6			1,8		-0,7
Affärsverksamhet	3,5	-3,3			0,1					-3,4
Politisk verksamhet	24,5	1,2	0,1	0,3	0,2	0,1	0,1	0,1		0,3
Centrala stödfunktioner	58,8	-0,4		-1,0			0,3			0,2
Verksamhetslokaler	-8,3	-1,5								-1,5
		-21,4	0,0	1,0	4,0	-1,4	-7,8	-12,5	-0,5	-4,2

Förkortningar:

BYN	Byggnadsnämnd
KLF	Kommunstyrelse
LOK	Lärande- och kulturnämnd
NMR	Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd
OMS	Omsorgsnämnd
SOF	Social- och fritidsnämnd
SVÅ	Svågadalsnämnd
TEF	Teknisk nämnd

Nämndernas årsresultat

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget på 1 miljon kronor.

I den verksamhet som avser centrala stödfunktioner finns både stora positiva och negativa avvikelser. Arbetet med att byta teknisk IT-plattform har kostat cirka 3 miljoner kronor mer än budget. Några andra kostnader som belastat verksamheten är införandet av legitimationskort och några centralt hanterade icke budgeterade kostnader för en avgift avseende ej erbjuden verksamhet för funktionshindrad inom LSS (lagen om stöd och service), samt ett upphandlingsärende i regionen.

Den största positiva avvikelsen är att det budgeterade förlusttäckningsbidraget till Fiberstaden AB på 2 miljoner kronor inte behövde realiseras. För att nå det positiva resultatet har det också varit en stor återhållsamhet i en del andra centrala projekt som varumärkesarbete och behovet av stöd till verksamheten i Kulturhuset.

Social- och fritidsnämnden

Social- och fritidsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budgeten på 12,5 miljoner kronor.

Den sociala verksamheten står för hela underskottet på minus 12,7 miljoner kronor och fritidssidan ett lite överskott med 0,2 miljoner kronor.

Nämnden har positiva avvikelser i flera av verksamhetsområdena. Försörjningsstöd och arbetet med offentligt skyddat arbete (OSA) har gett överskott på cirka 5 miljoner kronor.

De negativa avvikelserna är nästan uteslutande kostnader för placeringar. Antal aktualiseringar av ärenden har ökat starkt och detta har lett till att barn- och ungdomsenheten överskridit budgeten med drygt 10 miljoner kronor och familjehemsenheten med drygt 8 miljoner kronor.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget på 7,8 miljoner kronor.

För Omsorgsnämnden är det ansvaret inom äldreomsorgen som tynger resultatet. Den negativa avvikelsen inom det området är 14 miljoner kronor. Flera olika förklaringar finns men de kan sammanfattas med att det är fler brukare som i grunden har ökande behov. Det slår igenom i ökade behov av hemtjänst och hemsjukvård. Antal hemtjänsttimmar har ökat med mer än 5 000 timmar utöver budget. Nämnden har initialt också haft en fördröjning i omställning när det under året har etablerat sig en ny vårdgivare inom ”lagen om valfrihet” i Hudiksvall.

Det negativa resultatet inom äldreomsorg vägs upp av några andra positiva avvikelser. Den största delen är inom omsorgen om personer med funktionsnedsättning där flera olika delar gett en positiv avvikelse. Den största positiva effekten går att förklara med Glada Hudikteaterns verksamhet där det redovisas stora ökade intäkter på grund av teaterns uppsättning av Trollkarlen från Oz.

Lärande- och kulturnämnden

Lärande- och kulturnämndens ekonomiska utfall för 2014 blev en positiv avvikelse på 4 miljoner kronor.

Förskolan har ett överskott mot budget på 3,6 miljoner kronor. Det beror på att antalet barn som varit placerade i förskola under 2014 blev 81 färre än åtagandet. Centralt budgeterade resurser fördelades därför inte fullt ut till enheterna.

Det andra större området där det varit en positiv avvikelse mot budget är vuxenutbildningen. Där blev överskottet 2,4 miljoner kronor. Där är det Iftac yrkeshögskola, som har genererat betydligt högre intäkter än budget. Det är främst utifrån den upphandling de vann gällande att uppdragsutbilda teletekniker.

NÄMNDERNAS ÅRSRESULTAT

Nämnden har stora verksamhetsområden och det finns variationer inom förutsättningarna och resultaten, men områden som grundskola och hela kulturområdet balanserar nära budget.

Inom utbildnings-/arbetsmarknadsområdet beviljades nämnden projektmedel för ENIG (En gemensam ingång). Det är ett samarbetsprojekt med Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan. Nämnden fick tillåtelse att avvika mot budget och har under året lyft cirka 1,5 miljoner kronor som belastar nämndens resultat.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden landar ekonomiskt på sin beviljade budget.

Nämnden har haft en intensiv verksamhet med många aktualiserade ärenden och några stora planuppdrag. Antal ärenden ökade från året innan med mellan 7-8 procent.

Nämnden har klarat sin budget främst genom att det funnits några vakanser under året.

Norrhälsinge miljö- och räddningsnämnd

Norrhälsinge miljö- och räddningstjänst har en negativ avvikelse mot budget på 1,4 miljoner kronor.

Miljö- och hälsoskyddsdelen av nämndens verksamhet redovisar en liten positiv avvikelse.

Räddningstjänstens område har däremot en negativ avvikelse på 1,7 miljoner kronor. Orsakerna till avvikelserna är en ökad belastning med fler utryckningar och avancerade släckbehov. En mycket varm sommar gav en ökning av antal larm med över 10 procent. Med den ökade belastningen uppstod materialbehov och fordonsrenoveringar som inte var beaktade i budgeten. Till detta uppstod också behov av helikoptersläckning i samband med skogsbrand.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden har en negativ avvikelse mot fastställd budget på 4,2 miljoner kronor.

Den största förklaringen är att den affärsmässiga verksamheten som är taxefinansierad redovisat ett minus på 3,4 miljoner kronor. Taxorna är helt baserade på en självkostnad och verksamheten har under de senaste åren haft positiva resultat. Skulle den nivån bestå långsiktigt är det inte förenligt med gällande regler. Därför har nämnden avstått att höja taxorna och i stället balansera resultatet mot tidigare överskott.

I övrigt finns det små avvikelser i den omfattande tekniska verksamheten. En osäker post är alltid snö och sandning och där har det varit nära ett normalår och för första gången sedan 2008 inneburit ett litet överskott.

Svågadalsnämnden

Svågadalsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget med 0,5 miljoner kronor.

Nämnden följer sin budget väl och hela den negativa avvikelsen har uppstått via ett särskilt vårdkrävande fall inom hemtjänsten. I en liten budget får ett sådant fall en stor betydelse.

De kommunala bolagens årsresultat

AB Hudiksvallsbostäder

Hudiksvallsbostäder AB förbättrade sitt resultat från året innan med 7 miljoner kronor, och redovisar ett plus på 17 miljoner kronor.

Det stärkta resultatet beror i huvudsak på några enskilda faktorer. Det milda klimatet under 2014 gav lägre snöröjningskostnader med 4 miljoner kronor. Även fjärrvärmekostnaden blev lägre.

Det allmänna ränteläget har gett bolaget lägre räntekostnader. Bolaget införde under året det de nya redovisningsreglerna kring avskrivningar, de så kallade K3-reglerna, med bland annat komponentavskrivning. Den omläggningen bidrog också redovisningsmässigt till det förbättrade resultatet.

Fastighets AB Glysis

Fastighets AB Glysis har uppdraget att förvalta och utveckla fastigheten Guldsmeden 8. Det är den fastighet som bland annat kommunförvaltningen i huvudsak är inrymd i.

