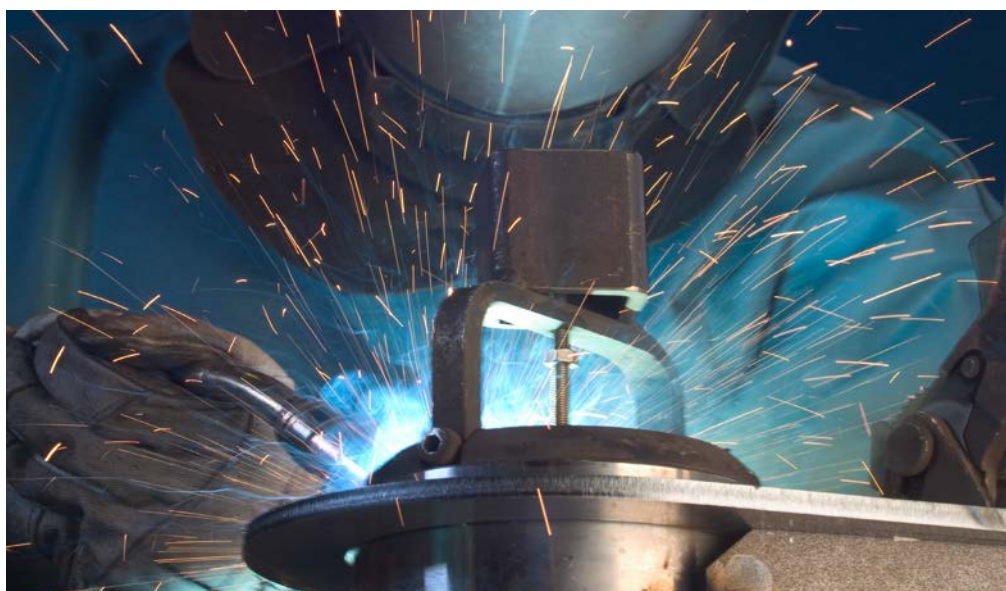




ÅRSREDOVISNING HUDIKSVALLS KOMMUN 2016



Sammanfattning/Översikt

- ✓ Den budget för 2016 som fastställdes av kommunfullmäktige visade ett årsresultat på 20,6 mkr.
- ✓ Resultatet för 2016 blev 171,5 mkr, och resultatet före finansnetto 75,1 mkr.
- ✓ Nämnderna gjorde ett bättre resultat än budgeterat med 32,8 mkr.
- ✓ Åtta av tio nämnder klarade verksamheten inom budget.
- ✓ Social och omsorgsnämnden redovisade -6 mkr.
- ✓ Starkt positivt finansnetto på grund av realisationsvinster på värdepapper vägde upp resultatet.
- ✓ Kommunens nettoinvesteringar uppgick till 143,4 mkr vilket blev 35,2 mkr lägre än budget.
- ✓ Kommunens sex finansiella mål infriades.
- ✓ Resultatet inklusive koncernbolagen uppgick till 189,1 mkr.

INNEHÅLL

Finansiell analys	1
Utblick	1
Resultat	3
God ekonomisk hushållning	3
Balanskravsutredning	3
Resultat	4
Utfall i förhållande till budget	5
Investeringar	6
Likviditet	6
Soliditet	7
Låneskuld	7
Kommunalskatt	7
Finans	8
Finansiell måluppfylleles	9
Ansvarsförbindelser	10
Koncernresultat	11
Nämndernas årsresultat	13
De kommunala bolagens årsresultat	15
Ekonomisk redovisning	17
Resultaträkning	17
Kassaflödesanalys	18
Balansräkning	19
Noter	20
Driftsredovisning	28
Investeringsredovisning	29
Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Vatten och avlopp	30
Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Renhållning	31
Redovisningsprinciper	32
Kvantiteter	34
Revisionsberättelse	35

Utblick

Den svenska ekonomin avslutade fjolåret starkt. För helåret 2016 ökade BNP med 3,2 procent.

Framgent räknar man med att tillväxten i svensk ekonomi blir fortsatt hög. Den fortsatt positiva utvecklingen innebär att sysselsättningen och skatteunderlaget på kort sikt fortsätter att växa.

Resursutnyttjandet i svensk ekonomi förutsätts stabiliseras på en hög nivå nästa år. Därefter beräknas konjunkturläget normaliseras. Det innebär att BNP, sysselsättning och skatteunderlag på längre sikt utvecklas svagare än tidigare år. Särskilt svag blir utvecklingen 2019 och 2020 i samband med att konjunkturläget gradvis försvagas.

Sysselsättningen i form av arbetade timmar beräknas samtidigt inte längre öka. För kommunsektorns del innebär det en väsentligt svagare utveckling av skatteunderlaget än åren innan. Det är också, i reala termer, liktydigt med en svagare utveckling än normalt. Situationen för kommunsektorns del blir särskilt problematisk på grund av att befolkningen och behoven av skola, vård och omsorg samtidigt växer snabbt.

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 under 2016 med 324 personer (0,9 %) till 37 299 personer.

Arbetsmarknaden i Hudiksvall har haft en positivare utveckling än både länet och riket. Den stora utmaningen för Hudiksvall är att få de utrikesfödda i arbete. Även om Hudiksvall har de bästa siffrorna i länet när det gäller arbetslöshet för utrikesfödda, (30,6% Hudiksvall, 43,5 % länet) så återstår mycket arbete inom detta område.

Tillväxt och BNP

Prognos procentuell förändring (SKL februari 2017)

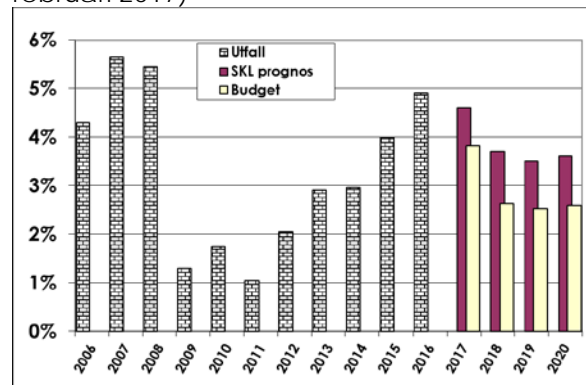
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
BNP	3,9%	3,2%	2,8%	2,2%	1,6%	1,5%
Sysselsättning, timmar	1,0%	1,9%	1,5%	0,3%	0,0%	0,0%
Timlön *)	2,4%	2,6%	2,9%	3,1%	3,4%	3,4%
KPI, årsgenomsnitt	0,0%	1,0%	1,6%	2,3%	2,7%	2,8%

*) Konjunkturlönestatistiken

För 2017 beräknas tillväxten i svensk ekonomi bli fortsatt hög. Den fortsatt höga produktionstillväxten baseras på att det i år blir bättre fart på exporten och hushållens konsumtionsutgifter.

Den samhällsekonomiska bild som framgår av föregående tabell *Tillväxt och BNP* ligger även till grund för SKL:s prognos över skatteunderlagsutvecklingen. Sysselsättningsutvecklingen och löneökningstakten har störst betydelse eftersom skatteunderlaget till stor del består av löneinkomster.

Skatteunderlaget, procentuell förändring (SKL februari 2017)



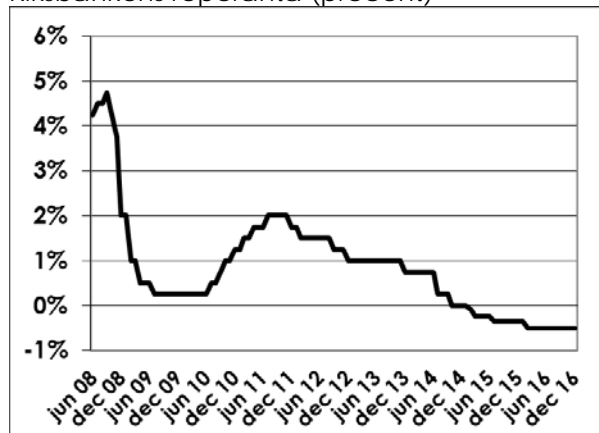
Prognoserna för skatteunderlagsutvecklingen 2016 blev successivt något bättre under året. Utfallet för kommunens skatteintäkter blev 1,6 miljoner kronor bättre än budget.