Årets resultat är 4,8 miljoner kronor, vilket är bättre än budget. Bolaget har bidragit med en utdelning till Hudiksvalls Kommun.

Fiberstaden AB

Fiberstaden AB ägs av Hudiksvalls Kommun till 80 % och av Nordanstigs Kommun till 20 %.

Bolaget redovisar en vinst efter finansnetto på 0,6 miljoner kronor. Resultatet har uppnåtts utan förlusttäckningsbidrag från kommunen.

Bolaget har två huvudsakliga områden. Fiberstaden är kommunernas IT organisation och den andra delen är fibernätutbyggnad. Utbyggnaden av bredband har under året flera nya fiberanslutningar och kunder. Det goda resultatet kan i första hand hänföras till att bolaget har blivit internetoperatör på det egna nätet.

Hudiksvalls Näringslivs AB

Resultat för Hudiksvalls Näringslivs AB avseende verksamhetsåret 2014 är 0,4 miljoner kronor.

Resultatet är något förbättrat gentemot prognosen i halvårsbokslutet på 64 000 kronor. Det beror bland annat av på att verksamheten hade något lägre personal- och styrelseomkostnader. Dessutom har vissa administrativa kostnader blivit lägre än prognostiserat. HNA har å andra sidan haft något högre kostnader vad gäller information och marknadsföring än planerat.

Forsågruppen AB

Resultatet för Forså Gruppen AB för år 2014 uppgår till ca minus 0,6 miljoner kronor.

I jämförelse med förra året är det 180 tusen kronor (tkr) sämre. I budget och i de prognoser som lämnats under året har en större negativ avvikelse aviserats. Det som har förbättrat resultatet är en avskrivning (intäkten) av avskrivningslånet om ca 300 tkr, lägre avskrivningar om ca 200 tkr och att fastighetsavyttringen ger en realisationsvinst om ca 60 tkr.

Glysisvallen AB

Glysisvallen redovisar ett nära nog nollresultat.

Rörelseresultatet före finansiella poster var positivt. Ökande räntekostnader och förändrade avskrivningar, samt avsättning till periodiseringsfonder gör att resultatet stannar på noll.

Hälsinglands museum

Museet redovisar ett resultat på 0,1 miljoner kronor.

Museets verksamhet har ökat under året med fler besök och mer utåtriktad verksamhet. Museet har också varit delaktiga i större nationella projekt och även något utanför våra gränser.

DE KOMMUNALA BOLAGENS ÅRSRESULTAT

Ekonomiskt har verksamheterna gått ihop och det överskott som redovisas beror på AFA pengar (särskild arbetsmarknadsförsäkring) som utbetalts i slutet av året.

Resultaträkning

Miljoner kronor

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2014	2013	2014	2013
Verksamhetens intäkter	1,3	540,6	535,8	815,1	803,6
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-2 371,2	-2 243,6	-2 569,4	-2 451,8
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-72,8	-68,6	-102,5	-97,5
Verksamhetens nettokostnader		-1 903,5	-1 776,4	-1 856,8	-1 745,7
Skatteintäkter	6	1 452,6	1 429,7	1 452,6	1 429,7
Generella statsbidrag och utjämning	6	438,8	419,8	438,8	419,8
Finansiella intäkter	7	31,3	24,9	26,0	19,8
Finansiella kostnader	3,7	-6,4	-15,0	-20,3	-31,7
		1 916,3	1 859,5	1 897,1	1 837,6
Skatt på årets resultat				-4,1	-1,3
Årets resultat	8	12,9	83,1	36,2	90,7

Kassaflödesanalys

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2014	2013	2014	2013
Den löpande verksamheten					
	Not				
Årets resultat		12,9	83,1	36,2	90,7
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	76,2	79,9	104,2	106,2
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		89,1	163,0	140,4	196,9
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	16	16,1	6,3	27,5	7,0
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	15			-0,1	0,2
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	23	45,0	15,1	26,4	10,9
Kassaflöde från den löpande verksamheten		150,2	184,4	194,3	215,0
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-201,9	-132,8	-276,3	-178,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	3,9	2,7	11,4	6,5
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	-4,4	0,0	-2,8	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-202,5	-130,1	-267,7	-171,8
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	22	149,5	82,0	206,1	107,0
Amortering av långfristiga skulder	22	-54,8	-62,3	-80,8	-84,8
Anslutningsavgifter VA	22	2,8	1,1	2,8	1,1
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	22	-0,6	-1,3	-0,6	-1,3
Investeringsbidrag	22	2,4	11,9	2,4	11,9
Ack upplösning av investeringsbidrag	22	-1,4	-1,2	-1,4	-1,2
Ökning av långfristiga fordringar	14	-3,9	-0,4		
Minskning av långfristiga fordringar	14	0,8	0,1	0,8	1,7
Ökning av kortfristiga placeringar	17	-217,5	-16,3	-217,5	-16,4
Minskning av kortfristiga placeringar	17	190,5	6,9	190,5	6,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		67,8	20,5	102,2	24,9
Årets kassaflöde		15,5	74,8	28,8	68,1
Likvida medel vid årets början	18	175,5	100,7	206,9	138,8
Likvida medel vid årets slut	18	191,0	175,5	235,7	206,9
		15,5	74,8	28,8	68,1

Balansräkning

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2014	2013	2014	2013
Tillgångar	Not				
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Byggnader och mark	10	1 311,8	1 221,9	2 173,5	2 051,3
Maskiner och inventarier	11	60,1	57,2	75,2	74,2
Pågående nyanläggningar	12	48,8	13,2	60,8	17,7
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	66,5	62,1	20,0	17,2
Långfristiga fordringar	14	20,8	17,8	19,9	20,7
Summa anläggningstillgångar		1 508,1	1 372,1	2 349,4	2 181,0
Omsättningstillgångar					
Varulager mm	15			0,9	0,8
Kortfristiga fordringar	16	156,2	172,3	151,9	179,5
Kortfristiga placeringar	17	543,7	516,7	543,8	516,8
Kassa och bank	18	191,0	175,5	235,7	206,9
Summa omsättningstillgångar		890,9	864,5	932,4	904,0
Summa tillgångar		2 399,0	2 236,6	3 281,8	3 085,1
Eget kapital och skulder					
Eget kapital					
Årets resultat	8	12,9	83,1	36,2	90,7
Övrigt eget kapital	8	1 519,3	1 434,6	1 678,8	1 586,6
Summa eget kapital		1 532,2	1 517,7	1 715,0	1 677,2
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	19	99,5	97,4	109,6	107,2
Uppskjuten skatteskuld	20			7,4	8,6
Övriga avsättningar	21	12,0	9,0	12,0	9,0
Summa avsättningar		111,5	106,4	129,0	124,9
Skulder					
Långfristiga skulder	22	323,6	225,7	933,5	805,0
Kortfristiga skulder	23	431,8	386,7	504,3	477,9
Summa skulder		755,4	612,5	1 437,8	1 283,0
Summa eget kapital och skulder		2 399,0	2 236,6	3 281,8	3 085,1
Ställda säkerheter	24	inga	inga	55,1	159,3
Ansvarsförbindelser	25	1 757,7	1 749,8	1 127,3	1 171,6

Noter

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2014	2013	2014	2013
Not 1	Verksamhetens intäkter				
	Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder av går interna intäkter)	886,2	866,2	886,2	866,2
		-345,6	-330,4	-345,6	-330,4
	Summa kommunens intäkter	540,6	535,8	540,6	535,8
	Koncernföretagens intäkter av går koncerninterna intäkter			351,6	342,7
				-77,1	-74,8
				815,1	803,6
Not 2	Verksamhetens kostnader				
	Driftredovisningens kostnader (se driftred nämnd) av går interna kostnader	-2 716,9	-2 574,0	-2 716,9	-2 574,0
		345,6	330,4	345,6	330,4
	Summa kommunens kostnader	-2 371,2	-2 243,6	-2 371,2	-2 243,6
	Koncernföretagens kostnader av går koncerninterna kostnader			-275,3	-283,1
				77,1	74,8
				-2 569,4	-2 451,8
Not 3	Jämförelsestörande poster				
	Verksamhetens intäkter				
	Afa försäkring återbetalning för 2007 och 2008	0,0	-34,7	0,0	-34,7
	Finansiella kostnader				
	Pensionsskuldökn p g a förändrad diskonteringsränta	0,0	7,2	0,0	7,2
		0,0	-27,5	0,0	-27,5
Not 4	Pensionskostnader				
	Avser kommunen				
	Pensioner (betalda) ingår bland nämndernas kostnader	-59,3	-56,2	-59,3	-56,2
		1,4	2,2	1,4	2,2
	Individuell del	-62,6	-59,5	-62,6	-59,5
	Förändring av pensionsskuld	-1,1	-4,0	-1,1	-4,0
	Ränta på pensionsskuld (se not 7)	0,0	-9,3	0,0	-9,3
	Koncernföretagens kostnader			-3,4	-3,7
		-121,7	-126,9	-125,2	-130,6
Not 5	Avskrivningar och nedskrivningar				
	Byggnader och mark	-56,0	-53,2	-80,1	-77,4
	Maskiner och inventarier	-16,9	-15,3	-22,5	-20,1
	Summa årets avskrivningar	-72,8	-68,6	-102,5	-97,5
	varav internleasing	-3,9	-3,2	-3,9	3,2
Not 6	Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning				
	Skatteintäkter (kommunen)				
	Preliminär skatteinbetalning	1 456,5	1 437,3	1 456,5	1 437,3
	Preliminär slutavräkning innevarande år	0,3	-9,0	0,3	-9,0
	Slutavräkningsdifferens föregående år	-4,0	0,9	-4,0	0,9
	Mellankommunal utjämning	-0,1	0,5	-0,1	0,5
	Fortsättning på följande sida	1 452,6	1 429,7	1 452,6	1 429,7

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2014	2013	2014	2013
Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)				
Inkomstutjämning	307,3	297,2	307,3	297,2
Strukturbidrag	3,8	10,7	3,8	10,7
Kommunal fastighetsavgift	70,7	68,8	70,7	68,8
Kostnadsutjämning	5,4	-16,8	5,4	-16,8
Regleringsbidrag	8,5	16,7	8,5	16,7
Utjämningsbidrag LSS	43,1	43,1	43,1	43,1
Tillfälligt konjunkturstöd				
	438,8	419,8	438,8	419,8
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/ utjämning	1 891,4	1 849,5	1 891,4	1 849,5
Not 7 Finansiella intäkter och kostnader				
Finansiella intäkter				
Utdelning på aktier (koncernföretag)	4,6	4,5		
Ränteintäkter	24,9 *)	18,6 *)	25,6 *)	19,4 *)
Utdelning på aktier och andelar	0,1	0,2	0,1	0,2
Övriga finansiella intäkter	1,7	1,7	0,3	0,2
	31,3	24,9	26,0	19,8
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-4,5	-5,4	-18,1	-22,1
Ränta på pensionskulld	-1,0	-9,3 **)	-1,3	-9,3 **)
Övriga finansiella kostnader	-0,8	-0,3	-0,8	-0,3
	-6,4	-15,0	-20,3	-31,7
Summa finansnetto	24,9	10,0	5,7	-11,9

*) I beloppen ingår avkastning på pensionsmedel med totalt 13,9 mkr (2013 10,3 mkr) samt avkastning på försäljningsmedel med 9,5 mkr (2013 5,8 mkr).

***) 2013 ingår effekter på pensionskulden p g a sänkning av diskonteringsräntan enl RIPS07 med 7,2 mkr.

Not 8 Eget kapital och årets resultat

Eget kapital

Ingående eget kapital enl fastställd balansräkning	1 517,7	1 432,7	1 677,2	1 577,5
Effekt pga ändrade redovisningsprinciper	0,0		0,0	7,1
Uppskrivning av andelar i kommuninvest	1,5	1,9	1,5	1,9
Årets resultat	12,9	83,1	36,2	90,7
Utgående balans	1 532,2	1 517,7	1 715,0	1 677,2
varav vatten och avlopp	17,9	23,5	17,9	23,5
varav renhållning	15,9	15,2	15,9	15,2
varav avsatt till arbetsmarknads- och social investeringsfond	27,8	30,0	27,8	30,0
varav avsatt till miljöfond	10,0	10,0	10,0	10,0

Avstämning mot kommunallagens balanskrav

Årets resultat enligt resultaträkningen	12,9	83,1		
Reavinster	-25,3	-18,4		
Sänkning diskonteringsränta RIPS07	0,0	7,2		
Årets balanskravsresultat	-12,4	71,9		
Avsättn inom eget kapital till arbetsmarknads- och social investeringsfond		-20,0		
Avsättn inom eget kapital till miljöfond		-5,0		
Under året ianspråktaget ur arbetsmarknads- och social investeringsfond	2,2			
Årets balanskravsresultat efter fondförändring	-10,2	46,9		

Fortsättning på följande sida

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2014	2013	2014	2013

Kommunen: Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 12,9 mkr (2013 83,1 mkr).

I det egna kapitalet ingår Tekniska förvaltningens affärsmässiga verksamhet med 33,7 mkr (2013 38,7 mkr) uppdelat på vatten och avlopp med 17,8 mkr (2013 23,8 mkr) och renhållning med 15,9 mkr (2013 15,2 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.)

Under 2014 har man ianspråktagit medel ur arbetsmarknads- och sociala investeringsfonden med 2,1 mkr.

Not 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Justering för av- och nedskrivningar	72,8	68,6	102,5	97,5
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	0,5	0,2	0,5	0,2
Justering för pensionsavsättning	1,0	4,0	1,3	4,6
Justering för ränta pensionsskuld	1,0	9,3	1,0	9,3
Justering avsättning deponi	3,0	0,0	3,0	0,0
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	-2,5	-2,2	-2,5	-2,2
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,3	0,0	-1,6	-3,1
	76,1	79,9	104,2	106,2

Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Anskaffningsvärde	2 756,4	2 611,0	4 067,4	3 871,1
Akkumulerade avskrivningar	-1 444,5	-1 389,2	-1 863,8	-1 789,8
Akkumulerade nedskrivningar			-30,0	-30,0
Bokfört värde	1 311,8	1 221,9	2 173,5	2 051,3
Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	15-67 år	15-67 år
Redovisat värde vid årets början	1 221,9	1 173,5	2 051,3	1 955,7
Investeringar	146,2	102,3	210,0	177,6
Redovisat värde av avyttringar och uttrangerade anläggningstillgångar	-0,2	-0,7	-7,0	-4,6
Nedskrivningar			-0,9	-1,0
Återförda nedskrivningar			0,2	0,3
Avskrivningar	-56,0	-53,2	-80,1	-76,7
Överföring från eller till annat slag av tillgång				
Övriga förändringar				
Redovisat värde vid årets slut	1 311,8	1 221,9	2 173,5	2 051,3
varav				
Markreserv	67,5	54,7	67,5	54,7
Publika fastigheter	135,7	126,2	135,7	126,2
Verksamhetsfastigheter	853,1	790,2	853,1	790,2
Affärsverksamhetsfastigheter	141,6	138,2	141,6	138,2
Fastigheter för annan verksamhet	114,0	112,5	877,1	846,1
Övriga anläggningar			98,6	95,8