Intäkten från statsbidrag och utjämning blev 12,2 miljoner bättre än budgeterat.

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 resultat eftersom en del av upplåningen och placeringarna görs i längre tidsintervaller med bundna villkor.

Riksbankens reporänta (procent)

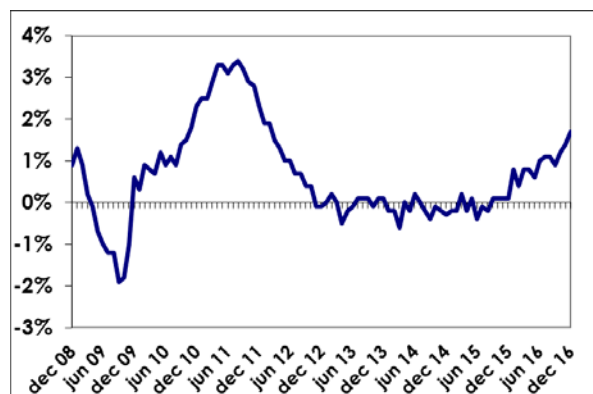


Ränteintäkterna för de medel som är placerade på konto i bank ger med de räntenivåer som råder mycket små intäkter, samtidigt som räntenivån för den nyupplåning och omsättning av lån som skett under året ligger historiskt sett mycket lågt.

Priser

Konsumentprisindex (KPI) speglar inflationen. Inflationstakten, räknat som indexförändringen de senaste tolv månaderna var 1 % i december 2016. 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 är det främst löneökningar som driver kostnadsökningen. Men även andra delar slår igenom som t ex högre utvecklingstakt för priser på entreprenadtjänster och andra tjänsteområden. Generellt har prisutvecklingen varit låg. För flera verksamheter har kostnadsutvecklingen landat i närheten eller något över de antaganden (indexuppräknings för personal, tjänster och varor) som gjordes för 2016 års verksamhet.

För 2016 och 2017 påverkar lärarlönesatsningen personalkostandsindex med 0,3 procentenheter. Allt högre avsättningar till förmåns pensioner, delvis till följd av ändrad indexberäkning för allmän pension, innebär kraftigt ökade pensionskostnader framöver. För 2019-2020 påverkar det personalkostandsindex med 0,2 procentenheter.

Prisförändringar slår inte igenom direkt på de kommunala verksamheterna eftersom kommunen tecknar ramavtal på olika löptider för vissa varor och tjänster. Verksamheterna skiljer sig i kostnadsstruktur (personal, varor, tjänster, bidrag) och är därför olika känsliga för prisförändringar.

1 % ökning av lönerna ger schablonmässigt en ökad kostnad för Hudiksvalls kommun på ca 17 miljoner kronor.

Resultat

God ekonomisk hushållning

Kommunen ska enligt kommunallagen (8 kap 1 §) 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. Kommunen 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. Samtliga sex mål har uppnåtts under 2016.

De finansiella målen redovisas i löpande text i följande avsnitt och återfinns även samlat på sid 9 och i årsredovisning del 1, sid 20. Kommunens motsvarighet till verksamhetsmål återfinns i del 1 och i nämndernas separata verksamhetsberättelser på 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 161,5 miljoner kronor:

Årets resultat enligt resultaträkning	171,5
Reducering av samtliga realisationsvinster	-10,0
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	161,5
Medel till resultatutjämningsreserv	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0
Balanskravsresultat	161,5

Konjunktursvängningarna har aktualiserat behovet av en mer nyanserad tolkning av balanskravet, så att kommunerna ges möjlighet att utnyttja positiva resultat i sitt arbete för att åstadkomma god ekonomisk utveckling över tid. Likaså kan negativa resultat balanseras om de sker ur 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. Ambitionen är att möjliggöra insatser som motverkar utanförskap eller bidrar till en hållbar livsmiljö. På sikt bidrar detta till god ekonomisk hushållning i kommunen. Under åren har 14,4 miljoner kronor ianspråktagits av totalt avsatta 40 miljoner kronor.

Arbetsmarknads- och social investeringsfond

miljoner kronor

År	Avsatt lanspråktaget	Återstår
2012	10,0	
2013	20,0	
2014		-2,2
2015		-7,4
2016		-4,6
S:a	30,0	-14,2

Beviljade ansökningar hittills 17,3 miljoner kronor varav ianspråktaget 14,2 miljoner kronor.

Miljöfond

miljoner kronor

År	Avsatt lanspråktaget	Återstår
2012	5,0	
2013	5,0	
2014		0,0
2015		-0,1
2016		-0,1
S:a	10,0	-0,2

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

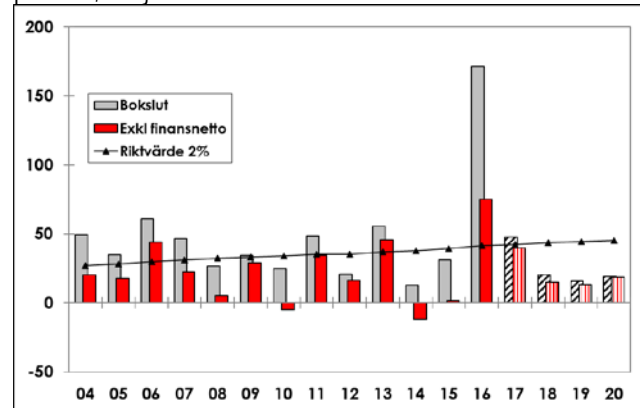
Resultat

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 årspektivet 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.

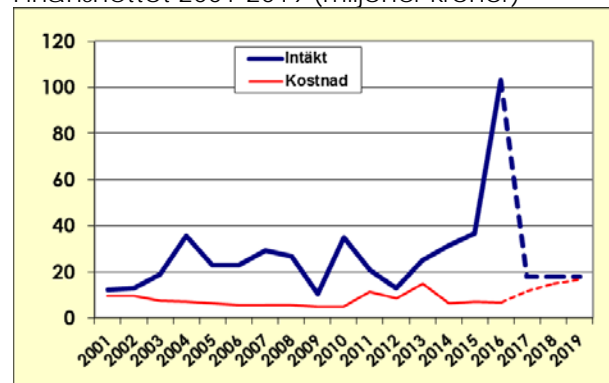
För att säkerställa god ekonomisk hushållning måste det ekonomiska resultatet uppnås, samtidigt som utvecklingsinsatser genomförs och åtgärder vidtas för att förvalta och underhålla tillgångarna och undvika kapitalförstöring.

Årets resultat 2004 – 2020 exkl. jämförelsestörande poster, miljoner kronor



Kommunen redovisar för 2016 ett positivt resultat på drygt 171,5 miljoner kronor, föregående år var resultatet 31,3 miljoner kronor.

Finansnettot 2001-2019 (miljoner kronor)



Den största anledningen till att kommunen visar ett bättre resultat än budget är de finansiella posterna. På grund av omplaceringar i befintlig värdepappersportfölj har dolda reserver synliggjorts dvs. realisationsvinster har uppstått. Låga räntor har gett låga finansiella kostnader. När det gäller omsättning av kommunala lån under året så har Kommuninvest erbjudit de förmånligaste villkoren.

Kommunens resultat relaterat till skatteintäkter och statsbidrag, resultatmålet, redovisar för 2016 ett resultat på 3,6 % eller 75,1 miljon kronor. Under 2015 och 2014 uppgick motsvarande resultat till 0,1 % respektive minus 0,6 %.

Kommunens resultatmål för 2016 var före finansnetto 0,8 % av skatteintäkter och statsbidrag. Det innebär att kommunen uppfyllde det finansiella resultatmålet.

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

Det är viktigt 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

Jämfört med det budgeterade årsresultatet redovisar kommunen ett överskott på 150,9 miljoner kronor. Av den avvikelsen utgjorde 94 miljoner kronor realisationsvinster som redovisas bland de finansiella intäkterna.

Resultatsammandrag 2016 (miljoner kronor)

Miljoner kronor	Utfall 2015-12	Utfall 2016-12	Årsbudget reviderad	Avvikelse årsbudget
Nämnder (netto)	-1 962,9	-1 977,0	-2 009,8	32,8
Kommunstyrelsen riktat			-19,5	19,5
Kommunstyrelsen oförutsett	0,3		-1,1	1,1
Pensioner	-39,3	-53,4	-51,0	-2,4
Vinst/förlust	3,3	4,4	0,0	4,4
Interna kapitalposter	110,9	114,4	120,4	-6,0
Avskrivningar	-75,5	-78,5	-78,5	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 963,1	-1 990,1	-2 039,5	49,4
Skatteintäkter	1 516,9	1 582,6	1 581,0	1,6
Statsbidrag och utjämning	447,6	482,6	470,4	12,2
	1 964,5	2 065,2	2 051,4	13,8
Resultat före finansnetto	1,4	75,1	11,9	63,2
Finansiella intäkter	36,9	103,1	17,8	85,3
Finansiella kostnader	-7,1	-6,7	-9,0	2,4
	29,8	96,4	8,8	87,7
Resultat	31,3	171,5	20,6	150,9

Nämnderna redovisade ett överskott mot budget med 32,8 miljoner kronor. Kommunens taxefinansierade verksamhet, VA och renhållning gjorde ett överskott på 11,6 miljoner kronor. Det innebär att den övriga delen av kommunens verksamhet dvs. den skattefinansierade delen gjorde ett överskott mot budget med 21,2 miljoner kronor. De största positiva avvikelserna stod lärandenämnden och kommunstyrelsen för, 12,5 miljoner kronor respektive 10,1 miljoner kronor. Den största negativa avvikelsen är inom social- och omsorgsnämnden, 6 miljoner kronor. Vid delårsboks slutet prognostiserade social- och omsorgsnämnden ett underskott på 26,5 miljoner kronor. I samband med bokslutsarbetet har kommunen ändrat redovisningsprinciperna avseende hantering av schablonintäkter för ensamkommande flyktingbarn som erhållits från Migrationsverket. Numera följer kommunen rådande riktlinjer. Detta gjorde sammantaget att 27,6 miljoner kronor påverkade resultatet som en positiv engångseffekt.

Fjölårets svaga resultat gjorde att balanspaketet för att hejda nämndernas kostnadsutveckling behölls även 2016 men avslutades i sin ursprungliga form vid halvårsskiftet. Balanspaketet har haft avsedd effekt. Kommunstyrelsens riktade medel för särskilda satsningar och oförutsedda händelser för att möta verksamheternas eventuella negativa resultat har inte används. Detta har gett en positiv avvikelse med 20,6 miljoner kronor.

Pensionskostnaderna gav ett underskott mot budget på 2,4 miljoner kronor och en ökning mot fjölåret med 14,1 miljoner kronor.

Skatter och statsbidrag har gett kommunen något högre intäkter än de bedömningar som gjordes i samband med budgeten. Kommunen har erhållit 24 miljoner kronor av de välfärds miljarder/flyktingpengar som regeringen valt att satsa på. 12/13-delar av beloppet dvs 22,1 miljoner kronor har intäktsförts under 2016.

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 2016 ligger inom beslutad ram och därför får det finansiella målet anses ha uppfyllts. Den långsiktiga nivån är att klara drygt 100 miljoner kronor per år i genomsnittlig investeringsnivå.

Under 2016 investerades för 143,4 miljoner kronor vilket är 35,4 miljoner kronor lägre än 2015 och 35,2 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Intäkterna från försäljning av materiella anläggningstillgångar uppgick till 11,8 miljoner kronor.

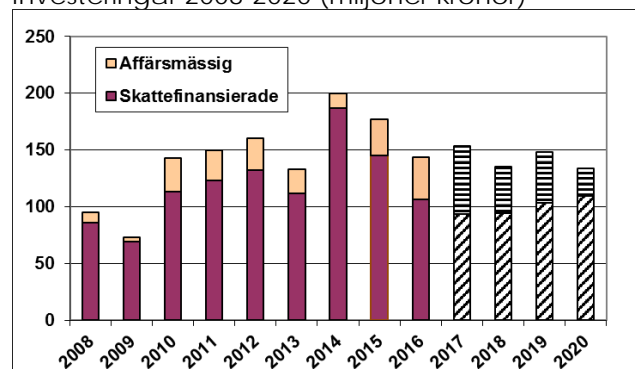
Av totalt 178,6 miljoner kronor avsåg 49,4 miljoner kronor tilläggsanslag avseende icke genomförda budgeterade investeringar 2015.

Nettoinvesteringar 2016 (miljoner kronor)

Område	2016		
	Årsbudget	Bokslut	avvik
Förskola, skola	31,4	33,7	-2,3
Omsorgen, IFO	6,3	3,3	3,0
Gator, park	14,5	11,1	3,4
Lokaler, fritid	25,8	19,7	6,2
Inventarier, maskiner	8,8	7,9	0,9
IT-utbyggnad	11,6	7,1	4,5
Övrigt	35,2	17,2	18,0
Internleasing	0,0	6,5	-6,5
Summa	133,6	106,4	27,2
VA	40,0	34,2	5,8
Renhållning	5,0	2,8	2,2
Summa	45,0	37,0	8,0
TOTALT	178,6	143,4	35,2

Investeringar inom de avgiftsfinansierade områdena VA och renhållning, 37 miljoner kronor, ligger 8 miljoner kronor under budget.

Investeringar 2008-2020 (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 genom sk tilläggsanslag till 2017 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.

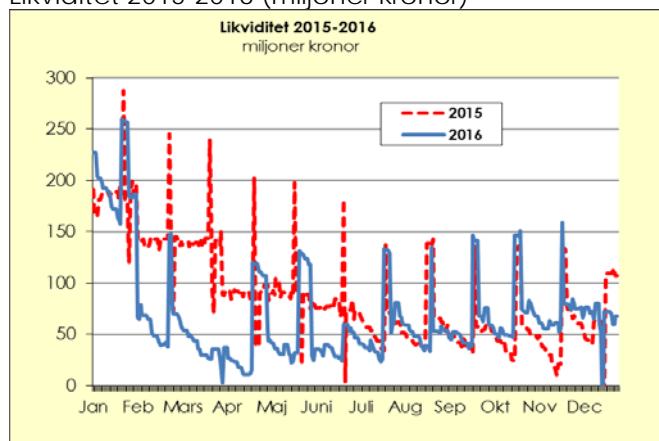
I kommunens finansiella mål ingår att kommunens likviditet långsiktigt över tid ska uppgå till cirka 40 miljoner kronor. Kassalikviditeten uppgick i snitt till 70 miljoner kronor under år 2016.

	2012	2013	2014	2015	2016
Snitt, mkr	51	86	99	87	70

Trenden visar att målet har uppfyllts.

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

Likviditet 2015-2016 (miljoner kronor)



De likvida medlen är i bokslutet 67,6 miljoner kronor vilken är en minskning med 45,7 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.