Not 11 Maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde	228,9	216,5	310,6	296,9
Akkumulerade avskrivningar	-168,8	-159,3	-235,4	-222,7
Akkumulerade nedskrivningar				
Bokfört värde	60,1	57,2	75,2	74,2
Avskrivningstider	2-15 år	2-15 år	3-15 år	3-15 år

Fortsättning på följande sida

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2014	2013	2014	2013
Redovisat värde vid årets början	57,2	53,0	74,2	69,9
Investeringar	20,2	19,5	23,1	24,5
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	-0,4	0,0	-0,4	0,0
Avskrivningar	-16,9	-15,3	-21,8	-20,1
Överföring från eller till annat slag av tillgång				
Övriga förändringar				
Redovisat värde vid årets slut	60,1	57,2	75,2	74,2
varav				
Maskiner	8,4	10,2	8,4	10,2
Fordon	30,0	18,6	30,0	18,6
Inventarier	21,7	28,3	36,2	44,7
Byggnadsinventarier			0,6	0,6
Not 12 Pågående nyanläggningar				
Redovisat värde vid årets början	13,2	2,0	17,7	41,1
Årets utgifter	39,7	11,2	51,8	-23,4
Årets aktivering	-4,1		-8,6	
Redovisat värde vid årets slut	48,8	13,2	60,8	17,7
Not 13 Aktier, andelar och bostadsrätter				
Andelar i koncernföretag	Antal aktier			
AB Hudiksvallsbostäder	20 000	20,0	20,0	
Fastighets AB Glysis	3 000	25,0	25,0	
Fiberstaden AB	1 000	1,0	1,0	
Glysisvallen AB	500	0,5	0,5	
Hudiksvalls Näringslivs AB	200	1,0	1,0	
Iftac AB	2 000	2,0		
Aktier och andelar		8,1	6,4	11,0
Förlagslån		6,9	6,9	6,9
Bostadsrätter		2,1	1,4	2,1
		66,5	62,1	20,0
Not 14 Långfristiga fordringar				
Utlämnade lån	20,8	17,8	17,9	17,8
Uppskjuten skattefordran				1,0
Andra långfristiga fordringar			2,0	2,0
	20,8	17,8	19,9	20,7
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen	18,6	18,6	18,6	18,6
Nya lån har betalats ut under året med 0,4 mkr (2012 12,4 mkr). Amorteringar har inkommit med 0,1 mkr (2012 0,1 mkr). Under året har lån på totalt 0,2 mkr (0,2 mkr) skrivits ned.				
Not 15 Varulager mm				
Råvaror och förnödenheter	0,0	0,0	0,7	0,7
Färdiga varor och handelsvaror	0,0	0,0	0,2	0,1
	0,0	0,0	0,9	0,8
Not 16 Kortfristiga fordringar				
Forordningar hos staten	42,0	38,4	42,0	38,4
Kundfordringar	21,6	34,8	16,2	31,7
Övriga fordringar	7,1	26,5	4,1	35,2
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	85,5	72,6	89,7	74,2
	156,2	172,3	151,9	179,5

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2014	2013	2014	2013
Not 17 Kortfristiga placeringar				
Värdepapper SGP	4,0		4,0	
Värde papper Garantum	0,0	0,0	0,0	0,0
Värdepapper Carneige	5,0	5,0	5,0	5,0
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	534,7 *)	511,7 *)	534,8 *)	511,8 *)
	543,7	516,7	543,8	516,8

*) 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	38,2	42,3	38,2	42,3
	Marknadsvärde	63,7	60,0	63,7	60,0
Globala aktiefonder	Bokfört värde	66,1	73,7	66,1	73,7
	Marknadsvärde	106,8	98,0	106,8	98,0
Svenska räntefonder	Bokfört värde	141,5	100,9	141,5	100,9
	Marknadsvärde	145,9	104,7	145,9	104,7
Globala räntefonder	Bokfört värde	0,0	23,3	0,0	23,3
	Marknadsvärde	0,0	28,3	0,0	28,3
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	78,3	70,2	78,3	70,2
	Marknadsvärde	81,9	70,5	81,9	70,5
Summa bokfört värde		324,1	310,4	324,1	310,4
Summa marknadsvärde		398,3	361,5	398,3	361,5

Försäljningsmedel (kommunen)

Svenska aktiefonder	Bokfört värde	25,1	27,9	25,1	27,9
	Marknadsvärde	39,4	37,3	39,4	37,3
Globala aktiefonder	Bokfört värde	44,6	49,1	44,6	49,1
	Marknadsvärde	70,5	64,0	70,5	64,0
Svenska räntefonder	Bokfört värde	90,9	63,2	90,9	63,2
	Marknadsvärde	93,7	66,1	93,7	66,1
Globala räntefonder	Bokfört värde	0,0	16,1	0,0	16,1
	Marknadsvärde	0,0	19,6	0,0	19,6
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	50,0	44,9	50,0	44,9
	Marknadsvärde	52,3	45,2	52,3	45,2
Summa bokfört värde		210,6	201,3	210,6	201,3
Summa marknadsvärde		255,8	232,1	255,8	232,1

Total extern kapitalförvaltning bokfört värde

534,7 **511,7** **534,7** **511,7**

Total extern kapitalförvaltning marknadsvärde

654,1 **593,7** **654,1** **593,7**

Not 18 Kassa och bank

Plusgiro, bank

191,0 175,5 235,7 206,9

En checkräkningskredit på 100 mkr (100 mkr) finns att tillgå för hela koncernen. Krediten har inte utnyttjats under 2013. Koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank.

Not 19 Pensioner: avsättningar och ansvarförbindelser

Avsättningar för pensioner

Ingående balans	97,4	84,1	97,4	84,1
Pensionsutbetalningar	-5,1	-5,1	-5,1	-5,1
Nyintjänad pension	5,9	7,3	5,9	7,3
Ränte- och basbeloppuppräknning	1,1	2,0	1,1	2,0
Sänkning av diskonteringsränta	0,0	7,2	0,0	7,2
Övrigt	-0,2	-0,7	-0,2	-0,7
Förändring av löneskatt	0,4	2,6	0,4	2,6
Förändring koncernföretagen			10,1	9,8
Utgående balans	99,5	97,4	109,6	107,2

Aktualiseringsgrad *)