Soliditet

Med hänsyn taget till ansvarsförbindelse-pensioner

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Eget kapital, mkr	1 375	1 433	1 518	1 532	1 565	1 738
Pension	- 967	- 965	- 1 022	- 982	- 951	- 908
	408	468	496	550	614	830
	20,7%	22,4%	22,2%	22,9%	24,7%	31,5%

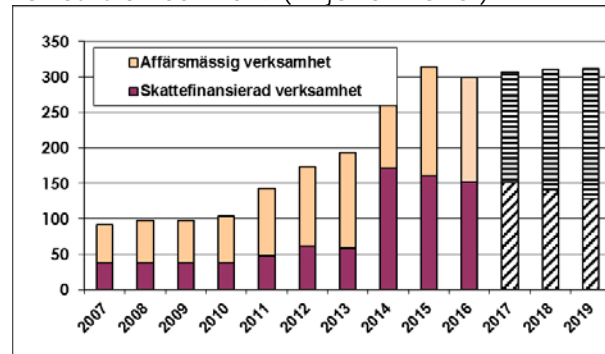
Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt har förbättrats med 10,8 % från 2011 till 2016. Ovanstående soliditetsmått ligger för jämförbara kommuner på 21,8 % för år 2016.

Låneskuld

Kommunens upplåning från externa långgivare i bokslutet är 299,5 miljoner kronor (2015: 314,6 miljoner kronor). Minskningen har skett både inom den affärsmässiga delen och den skattefinansierade delen av verksamheten.

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

Låneskuld 2007-2019 (miljoner kronor)



Kommunens finansiella mål innebär att en nyupplåning på 100 miljoner kronor planeras för perioden 2016-2019. Av detta avser 50 miljoner kronor den taxefinansierade VA- och renhållningsverksamheten. Under 2016 har ingen nyupplåning skett. Detta ligger inom kommunfullmäktiges beslutade ram för 2016, målet är uppfyllt.

Kommunalskatt

Hudiksvalls skattesats uppgick år 2016 till 21:61. Hudiksvall höjde år 2004 kommunalskatten med 50 öre till 21:65. Därefter har kommunalskatten varit oförändrad förutom då kommunen skatteväxlade med Region Gävleborg vid två tillfällen: 2012 sänkte kommunen skatten med 26 öre till 21:39 då kollektivtrafiken överfördes till Region Gävleborg. År 2013 höjde kommunen skatten med 22 öre till 21:61 på grund av att kommunen övertog hemsjukvården från Region 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 2016 mellan 21:61 i Hudiksvall och Sandviken till 22:86 i Hofors. Den genomsnittliga skattesatsen 2016 i länet uppgick till 22:13.

Finans

Placeringar

Kommunens två placeringsportföljer består av medel till kommande pensioner och de försäljningsmedel som kommunen erhöll i samband med energiverksförsäljningen 1996. Det långa perspektivet i placeringarna och riskspridningen på olika typer av finansiella tillgångar minskar kommunens exponering 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 depåjänst för förvaltning av dessa medel. Förvaltaren och kommunen har löpnade uppföljningar och vidtar lämpliga åtgärder beroende på marknadsutvecklingen.

Placeringsportföljer 2016 (miljoner kronor)
31/12 2016

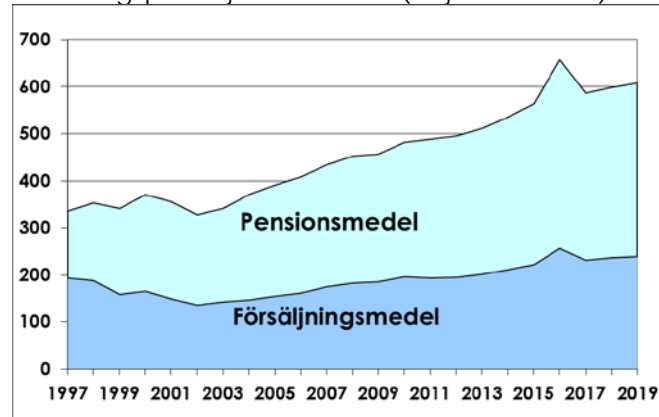
Pensionsmedel	
Startbelopp 1 jan 2016	342
Tillskott	0
Uttag	0
Återinvesterad avkastning 2016	59
Bokfört värde	401
(Marknadsvärde)	438

Försäljningsmedel	
Startbelopp 1 jan 2016	222
Tillskott	0
Uttag	0
Återinvesterad avkastning 2016	34
Bokfört värde	256
(Marknadsvärde)	279

TOTALT	
Bokfört värde	657
(Marknadsvärde)	717

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

Placeringsportföljer 1997-2019 (miljoner kronor)



Med tanke på osäkerheten i världsekonomin har andelen aktier i portföljerna successivt minskats 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 16,4 % och marknadsvärdet med 5,6 %.

Finansiell måluppfyllelse 2016-2019

Kommunen har lagt fast sex finansiella mål för perioden 2016-2019 som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen följs upp årligen inför kommande budgetperiod.

Finansiella mål	Måluppfyllelse (Mkr)																								
Skattesats Skattesatsen hålls oförändrad 21:61.	Uppfyllt.																								
Årets resultat Det långsiktiga målet är att resultatet före finansnetto ska uppgå till minst 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/utjämnning. För budgetperioden gäller målet 0,8 % för 2016 samt 1,0 % för 2017-2019.	Uppfyllt. Resultatet före finansnetto är 3,6% av summan av skatteintäkter och statsbidrag.																								
Investeringar Investeringsramen för perioden är 300 miljoner kronor för den skattefinansierade verksamheten och 100 miljoner kronor för den taxefinansierade vatten och renhållningsverksamheten.	Uppfyllt. Investeringsnivån ligger inom beslutat ram. Investerat under året 143,4 mkr netto varav 37 mkr inom den taxefinansierade verksamheten.																								
Likviditet Ska långsiktigt över tid uppgå till ca 40 miljoner kronor.	Uppfyllt.																								
Kortfristiga Placeringar Pensionsmedel Syftet är att säkerställa framtida pensionsutbetalningar för anställda. Medlen värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Uttag ur pensionsmedlen kan årligen göras för att jämna ut pensionskostnaderna. Beslut om uttag tas i samband med respektive års budgetberedning. Försäljningsmedel Syftet är att finansiera angelägna investeringar som utvecklar kommunen. Årligen prövas om medlen ska värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Beslut om ianspråktagande av försäljningsmedel tas i samband med respektive års budgetberedning.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pensionsmedel</th> <th>2016</th> <th>2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bokfört värde</td> <td>400,3</td> <td>341,9</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>438,2</td> <td>413,1</td> </tr> <tr> <td>Realiserad avkastning</td> <td>59,3</td> <td>18,1</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Försäljningsmedel</th> <th>2016</th> <th>2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bokfört värde</td> <td>256,4</td> <td>222,2</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>278,5</td> <td>265,3</td> </tr> <tr> <td>Realiserad avkastning</td> <td>34,5</td> <td>11,9</td> </tr> </tbody> </table>	Pensionsmedel	2016	2015	Bokfört värde	400,3	341,9	Marknadsvärde	438,2	413,1	Realiserad avkastning	59,3	18,1	Försäljningsmedel	2016	2015	Bokfört värde	256,4	222,2	Marknadsvärde	278,5	265,3	Realiserad avkastning	34,5	11,9
Pensionsmedel	2016	2015																							
Bokfört värde	400,3	341,9																							
Marknadsvärde	438,2	413,1																							
Realiserad avkastning	59,3	18,1																							
Försäljningsmedel	2016	2015																							
Bokfört värde	256,4	222,2																							
Marknadsvärde	278,5	265,3																							
Realiserad avkastning	34,5	11,9																							
Upplåning Under perioden beräknas en nyupplåning med 50 miljoner kronor. Möjligheten att lånefinansiera angelägna investeringar utöver detta hålls dock öppen. För den taxefinansierade vatten och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 50 miljoner kronor.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nyupplåning:</th> <th>2016</th> <th>2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kommunen</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Taxefinansierad</td> <td>0</td> <td>25</td> </tr> </tbody> </table>	Nyupplåning:	2016	2015	Kommunen	0	0	Taxefinansierad	0	25															
Nyupplåning:	2016	2015																							
Kommunen	0	0																							
Taxefinansierad	0	25																							

Ansvarsförbindelser

Pensionsåtagande

Avsättningen för pensioner har ökat under året till 118,1 miljoner kronor (2015: 110,5 miljoner kronor).

Den större delen av pensionsåtagandet är den ansvarsförbindelse som omfattar pensioner som intjänats före 1998. Under 2016 minskade ansvarsförbindelsen bland annat beroende på att förbindelsen börjat falla ut i ersättning. Ansvarsförbindelsen uppgår nu till 907,5 miljoner kronor (2015: 951,4 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 43 % (2015: 39 %) 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 uppgår till 789 miljoner kronor (2015, 789 Mkr). Borgensåtagandet avser i huvudsak det kommunala koncernföretaget Hudiksvallsbostäder, 591 miljoner kronor, de övriga koncernbolag 59 miljoner kronor.

Det kommunala borgensåtagandet i bostadsrättsföreningar (5 st.) uppgår till 131 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. Sex av företagen är helägda av Hudiksvalls kommun.

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 fortlöpande genomföra angelägna underhållsinsatser och investeringsprogram.

Kommunen erhöll aktieutdelning från Fastighets AB Gylis , Iftac AB och från AB Hudiksvallsbostäder med sammanlagt 7,3 miljoner kronor.

Årets koncernresultat

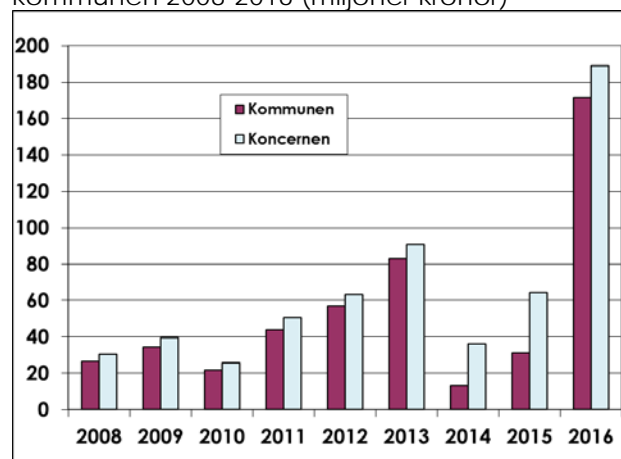
Koncernens resultat uppgår till 189,1 miljoner kronor. Samtliga företag håller sina resultatnivåer, vilket innebär positiva ekonomiska resultat eller nära nollresultat för samtliga bolag.

Positivt är att Fiberstaden AB visar ett resultat på 3,2 miljoner kronor och AB Hudiksvallsbostäder 13,6 miljoner kronor. Iftac AB visar ett resultat på 3,1 miljoner kronor för verksamhetsåret 2016. Bolaget avyttrades i samband med årsskiftet till Hexatronic Group AB.

Företagens resultat efter skatt 2016 och 2015 (miljoner kronor)

	2016	2015
AB Hudiksvalls Bostäder	13,6	24,5
Fastighets AB Gylis	4,7	4,7
Fiberstaden AB	3,2	3,8
Forsså Gruppen AB	1,3	-0,7
Gylisvallen AB	-0,1	0,0
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,1	0,1
Iftac AB	3,1	3,0
Visit Glada Hudik AB	0,2	0,0
Stiftelsen Hälsinglands Museum	0,5	0,0
	26,6	35,4

Resultatutveckling kommunkoncernen och kommunen 2008-2016 (miljoner kronor)



Investeringar

Under året investerade koncernen 219,3 miljoner kronor i materiella anläggningstillgångar. Det är 38,2 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 908,5 miljoner kronor. Av detta står koncernföretagen för 627,3 miljoner kronor.

Koncernens likvida medel var vid årets slut 136,2 miljoner kronor, en minskning med 43 miljoner från föregående år. Kommunens likvida medel minskade med 45,7 miljoner kronor under året, vilket innebär att koncernföretagen ökade sin del med 2,7 miljoner kronor.

Soliditet

Koncernens soliditet uppgår till 54,3 % en ökning med 2,6 procentenheter från förra året. Om man räknar in den delen av pensionsskulden som redovisas som en ansvarsförbindelse blir soliditeten 29,3 % (2015: 24,1 %). 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	71,4	30,6	649,9			7,3
AB Hudiksvallsbostäder	14,0	21,9		590,5	0,3	
Fastighets AB Gylis	4,4	8,9		11,5	4,0	
Fiberstaden AB	7,6	16,1				
Gylisvallen AB	0,3	8,8		14,9		
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,0	7,4				
Forsågruppen AB	0,2	0,5		33,0		
Iftac AB	3,4	0,0			3,0	
Visit Glada Hudik	0,0	3,3				
Stift. Hälsinglands Museum	0,7	4,5				

Vad gäller kommunens och koncernens ekonomiska resultat och ställning i övrigt hänvisas till resultat- och balansräkning med finansieringsanalys och noter jämte bilagor på sid 17ff.

Nämndernas årsresultat

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden har ett resultat som är 0,6 miljoner kronor bättre än budget. I bokslutet uppgår intäkterna till 1,3 miljoner kronor mer än budgeterat. Det beror på att antalet ansökningar om bygglov har ökat mot det tidigare rekordåret 2015. I beloppet återfinns även ett större sanktionsbelopp som utdömts till en byggherre som startat byggnationer utan tillstånd. På kostnadssidan har man avropat konsulter för 0,7 miljoner kronor mer än budgeterat.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse mot budget på 10,1 miljoner kronor. I resultatet ingår anslag ur miljöfonden och arbetsmarknads- och social investeringsfonden som beviljats av Kommunfullmäktige med totalt 0,8 miljoner kronor. Anslagen avser medfinansiering av projekten Hållbar kommunutveckling som Blekinge tekniska högskola bedriver samt projektet Förbättrat företagsklimat i Hudiksvall.

Nämnden har betydande positiva avvikelser inom nästan alla sina verksamheter. Bokslutet visar 11,4 miljoner kronor högre intäkter än budgeterat. Intäktsökningen beror främst på sökta statsbidrag som är kopplade till kostnadsökningar samt återbetalning från det gamla kommunförbundet Region Gävleborg i samband med dess avveckling. Den positiva avvikelsen på kostnadssidan härrör bland annat från balanspaketet samt ej tillsatta vakanser. För övrigt står Kulturhuset, stadsnätet samt licenskostnader för IT för stora delar av överskottet.

Lärandenämnd

Lärandenämnden visar en positiv avvikelse mot budget på 12,5 miljoner kronor. Samtliga verksamheter uppvisar ett överskott utom grundskolan som har haft fler elever än budgeterat samt behövt överanställa personal. Den främsta orsaken till nämndens överskott beror på vakanta tjänster eftersom det har varit svårt att rekrytera behörig personal. Bland annat har elevhälsan haft

stora svårigheter att rekrytera personal vilket gjort att de uppvisar ett betydande överskott. Övriga orsaker har varit ökade statsbidrag, högre intäkter för barn och elever från andra kommuner, färre förskolebarn och gymnasieelever än åtagandet, återbetalning från kostenheten samt återhållsamhet utifrån balanspaketet.

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd

Nämnden redovisar totalt en negativ avvikelse mot budget på 0,3 miljoner kronor. Resultatet för miljökontoret visar på ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Detta beror främst på lägre personalkostnader som i sin tur beror på vakanser. Den lägre bemanningen har gjort att miljökontoret inte hunnit genomföra all planerad tillsyn. Norrhälsinge räddningstjänst har gått 0,9 miljoner kronor sämre än budget. Detta beror främst på en betydligt högre utryckningsfrekvens än budgeterat vilket lett till högre personalkostnader. Personalkostnaderna har även varit högre på grund av ett stort utbildningsbehov inom deltidsstyrkorna.