94% 93% 94% 93%

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

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2014	2013	2014	2013
Ansvarförbindelser (kommunen)				
Ingående balans	1 022,1	965,2	1 022,1	965,2
Pensionsutbetalningar	-42,6	-38,2	-42,6	-38,2
Ränte- och basbeloppuppräknig	7,9	24,5	7,9	24,5
Sänkning diskonteringsränta	0,0	61,3	0,0	61,3
Aktualisering	-1,6	0,6	-1,6	0,6
Övrigt	4,1	-2,5	4,1	-2,5
Förändring av löneskatt	-7,8	11,1	-7,8	11,1
Utgående balans	982,0	1 022,1	982,0	1 022,1
Aktualiseringsgrad *)	94%	93%	94%	93%
Avsättningar för pensioner (kommunen)				
Arbetstagare	29,3	31,0	29,3	31,0
Pensionstagare	50,7	47,3	50,7	47,3
varav visstidspensioner	0,4	0,4	0,4	0,4
varav särskild ålderspension	1,5	2,8	1,5	2,8
Löneskatt	19,4	19,0	19,4	19,0
Koncernbolagens avsättning			10,1	9,8
	99,5	97,4	109,6	107,2
Ansvarförbindelser (kommunen)				
Intjänad pension före 1997-12-31	982,0	1 022,1	982,0	1 022,1
varav löneskatt	191,7	199,6	191,7	199,6
	982,0	1 022,1	982,0	1 022,1
Summa avsättningar och ansvarförbindelser	1 081,4	1 119,5	1 091,5	1 129,3
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	2	2	2	2
Tjänstemän	0	1	0	1
Pensionsmedel (kommunen)				
Finansiella placeringar (bokfört värde)	324,1	310,4	324,1	310,4
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	398,3	361,5	398,3	361,5
Marknadsvärde minus bokfört värde (orealiserad avkastning)	74,2	51,2	74,2	51,2
Realiserad avkastning	14,0	10,3	14,0	10,3
Realiserad o realiserad avkastning/bokfört värde	27%	20%	27%	20%
Totala förpliktelse	1 081,4	1 119,5	1 091,5	1 129,3
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	-398,3	-361,5	-398,3	-361,5
Totala förpliktelse minus finansiella placeringar (marknadsvärde)	683,1	758,0	693,2	767,8
Andel av totala förpliktelse som är finansierad	37%	32%	36%	32%
Not 20 Uppskjuten skatteskuld				
Redovisat värde vid årets början			8,6	0,0
Årets förändring			-1,2	8,6
Utgående värde			7,4	8,6

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2014	2013	2014	2013
Not 21 Övriga avsättningar				
Avsatt för återställande av deponi*)				
Redovisat värde vid årets början	9,0	9,0	9,0	9,0
Nya avsättningar	3,0		3,0	0,0
Utgående avsättning	12,0	9,0	12,0	9,0

*) Avsättningen avser återställande av deponi, Ulvberget. Återställande påbörjades 2005 och beräknas pågå t o m 2039.

Not 22 Långfristiga skulder				
Ingående låneskuld	225,7	195,5	805,0	772,3
Under året omlagda/nya lån	149,5	82,0	206,1	107,0
Amortering exklusive omläggning	-54,8	-62,3	-80,8	-84,8
Anslutningsavgifter VA	2,8	1,1	2,8	1,1
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	-0,6	-1,3	-0,6	-1,3
Investeringsbidrag	2,4	11,9	2,4	11,9
Ack upplösning av investeringsbidrag	-1,4	-1,2	-1,4	-1,2
Utgående låneskuld	323,6	225,7	933,5	805,0
varav				
affärsmässig verksamhet	159,8	134,7	159,8	134,7
skattefinansierad verksamhet	128,0	58,5	128,0	58,5
anslutningsavgifter VA	13,3	11,0	13,3	11,0
investeringsbidrag	22,5	21,5	22,5	21,5
koncernföretagen			609,9	579,3
Låneskuldens struktur				
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100%	100,0%	100%	97,0%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansdagen				3,0%
varav andel med rörlig ränta	0,0%	0,0%	31,7%	30,0%
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	13,3	11,0	13,3	11,0
återstående antal år (vägt snitt)	0,0	9	0,0	9
Investeringsbidrag	22,5	21,5	22,5	21,5
återstående antal år (vägt snitt)	0,0	18	0,0	18
Summa förutbetalda intäkter	35,8	32,6	35,8	32,6

Not 23 Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	18,3	8,0	39,2	29,3
Leverantörsskulder	103,5	88,5	118,3	109,5
Aktuella skatteskulder			0,0	0,0
Övriga skulder	29,2	28,9	35,2	34,8
varav källskatt	23,3	22,4	24,5	23,3
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	280,8	261,4	311,6	304,4
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.avgif	102,8	97,5	108,6	103,3
	431,8	386,7	504,3	477,9

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2014	2013	2014	2013
Not 24 Ställda säkerheter				
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	55,1	159,3
Not 25 Ansvarförbindelser				
Borgensåtaganden				
AB Hudiksvalls bostäder	588,8	537,5		
Övriga koncernföretag	42,4	41,6		
Externa bolag/bostadsrättsföreningar (bostäder)	136,4	139,9	136,4	139,9
Övriga externa bolag/föreningar	6,6	6,7	6,6	6,7
Kommunalt förlustansvar för egnahem (40% av låneskulden)	1,3	1,8	1,3	1,8
Kommunala ansvarförbindelser för statligt kreditgaranterade lån avseende egnahem (40% av låneskulden)	0,2	0,2	0,2	0,2
Pensionsåtagande kommunen (se not 19)	982,0	1 022,1	982,0	1 022,1
Övriga ansvarförbindelser			0,8	0,8
	1 757,7	1 749,8	1 127,3	1 171,5

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 274 kommuner som per 2013-12-31 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 inanspråktagande 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 2014-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 299 065 mkr och totala tillgångar till 290 730 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 750 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 730 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	

Driftredovisning

Miljoner kronor

		2014	2014	2014	2013
Nämnd		Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
Byggnadsnämnd	Intäkter	2,9	2,9	0,0	2,4
	Kostnader	-8,8	-8,8	0,0	-8,1
	Netto	-5,9	-5,9	0,0	-5,7
Kommunstyrelse	Intäkter	27,9	34,9	7,0	28,3
	Kostnader	-123,3	-129,4	-6,1	-123,7
	Netto	-95,4	-94,5	1,0	-95,3
Lärande- och kulturnämnd	Intäkter	126,5	153,0	26,5	143,5
	Kostnader	-963,7	-986,1	-22,4	-940,3
	Netto	-837,2	-833,2	4,0	-796,8
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Intäkter	15,8	16,9	1,1	16,8
	Kostnader	-49,0	-51,4	-2,5	-47,8
	Netto	-33,1	-34,5	-1,4	-31,0
Omsorgsnämnd	Intäkter	217,0	225,7	8,7	206,5
	Kostnader	-852,8	-869,3	-16,5	-824,7
	Netto	-635,8	-643,7	-7,8	-618,2
Revision	Kostnader	-1,5	-1,4	0,0	-1,3
	Netto	-1,5	-1,4	0,0	-1,3
Social- och frifridsnämnd	Intäkter	31,2	43,3	12,1	36,5
	Kostnader	-203,4	-228,0	-24,5	-205,4
	Netto	-172,2	-184,7	-12,5	-168,9
Svågadalsnämnd	Intäkter	0,1	0,1	0,0	0,4
	Kostnader	-11,9	-12,4	-0,5	-12,5
	Netto	-11,8	-12,3	-0,5	-12,1
Teknisk nämnd	Intäkter	365,9	406,7	40,8	394,3
	Kostnader	-440,6	-485,6	-44,9	-466,5
	Netto	-74,7	-78,9	-4,2	-72,2
Summa nämnder	Intäkter	787,4	883,5	96,1	828,8
	Kostnader	-2 655,1	-2 772,5	-117,4	-2 630,2
	Netto	-1 867,7	-1 889,0	-21,4	-1 801,5
Oförutsett	Kostnader	0,1	0,0	-0,1	0,0
	Netto	0,1	0,0	-0,1	0,0
Interna kapitalkostnader	Kostnader	103,2	106,2	3,0	104,3
	Netto	103,2	106,2	3,0	104,3
Interna personalomkostnadspålägg	Intäkter			0,0	34,7
	Kostnader	73,7	72,1	-1,6	70,7
	Netto	73,7	72,1	-1,6	105,4
Pensioner	Kostnader	-117,6	-121,7	-4,1	-117,7
	Netto	-117,6	-121,7	-4,1	-117,7
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningsstillgångar mm	Intäkter	0,0	2,8	2,8	2,7
	Kostnader	0,0	-1,0	-1,0	-1,1
	Netto	0,0	1,8	1,8	1,6
Total driftredovisning	Intäkter	787,4	886,2	98,8	866,2
	Kostnader	-2 595,6	-2 716,9	-121,3	-2 574,0
	Netto	-1 808,2	-1 830,6	-22,4	-1 707,8

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

		2014	2014	2014	2013
Verksamhet		Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
Pedagogisk verksamhet	Intäkter	103,9	133,2	29,3	126,6
	Kostnader	-855,9	-881,5	-25,6	-841,0
	Netto	-751,9	-748,3	3,7	-714,5
varav					
Förskola	Intäkter	23,8	26,9	3,2	25,7
	Kostnader	-217,5	-218,1	-0,6	-204,8
	Netto	-193,7	-191,2	2,6	-179,1
Grundskola	Intäkter	16,8	23,3	6,5	21,5
	Kostnader	-380,7	-388,1	-7,4	-365,3
	Netto	-363,9	-364,8	-0,9	-343,9
Grundsärskola	Intäkter	1,4	1,6	0,2	2,2
	Kostnader	-26,2	-26,1	0,1	-27,1
	Netto	-24,8	-24,5	0,3	-24,8
Gymnasieskola	Intäkter	33,8	40,6	6,8	39,5
	Kostnader	-156,9	-164,9	-8,0	-163,5
	Netto	-123,1	-124,4	-1,2	-124,0
Gymnasiesärskola	Intäkter	2,3	3,4	1,1	1,9
	Kostnader	-24,6	-25,1	-0,5	-26,4
	Netto	-22,3	-21,7	0,5	-24,5
Vuxenutbildning	Intäkter	25,9	37,5	11,7	35,8
	Kostnader	-49,9	-59,2	-9,3	-54,0
	Netto	-24,0	-21,7	2,4	-18,2
Vård och omsorg	Intäkter	111,8	129,3	17,4	101,9
	Kostnader	-922,6	-962,6	-39,9	-888,2
	Netto	-810,8	-833,3	-22,5	-786,3
varav					
Äldreomsorg	Intäkter	27,2	28,9	1,7	30,1
	Kostnader	-470,0	-482,8	-12,8	-462,9
	Netto	-442,7	-453,9	-11,1	-432,8
Funktionshindrade	Intäkter	82,1	87,7	5,6	61,7
	Kostnader	-319,7	-322,2	-2,4	-285,4
	Netto	-237,7	-234,5	3,2	-223,6
Individ- och familjeomsorg	Intäkter	2,5	12,7	10,1	10,0
	Kostnader	-132,9	-157,6	-24,7	-139,9
	Netto	-130,4	-145,0	-14,6	-129,9
Infrastruktur, skydd mm	Intäkter	32,6	51,3	18,7	48,3
	Kostnader	-152,3	-173,3	-21,0	-169,5
	Netto	-119,7	-122,0	-2,3	-121,1
Frilid och kultur	Intäkter	9,9	11,4	1,5	9,4
	Kostnader	-87,7	-87,2	0,5	-85,4
	Netto	-77,8	-75,7	2,1	-76,0
Arbetsmarknadsåtgärder, insatser för flyktingar	Intäkter	37,7	37,2	-0,5	32,9
	Kostnader	-66,6	-64,4	2,2	-61,3
	Netto	-28,9	-27,2	1,7	-28,4
Affärsverksamhet	Intäkter	98,3	106,6	8,3	104,9
	Kostnader	-101,8	-113,4	-11,6	-101,2
	Netto	-3,5	-6,8	-3,3	3,7

Fortsättning på följande sida

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

		2014	2014	2014	2013
Verksamhet				Budget-	
Fortsättning från föregående sida		Budget	Bokslut	avvikelse	Bokslut
Politisk verksamhet	Intäkter	3,1	4,6	1,5	2,4
	Kostnader	-27,6	-27,9	-0,3	-26,1
	Netto	-24,5	-23,3	1,2	-23,7
Verksamhetslokaler	Intäkter	229,0	240,4	11,5	231,5
	Kostnader	-220,6	-233,7	-13,0	-226,3
	Netto	8,3	6,8	-1,5	5,3
Centrala stödfunktioner	Intäkter	161,1	169,5	8,4	170,9
	Kostnader	-219,9	-228,7	-8,8	-231,4
	Netto	-58,8	-59,2	-0,4	-60,4
Summa verksamheter	Intäkter	787,4	883,5	96,1	828,8
	Kostnader	-2 655,1	-2 772,5	-117,4	-2 630,2
	Netto	-1 867,7	-1 889,0	-21,4	-1 801,5

Investeringsredovisning

Miljoner kronor

		2014	2014	2014	2013
Nämnd		Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
Byggnadsnämnd	Brutto	-1,1	-0,1	1,0	0,0
	Investeringsbidrag				
	Netto	-1,1	-0,1	1,0	0,0
Kommunstyrelse	Brutto	-20,0	-12,0	8,0	-3,5
	Investeringsbidrag		1,3	1,3	
	Netto	-20,0	-10,7	9,2	-3,5
Lärande- och kulturnämnd	Brutto	-5,0	-6,2	-1,2	-3,3
	Investeringsbidrag				
	Netto	-5,0	-6,2	-1,2	-3,3
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Brutto	-2,8	-2,2	0,6	-0,9
	Investeringsbidrag		1,1	1,1	
	Netto	-2,8	-1,1	1,7	-0,9
Omsorgsnämnd	Brutto	-3,7	-2,4	1,3	-4,5
	Investeringsbidrag				
	Netto	-3,7	-2,4	1,3	-4,5
Social- och frifidsnämnd	Brutto	-1,6	-0,4	1,1	-0,6
	Investeringsbidrag				
	Netto	-1,6	-0,4	1,1	-0,6
Svågadalarnämnd	Brutto	0,0	0,0	0,0	-0,1
	Investeringsbidrag				
	Netto	0,0	0,0	0,0	-0,1
Teknisk nämnd	Brutto	-212,2	-178,7	33,5	-119,9
	Investeringsbidrag		0,1	0,1	1,2
	Netto	-212,2	-178,6	33,6	-118,8
Summa investeringar	Brutto	-246,3	-201,9	44,3	-132,8
	Investeringsbidrag	0,0	2,4	2,4	1,2
	Netto	-246,3	-199,5	46,7	-131,6

Fleråriga större projekt

	Ack budget t o m 2014	Budget 2015-2018	Total budget	Investerat t o m 2014
Strukturställning skolor inkl utrustning	139,0	24,0	163,0	148,8
Strukturställning förskolor inkl utrustning	34,5	4,0	38,5	39,2
Stadsnätutbyggnad	117,0	28,0	145,0	122,7

Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Vatten och Avlopp

Miljoner kronor

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 flera beslut tagits om utbyggnad av VA-områden, det gäller bl a Skålbo, Stenberg och Vik. Vattenutbyggnaden i Långby har påbörjats. Det förvaltningsovergripande VA-planeringsarbetet har kommit igång, vilket är viktigt för framtida planering.

Resultat

Efter periodisering av anslutningsavgifter uppgår årets resultat till -5,3 miljoner kronor.