Social- och omsorgsnämnd

Nämnden redovisar ett negativt resultat på 6 miljoner kronor i förhållande till budget. I resultatet ingår anslag ur arbetsmarknads- och sociala investeringsfonden med 2,2 miljoner kronor, för *Enig* och *SHS (Språkutveckling, Hälsofrämjande insatser och Samhällsinformation)*, där tillstånd att avvika mot budget har medgetts av Kommunfullmäktige.

Bokslutet visar 91,2 miljoner kronor högre intäkter än budgeterat samtidigt som kostnaderna översteg budget med 97,2 miljoner kronor.

När det gäller de olika verksamheterna så är det främst individ- och familjeomsorgen som står för den största negativa avvikelsen, minus 17,5 miljoner kronor. Det beror bland annat på ökade kostnader för fler familjehem/kontaktpersoner samt höga kostnader för kommunens egna HVB-hem.

Övriga delar som påverkat resultatet negativt är externa utförare, introduktionskostnader för vikarier, färdtjänsten, ökat behov inom hemtjänsten.

Inom funktionsnedsättningen genererar intraprenaderna ett överskott på 3,6 miljoner kronor vilket innebär att övrig verksamhet står för ett underskott på 1,3 miljoner kronor.

Flyktingverksamheten redovisar ett överskott på 29 miljoner kronor. Statsbidrag har förts över från tidigare år vilket medfört att det har ackumulerats ett betydande överskott. Den största delen av detta överskott har lyfts fram i bokslutet, vilket fått till följd att resultatet blir så positivt. Endast en mindre del har balanserats över till 2017.

Effekten av denna hantering är endast av engångskaraktär.

Kultur- och fritidsnämnd

Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 1,1 miljoner kronor vilket dels härrör från effekter av balanspaketet samt lägre personalkostnader.

Överskottet beror främst på att verksamheterna inte tillsatt vakanta tjänster. Dessutom har det under året tillkommit två obudgeterade projekt, sommarlovsaktiviteter och skapande skola, som påverkat både intäktssidan och kostnadssidan.

Teknisk nämnd

Tekniska nämnden gör ett positivt resultat mot budget på 13,8 miljoner kronor. Den taxefinansierade verksamheten VA- och renhållningsverksamheten står för 11,6 miljoner kronor, VA 1,9 miljoner kronor och renhållning 9,7 miljoner kronor.

Återstående belopp, dvs. 2,2 miljoner kronor, är det överskott som tekniska nämndens skattefinansierade verksamhet uppvisar.

Överskottet inom avfallsavdelningen härrör från återföring av medel kopplat mot hanteringen av deponin. Detta ger en tillfällig resultateffekt på 9,8 miljoner kronor.

Inom den skattefinansierade verksamheten har det varit osedvanligt stabilt. Gata/park gör ett underskott pga. svåra väderleksförhållanden medan fastighet gör ett överskott pga. minskat antal inkomna ansökningar för bostadsanpassningar.

Svågadalsnämnden

Svågadalsnämnden redovisar ett resultat som ligger i nivå med budget

Revision

Revisionen redovisar ett resultat som ligger i nivå med budget.

Överförmyndarnämnd

Totalt redovisar nämnden ett överskott mot budget på 0,8 miljoner kronor. Anledningen till överskottet är att nämnden erhållit 0,3 miljoner kronor utav välfärdsmedlen, vakanta tjänster inom enheten samt för lågt budgeterade intäkter.

Nämndernas nettokostnader januari - december 2016

Miljoner kronor	Utfall 2015-12	Utfall 2016-12	Årsbudget	Avvikelse årsbudget	Prognos nov Avvikelse årsbudget
Nämnd					
Byggnadsnämnd	-7,2	-7,2	-7,7	0,6	0,4
Kommunstyrelse	-83,0	-84,1	-94,3	10,1	4,8
Kultur- och fritidsnämnd	-82,1	-82,4	-83,6	1,1	0,9
Lärandenämnd	-784,7	-795,4	-807,9	12,5	4,6
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-33,2	-34,3	-34,1	-0,3	-0,7
Revision	-1,7	-1,6	-1,6	0,0	0,0
Social- och omsorgsnämnd	-877,2	-889,8	-883,7	-6,0	-23,9
Svågadalsnämnd	-12,4	-12,1	-12,1	0,0	0,0
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-75,7	-78,2	-80,4	2,2	-3,0
Överförmyndarnämnd	-3,4	-3,5	-4,4	0,8	-0,1
Delsumma	-1 960,6	-1 988,6	-2 009,8	21,1	-17,0
Teknisk nämnd VA/renhållning	-0,4	11,6	0,0	11,6	4,0
Summa	-1 961,0	-1 977,0	-2 009,8	32,8	-13,0

Summa avvikelse mot budget i %

1,6% -0,6%

De kommunala bolagens årsresultat

AB Hudiksvallsbostäder

Hudiksvallsbostäder AB redovisade ett resultat efter finansiella poster på 15,5 miljoner kronor, vilket är en försämring mot föregående år med 19,5 miljoner kronor. Både bolagets soliditet och eget kapital har ökat under året. Bolagets fastighetsinnehav finansieras till större delen genom upplåning. Årets utdelning till Hudiksvalls kommun uppgick till 0,3 miljoner kronor.

Bolagets vakansgrad är allt sedan våren 2012 historiskt låg inom hela beståndet. Under 2017 påbörjas nyproduktion av 24 nya lägenheter i Iggesund, 18 nya lägenheter i Delsbo, 6 nya lägenheter i Enånger och 18 nya lägenheter i Näsvisken.

Fastighets AB Glysis

Fastighets AB Glysis uppdrag är att förvalta och utveckla Guldsmeden 8. Fastigheten inrymmer bland annat kommunförvaltningen.

Årets resultat efter finansiella poster uppgick till 5,4 miljoner kronor vilket är 1,3 miljoner kronor bättre än 2015. Bolagets soliditet är fortsatt hög, 74,7 %.

Utdelningen till kommunen uppgick till 4 miljoner kronor. Bolaget har under året anställt en ny VD. I fastigheten har det investerats 6,1 miljoner kronor under året.

Fiberstaden AB

Fiberstaden AB ägs till 80 % av Hudiksvalls kommun och till 20 % av Nordanstigs kommun. Bolaget bedriver stadsnätsverksamhet i kommunerna och sköter IT-driften för de båda kommunernas verksamheter. Bolaget redovisade ett resultat efter finansiella poster på 5,4 miljoner kronor, vilket är en försämring mot föregående år med 0,8 miljoner kronor. Utbyggnaden av bredband i Hudiksvall fortsätter både med och utan bidrag. Intresset från marknaden att fibersansluta fastigheter ökar kontinuerligt. Under året har bolaget även tagit över telefonväxeln från Hudiksvalls kommun.

Glysisvallen AB

Bolaget förvaltar och sköter driften av idrottsanläggningen Glysisvallen. Bolaget gick med 0,2 miljoner kronor i förlust 2016 (resultat efter finansiella poster), året före gjorde man en vinst på 0,1 miljoner kronor på motsvarande rad. Basverksamheten har i stort sett varit i överensstämmelse med budget. Under hösten byggdes en ny plan på Överåsområdet av konstgräset från planen på Glysisvallen.

Hudiksvalls Näringslivs AB

Syftet med det kommunala näringslivsbolaget är att genom näringslivsbefrämjande åtgärder stödja nyföretagande, öka befintliga företags utvecklingsmöjligheter samt verka för att nya företag etablerar sig i kommunen. Bolaget gjorde ett resultat efter finansiella poster på 0,9 miljoner kronor (föregående år 0,4 miljoner kronor) och lämnade ett koncernbidrag till Forssågruppen AB på 0,8 miljoner kronor. En ny VD tillträder i mars 2017 sedan den tidigare VD:n slutat i november 2016.