Framtid

Energieffektiviseringsarbete pågår och kommer

att fortsätta. En framtida arbetsuppgift är haneringen av slammet och hur man kan lösa frågan på ett hållbart sätt. På dricksvattensidan står säkerhets-tänkandet 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)

	2014	2013
Omsättning	52,0	52,1
Nettoinvesteringar	11,0	19,2
Res efter finansiella poster	-5,6	3,1
Balansomslutning	135,4	156,5
Antal anställda	23	23

	2014	2013
Resultaträkning		
Verksamhetens intäkter	52,0	52,1
Verksamhetens kostnader	-49,9	-42,2
Rörelseresultat före avskrivningar	2,1	9,9
Avskrivning	-5,0	-4,7
Rörelseresultat efter avskrivning	-2,9	5,2
Finansiella intäkter	0,4	0,5
Finansiella kostnader	-3,2	-2,6
Resultat före dispositioner	-5,6	3,2
Bokslutsdispositioner		
Årets avsättning till investeringsfond	0,0	0,0
Återföring av Investeringsfond	0,3	0,3
Årets resultat	-5,3	3,5
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	117,2	111,3
Omsättningstillgångar	18,2	45,2
Summa tillgångar	135,4	156,5
Eget kapital och skulder		
Eget kapital		
Balanserat resultat	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0
	0,0	0,0
Långfristiga skulder		
Förmedlade lån	104,3	122,0
Förutbetalda anslutningsavgifter	13,3	11,0
Investeringsfond	15,2	15,6
	132,8	148,5
Kortfristiga skulder		
Skuld till abonnenterna	2,7	7,9
Summa eget kapital och skulder	135,4	156,5

Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Renhållning

Miljoner kronor

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

Viktiga händelser

Projektet med att identifiera alla sopkärl via tagg pågår. Positionering av slambrunnar har slutförts. En genomgång av abonnemang har påbörjats. Förslag till Ny renhållningsordning med tillhörande avfallsplan och föreskrifter har arbetats fram

Resultat

Årets resultat efter avsättning uppgår till 0,6 miljoner kronor.

Framtid

Tidigast 2017 torde det bli aktuellt med matavfallsinsamling för gasproduktion och tillverkning av fordonsgas. Matavfallsinsamling ställer stora krav på

organisation och framförallt information.

Planering för införande av matavfallsinsamling bör påbörjas redan under senare delen av 2015 och ett flertal beslut måste fattas.

Underlagen för ny upphandling av insamling av kärlavfall måste påbörjas under hösten

Plockanalys bör utföras under hösten

Nyckeltal (miljoner kronor)

	2014	2013
Omsättning	44,4	43
Nettoinvesteringar	0,8	2,0
Res efter finansiella poster	3,6	2,3
Balansomslutning	43,8	42,9
Antal anställda	26	18

	2014	2013
Resultaträkning		
Verksamhetens intäkter	44,4	43,0
Verksamhetens kostnader	-39,2	-39,2
Rörelseresultat före avskrivningar	5,2	3,8
Avskrivning	-1,3	-1,2
Rörelseresultat efter avskrivning	3,9	2,6
Finansiella intäkter	0,1	0,2
Finansiella kostnader	-0,4	-0,5
Resultat före dispositioner	3,6	2,3
Bokslutsdispositioner		
Årets avsättning till återställning av deponi	-3,0	
Årets resultat	0,6	2,3
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	29,3	29,7
Omsättningstillgångar	14,5	13,2
Summa tillgångar	43,8	42,9
Eget kapital och skulder		
Eget kapital		
Balanserat resultat	15,3	12,9
Årets resultat	0,6	2,3
	15,9	15,3
Avsättningar		
Återställning av deponi *)	12,0	9,0
Långfristiga skulder	15,9	18,7
Summa eget kapital och skulder	43,8	42,9

*) 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 halvårsavskrivning 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 inte gjorts.

Koncernkonto/koncernkredit

Kommunens och koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank medan de i företagens 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 2014 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 hänförs sig till.

Omsättningstillgångar

Värdepappersportföljerna har på balansdagen upptagits till det lägsta av marknadsvärdet och anskaffningsvärdet. Övriga kortfristiga placeringar som flyttats från likvida medel redovisas till det lägsta av marknadsvärde och anskaffningsvärde.

EKONOMISK REDOVISNING

Personalomkostnadspålägg (PO)

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

Uppdragstagare:	31,42 %
Anställda med kommunal kompletteringspension:	38,46 %
Anställda som vid årets ingång inte fyllt 26 år:	21,29 %
Anställda födda 1938-1944:	15,18 %
Övriga:	31,63 %

Semesterlöneskuld och övertidsskuld

redovisas inklusive personalomkostnadspålägg som en kortfristig skuld.

Särredovisning VA och renhållning

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

Transparensdirektivet

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

Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen har kommunens verksamheter konsoliderats med kommunens dotterbolag (ägarandel): AB Hudiksvallsbostäder (100 %), Fastighets AB Glysis (100 %), Fiberstaden AB (80 %), Forsså Gruppen AB (100 %), Glysisvallen AB (50 %), Hudiksvalls Näringslivs AB (100 %), Iftac (100 %) 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, 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, vilket bland annat innebär att koncernföretagets jämförelsetal för 2013 har räknats om och att omräknade jämförelsetal presenteras i koncernföretagets samtliga räkningar och noter. Av denna anledning har även jämförelsetalen för 2013 räknats om för den sammanställda redovisningen.

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 Svågadalsnämnden

	Utfall 2013	Åtagande 2014	Utfall 2014	Prognos 2015	Prognos 2016	Prognos 2017	Prognos 2018
Pedagogisk verksamhet							
Förskola - barn	1 840	1 898	1 817	1 824	1 788	1 766	1 755
Fritidsverksamhet - barn	1 294	1 328	1 303	1 307	1 302	1 288	1 274
Förskoleklass - elever	427	396	397	396	403	384	378
Grundskola 1-9 - elever	3 534	3 582	3 636	3 699	3 728	3 752	3 741
- varav elever från andra kommuner	47	46	52	47	48	47	47
Elever från Hudiksvall till andra kommuner	33	30	29	24	24	24	24
Obligatorisk särskola - elever	62	67	62	54	45	37	30
- varav elever från andra kommuner	3	4	4	3	2	1	0
- varav integrerade särskoleelever	5	5	5	4	4	4	4
Gymnasieskola - elever på Broman	1 359	1 302	1 293	1 256	1 232	1 193	1 183
- varav från andra kommuner	324	334	318	305	304	295	293
Elever från Hudiksvall i andra kommuner	267	267	271	254	253	252	257
Gymnasiesärskola - elever	57	51	50	54	47	41	39
- varav från andra kommuner	5	5	6	8	6	5	4
<u>Hudiksvalls ResursCentrum (HRC)</u>							
LSS Daglig verksamhet, platser	153	155	157	164	172	182	190
Staffansgården	23	21	24	25	27	27	27
SoL, beslut	6	15	6	10	10	10	10
Försörjningsstödstagare, platser	132	200	127	200	200	200	200
Äldre- och handikappomsorg							
Äldreomsorg							
Platser i särskilt boende	512	466	466	466	466	466	466
Korttidsplatser	56	55	55	55	55	55	55
Platser i demensboende	-	52	52	52	52	52	52
Platser i specialboende	15	18	18	18	18	18	18
Sörforsa Rehab, platser	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar (exkl kringtid)	213 224	216 000	220 271	221 000	226 000	231 000	236 000
Funktionshindrade inkl socialpsykiatri							
Säbo SOL LSS, platser	107	111	112	112	118	118	118
Specialboenden, även externa platser	28	29	29	29	29	29	29
Korttidsboende barn/vuxna, platser	26	26	26	26	26	26	26
Korttidsstillsyn för barn över 12 år, platser	13	15	15	15	15	15	15
LSS Daglig verksamhet (exkl HRC), platser	8	8	8	8	8	8	8
Ledsagarservice LSS timmar/år	3 422	8 000	2 750	7 000	7 000	7 000	7 000
Kontaktpersoner SOL och LSS	168	180	164	170	170	170	170
Avlösarservice i hemmet tim/år	2 530	7 000	1 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Boendestöd SOL tim/år (exkl kringtid)	25 561	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Personliga assistenter, brukare	100	100	102	103	103	103	103
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	-	17	23	23	23	23	23