Forssågruppen AB

Resultatet efter finansiella poster för Forssågruppen uppgick 2016 till 0,5 miljoner kronor. Jämfört med föregående år är det 1,5 miljoner bättre. Förbättringen beror på att hyresintäkterna är 1,4 miljoner kronor högre än ifjol. FoBe-fastigheten har avyttrats under året vilket gett en realisationsvinst på 1,7 miljoner kronor. Resultatutvecklingen ser ljus ut för kommande år

Iftac AB

Iftacs uppdrag är att bedriva utbildning och certifiering inom ämnena kvalificerad IT och Telecom. Bolaget bildades i oktober 2014 och detta är bolagets andra räkenskapsår. Bolaget redovisade en vinst efter finansnetto på 5,4 miljoner kronor. Styrelsen gav under året ett uppdrag till VD att utarbeta en strategisk plan i syfte att stärka Iftacs position på marknaden och se till att bolaget behåller sin kärna i Hudiksvall och bidrar till tillväxt i Hudiksvall. Resultatet blev att Hexatronic Group förvärvade bolaget i samband med årsskiftet 2016/2017.

Visit Glada Hudik

Från och med den 1 april 2015 bedrivs turistverksamheten i Hudiksvalls kommun i bolaget Visit Glada Hudik AB. Bolaget ägs till 51 % av Hudiksvalls kommun och till 49 % av den ideella föreningen Destination Glada Hudik (som består av 160 medlemmar). Bolaget är även den övergripande organisationen för besöksnäringen i Hudiksvalls kommun. Bolaget har fyra prioriterade fokusområden: Turistinformation, marknadsföring, evenemang och affärsutveckling. Arbetet med att inrätta InfoPoints (turistserviceplatser) som påbörjades 2016 kommer att fortsätta 2017. Bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 0,2 miljoner kronor.

Hälsinglands museum

Museet redovisar ett resultat 2016 på 0,5 miljoner kronor. Verksamhetsbidragen från Hudiksvalls kommun och region Gävleborg motsvarar 65 % av intäkterna. Det samlade egna kapitalet uppgår till 3,3 miljoner kronor (föregående år 2,8 miljoner kronor). I resultatet ingår reavinster på värdepapper med 0,5 miljoner kronor. Dolt övervärde i pensionsplaceringarna uppgår i bokslutet till 1,1 miljoner kronor. Projektverksamheten har genererat 2 miljoner mer i intäkter 2016 än 2015. Ombyggnaden av Hörsalen var ett stort investeringsprojekts som färdigställdes under 2016.

Resultaträkning

Miljoner kronor kronor

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2016	2015	2016	2015
Verksamhetens intäkter	1,3	679,2	547,1	1 000,6	846,6
Verksamhetens kostnader	2,4	-2 590,8	-2 434,7	-2 840,5	-2 644,7
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-78,5	-75,5	-110,9	-106,1
Verksamhetens nettokostnader		-1 990,1	-1 963,1	-1 950,9	-1 904,2
Skatteintäkter	6	1 582,6	1 516,9	1 582,6	1 516,9
Generella statsbidrag och utjämning	6	482,6	447,6	482,6	447,6
Finansiella intäkter	7	103,1	36,9	94,5	31,1
Finansiella kostnader	3,7	-6,7	-7,1	-13,1	-16,5
		2 161,5	1 994,4	2 146,7	1 979,2
Skatt på årets resultat				-6,7	-10,6
Årets resultat	8	171,5	31,3	189,1	64,4

Kassaflödesanalys

Miljoner kronor

		Kommunen		Koncernen	
		2016	2015	2016	2015
Den löpande verksamheten					
	Not				
Årets resultat		171,5	31,3	189,1	64,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	72,4	86,0	107,6	123,1
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>243,9</i>	<i>117,3</i>	<i>296,7</i>	<i>187,6</i>
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	16	-30,7	-25,6	-28,6	-37,1
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	15	0,0	0,0	-0,2	-0,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	23	-4,6	20,8	8,4	43,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		208,7	112,5	276,3	194,1
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-147,7	-178,8	-219,3	-257,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	11,8	7,5	15,3	10,2
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	-17,0	-5,8	-13,8	-5,7
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-152,9	-177,0	-217,9	-253,0
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	22	64,3	65,8	107,8	108,4
Amortering av långfristiga skulder	22	-78,8	-57,9	-120,7	-84,6
Anslutningsavgifter VA	22	5,8	6,3	5,8	6,3
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	22	-1,0	1,8	-1,0	1,8
Investeringsbidrag	22	4,3	1,5	4,3	1,5
Ack upplösning av investeringsbidrag	22	-1,7	-1,5	-1,7	-1,5
Ökning av långfristiga fordringar	14	-1,7	-1,0	-1,7	-1,2
Minskning av långfristiga fordringar	14	0,1	0,2	-1,4	0,2
Ökning av kortfristiga placeringar	17	-92,6	-28,6	-92,6	-28,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-101,4	-13,2	-101,4	2,4
Årets kassaflöde		-45,7	-77,7	-43,0	-56,5
Likvida medel vid årets början	18	113,3	191,0	179,2	235,7
Likvida medel vid årets slut	18	67,6	113,3	136,2	179,2
		-45,7	-77,7	-43,0	-56,5

Balansräkning

Miljoner kronor

		Kommunen		Koncernen	
		2016	2015	2016	2015
Tillgångar	Not				
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Byggnader och mark	10	1 517,8	1 463,7	2 447,0	2 371,2
Maskiner och inventarier	11	62,2	56,5	76,6	71,5
Pågående nyanläggningar	12	4,4	1,3	30,3	12,6
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	89,3	72,3	39,5	25,7
Långfristiga fordringar	14	17,5	21,6	18,3	20,9
Summa anläggningstillgångar		1 691,2	1 615,4	2 611,7	2 501,9
Omsättningstillgångar					
Varulager mm	15	0,0	0,0	1,2	1,0
Kortfristiga fordringar	16	212,5	181,8	217,7	189,0
Kortfristiga placeringar	17	664,9	572,3	665,0	572,4
Kassa och bank	18	67,6	113,3	136,2	179,2
Summa omsättningstillgångar		945,0	867,4	1 020,1	941,6
Summa tillgångar		2 636,2	2 482,8	3 631,8	3 443,5
Eget kapital och skulder					
Eget kapital					
Årets resultat	8	171,5	31,3	189,1	64,4
Övrigt eget kapital	8	1 566,1	1 533,7	1 782,2	1 716,5
Summa eget kapital		1 737,5	1 565,0	1 971,3	1 780,9
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	19	118,1	110,5	128,2	121,1
Uppskjuten skatteskuld	20	0,0	0,0	16,0	12,9
Övriga avsättningar	21	0,0	15,0	0,0	15,0
Summa avsättningar		118,1	125,5	144,2	149,1
Skulder					
Långfristiga skulder	22	332,5	339,7	959,8	965,4
Kortfristiga skulder	23	448,1	452,6	556,5	548,1
Summa skulder		780,6	792,3	1 516,3	1 513,5
Summa eget kapital och skulder		2 636,2	2 482,8	3 631,8	3 443,5
Ställda säkerheter	24	0,0	0,0	51,1	55,1
Ansvarsförbindelser	25	1 696,4	1 740,5	1 050,9	1 093,9