Medarbetare

De prioriterade områdena vård, omsorg och utbildning är mycket personalintensiva och där arbetar åtta av tio anställda. Kostnaden för personalen är den dominerande kostnadsposten för kommunen och förändringar påverkar i hög grad ekonomin. Sammantaget uppgår kommunens personalkostnader till cirka 1,5 miljarder kronor.

Förutom löneökningar påverkas personalkostnaderna av hur verksamheterna växer eller minskar vilket avspeglas i antal anställda, extra personal, övertid, sjukfrånvaro, avgångsvederlag mm. Dessutom förekommer vissa riktade personalförändringar som helt eller delvis är finansierade via statsbidrag. Under året har inte några personalförändringar skett baserade på verksamhetsövergång eller huvudmannaskapsförändringar. De förändringar som skett har varit inom de olika kommunala verksamheterna.

Medellönen för tillsvidareanställda ökade under året med 2,6 procent till 25 418 kronor/månad för kvinnor och med 1,8 procent till 26 895 kronor/månad för män. De tillsvidareanställda kvinnornas lön är 94,51 procent av männens (2013 var den 94,2 procent för samtliga kommuner). Skillnaden har minskat med 1,3 procentenheter sedan föregående år. Inför löneöversyn 2014 gjordes inga särskilt riktade satsningar.

Förutom löner betalar kommunen personalomkostnader (arbetsgivaravgifter, avtalsenliga avgifter, pensionsavsättningar) 38,46 % på lönesumman. För personal yngre än 26 år och äldre än 65 år gäller reducerade procentsatser. Under 2014 har 6 % av lönerna gått till yngre och 2 % till äldre vilket motsvarar 14 miljoner kronor i lägre arbetsgivaravgifter.

Antalet anställda har ökat under året. Såväl antalet tillsvidareanställda som antalet visstidsanställda har ökat. Ökningen av antalet tillsvidareanställda omräknat i årsarbeten är 37 årsarbeten. Ökningen för de visstidsanställda omräknat i årsarbeten uppgår till 80 stycken.

För kommunen innebär det att de ökade personalkostnaderna också baseras på att antalet anställda ökat med över 100 årsanställda.

Det är svårt att direkt beräkna de ökande kostnaderna detta innebär. Vid ett antagande om att de årsanställda är lönesatta nära genomsnittet kan det innebära att denna expansion av personal inom kommunens verksamhet lågt räknat kan den beräknas till en kostnadsökning motsvarande 30 miljoner kronor.

Ytterligare underlag för personalredovisning återfinns i tabellen på nästa sida.

Kategori	2014			2013		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal årsarbeten, tillsvidare	2 406	541	2 946	2 376	534	2 909
Antal tillsvidareanställningar	2 590	560	3 150	2 572	553	3 125
Antal årsarbeten, visstid	258	86	343	196	67	263
Antal visstidsanställningar	303	99	402	235	80	315
Totalt antal (månadsavlönade anst)	2 893	659	3 552	2 807	633	3 440
Andel tillsvidareanställningar av månadsavlönade anställningar	89,5 %	85,0 %	88,7 %	91,6 %	87,4 %	90,8 %
Sjukfrånvaro av ord. timmar	7,8 %	4,5 %	7,1 %	7,2 %	4,3 %	6,6 %
Sjukfrånvaro, mer än 60 dagar	56,8 %	52,3 %	56,2 %	50,2 %	53,2 %	50,6 %
Sjukfrånvaro av ord. Timmar, ålder 0-29 år	6,6 %	4,0 %	6,0 %	5,9 %	4,3 %	5,6 %
Sjukfrånvaro av ord. Timmar, ålder 30-49 år	7,8 %	3,5 %	6,9 %	6,5 %	3,4 %	5,9 %
Sjukfrånvaro av ord. Timmar, ålder 50-65 år	8,2 %	5,8 %	7,7 %	8,1 %	5,1 %	7,5 %
Sjukfrånvaro av ord. Timmar, ålder 66-99 år	2,8 %	0,6 %	2,2 %	5,2 %	2,9 %	4,3 %
Medelålder (tillsvidareanställningar)	47,4	48,6	47,6	47,5	49,2	47,8
Genomsnittlig sysselsättningsgrad (månadsavlönade)	92,1 %	95,0 %	92,6 %	91,6 %	94,8 %	92,2 %

Revisionsberättelse

Hudiksvalls kommun
Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2014

Vi av kommunfullmäktige valda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och nämnderna. Utsedda lekmannarevisorer har granskat verksamheten i 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.

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 bilaga.

Vi skall utifrån lagstiftningen 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 fyra av fem finansiella mål enligt god ekonomisk hushållning som, fullmäktige beslutat om. Målet gällande årets resultat är inte uppfyllt.

Utifrån årsredovisningen konstaterar vi att det nu finns en ansats till en fungerande återrapportering av måluppfyllelse av kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmål: "Samhällstjänster av högsta kvalitet, Blomstrande näringsliv och Attraktiv och hållbar livsmiljö". I årsredovisningen redovisas kommunstyrelsens och nämndernas egen uppföljning av åtagandena. Kommunstyrelsen bedömer att måluppfyllelsen av de kvalitativa åtagandena sammanfattningsvis är god.

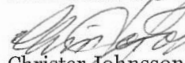
Resurser behövs långsiktigt, för att möjliggöra politiska prioriteringar i linje med visionen och målstyrningen för hela koncernen. Vår bedömning är att det är väsentligt att den fortsatta politiska processen i kommunstyrelsen gällande budgetanpassning av kommunens verksamheter skapar förutsättningar för långsiktig hållbar välfärdsstrategi.

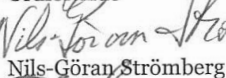
Vi tillstyrker

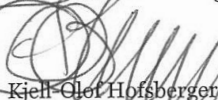
att kommunens årsredovisning för år 2014 godkänns.

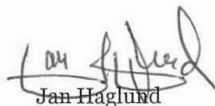
att kommunstyrelsen, nämnderna, de enskilda förtroendevalda i dessa organ och de gemensamma nämnderna beviljas ansvarsfrihet för år 2014.

Hudiksvall 2015-04-15

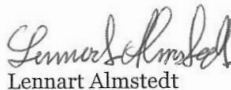

Christer Johnsson
Ordförande


Nils-Göran Strömberg

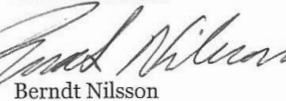

Kjell-Olof Hofberg


Jan Haglund


Britta Svalfors


Lennart Almstedt


Anders Ohlsson


Berndt Nilsson



Hudiksvalls
kommun

Trädgårdsgatan 4, 824 80 Hudiksvall
Tfn 0650 -190 00 • www.hudiksvall.se