Noter

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2016	2015	2016	2015
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	1 032,7	890,9	1 032,7	890,9
avgår interna intäkter	-353,5	-343,8	-353,5	-343,8
Summa kommunens intäkter	679,2	547,1	679,2	547,1
Koncernföretagens intäkter			408,9	382,3
avgår koncerninterna intäkter			-87,5	-82,8
			1 000,6	846,6
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Driftredovisningens kostnader (se driftredov nämnder)	-2 944,3	-2 778,5	-2 944,3	-2 778,5
avgår interna kostnader	353,5	343,8	353,5	343,8
Summa kommunens kostnader	-2 590,8	-2 434,7	-2 590,8	-2 434,7
Koncernföretagens kostnader			-337,2	-292,9
avgår koncerninterna kostnader			87,6	82,8
			-2 840,4	-2 644,7
Not 3 Jämförelsestörande poster				
Verksamhetens intäkter				
AFA försäkring återbetalning för 2004	0,0	-16,3	0,0	-16,3
	0,0	-16,3	0,0	-16,3
Not 4 Pensionskostnader				
Avser kommunen				
Pensioner (betalda)	-54,5	-54,6	-54,5	-54,6
ingår bland nämndernas kostnader	-0,1	0,3	-0,1	0,3
Individuell del	-70,9	-68,2	-70,9	-68,2
Förändring av pensionsskuld	-6,3	-9,6	-6,3	-9,6
Ränta på pensionsskuld (se not 7)	0,0	0,0	0,0	0,0
Koncernföretagens kostnader			-4,1	-4,3
	-131,8	-132,1	-135,9	-136,3
Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar				
Byggnader och mark	-61,9	-58,8	-89,4	-84,7
Maskiner och inventarier	-16,6	-16,6	-21,5	-21,4
Summa årets avskrivningar	-78,5	-75,5	-110,9	-106,1
varav internleasing	-3,3	-4,0	-3,3	-4,0
Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning				
Skatteintäkter (kommunen)				
Preliminär skatteinbetalning	1 588,2	1 518,3	1 588,2	1 518,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	-7,6	0,0	-7,6	0,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,1	-1,7	2,1	-1,7
Mellankommunal utjämning	0,0	0,3	0,0	0,3
Fortsättning på följande sida	1 582,6	1 516,9	1 582,6	1 516,9

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2016	2015	2016	2015
Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)				
Inkomstutjämning	325,3	312,4	325,3	312,4
Strukturbidrag	0,0	3,8	0,0	3,8
Kommunal fastighetsavgift	74,1	73,0	74,1	73,0
Kostnadsutjämning	10,5	9,7	10,5	9,7
Regleringsbidrag	-1,3	-1,4	-1,3	-1,4
Utjämningsbidrag LSS	51,8	45,5	51,8	45,5
Kompensation för höjda sociala avgifter för unga	0,0	2,8	0,0	2,8
Tillfällig stöd för flyktingsituationen	22,1	1,8	22,1	1,8
	482,6	447,6	482,6	447,6
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/ utjämning	2 065,2	1 964,5	2 065,2	1 964,5

Tillfälligt stöd för hantering av den rådande flyktingsituationen har utbetalts med 24 mkr för perioden 2015 och 2016. 1,8 mkr intäktfördes 2015 resterande 22,1 mkr 2016.

Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter

Utdelning på aktier (koncernföretag)	7,3	4,5		
Ränteintäkter	0,0	0,2	0,1	0,6
Vinst vid försäljning av kortfristiga placeringar*	93,9	30,0	94,2	30,0
Utdelning på aktier och andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	1,9	2,2	0,1	0,6
	103,1	36,9	94,5	31,1

Finansiella kostnader

Räntekostnader	-4,2	-4,7	-12,3	-14,2
Ränta på pensionsskuld	-1,0	-1,4	-1,0	-1,4
Övriga finansiella kostnader	-1,5	-0,9	0,2	-0,9
	-6,7	-7,1	-13,1	-16,5

Summa finansnetto

	96,3	29,8	81,4	14,6
--	-------------	-------------	-------------	-------------

*) I beloppen ingår avkastning på pensionsmedel med totalt 59,3 mkr (2015 18,1 mkr) samt avkastning på försäljningsmedel med 34,5 mkr (2015 11,9 mkr).

Not 8 Eget kapital och årets resultat

Eget kapital

Ingående eget kapital enl fastställd balansräkning	1 565,0	1 532,2	1 781,2	1 715,0
Uppskrivning av andelar i kommuninvest	1,1	1,5	1,1	1,5
Årets resultat	171,5	31,3	189,1	64,4

Utgående balans

varav vatten och avlopp	17,8	15,9	17,8	15,9
varav renhållning	27,1	17,4	27,1	17,4
varav avsatt till arbetsmarknads- och social investeringsfond	15,8	20,4	15,8	20,4
varav avsatt till miljöfond	9,8	9,9	9,8	9,9

Avstämning mot kommunallagens balanskrav

Årets resultat enligt resultaträkningen	171,5	31,3		
Reducering för reavinster	-10,0	-5,0		
Sänkning diskonteringsränta RIPS07	0,0	0,0		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	161,5	26,3		
Balanskravsresultat	161,5	26,3		

Under året ianspråktaget ur miljöfond	0,1	0,1		
Under året ianspråktaget ur arbetsmarknads- och social investeringsfond	4,6	7,4		

Fortsättning på följande sida

Kommunen: Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 171,5 mkr (2015 31,3 mkr).

I det egna kapitalet ingår Tekniska förvaltningens affärsmässiga verksamhet med 44,9 mkr (2015 33,3 mkr) uppdelat på värdet och avlopp med 17,8 mkr (2015 15,9 mkr) och renhållning med 27,1 mkr (2015 17,4 mkr). Inom linjen redovisas värdet och avloppsverksamhetens del i det egna kapitalet som en skuld till abonnenterna samt avsättning till investeringsfond. (Se separat redovisning för VA och renhållning.)

Lanspråktaget ur arbetsmarknads- och sociala investeringsfonden 2016, 4,6 mkr (2015 7,4 mkr) ur miljöfonden 2016 0,1 mkr (2015 0,1 mkr).

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2016	2015	2016	2015
Not 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Justering för av- och nedskrivningar	78,5	75,5	110,4	106,1
Justering för nedskrivning	5,2		5,2	
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	5,7	0,7	5,7	0,6
Justering för pensionsavsättning	6,6	9,6	7,0	10,2
Justering för ränta pensionsskuld	1,0	1,4	1,0	1,4
Justering upplösning deponi	-15,0	3,0	-15,0	3,0
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	-10,0	-5,0	-10,0	-4,5
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,4	0,8	3,3	6,3
	72,4	86,0	107,6	123,1
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärde	3 081,9	2 960,7	4 515,3	4 340,0
Ackumulerade avskrivningar	-1 564,1	-1 497,0	-2 038,3	-1 938,8
Ackumulerade nedskrivningar			-30,0	-30,0
Bokfört värde	1 517,8	1 463,7	2 447,0	2 371,2
Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	15-67 år	15-67 år
Redovisat värde vid årets början	1 463,7	1 311,8	2 371,2	2 173,5
Investeringar	121,9	163,9	158,8	228,5
Redovisat värde av avyttringar och uttrangerade anläggningstillgångar	-0,7	-2,0	-4,1	-4,6
Nedskrivningar	-5,2	0,0	-5,2	-0,2
Återförda nedskrivningar				0,1
Avskrivningar	-61,9	-58,8	-89,4	-84,6
Aktivering av pågående investering	0,0	48,8	14,8	58,5
Övriga förändringar			1,0	
Redovisat värde vid årets slut	1 517,8	1 463,7	2 447,0	2 371,2
varav				
Markreserv	75,0	72,0	75,0	72,0
Publika fastigheter	156,1	151,7	156,1	151,7
Verksamhetsfastigheter	975,8	953,2	975,8	953,2
Affärsverksamhetsfastigheter	194,7	170,1	194,7	170,1
Fastigheter för annan verksamhet	116,2	116,8	934,0	917,0
Övriga anläggningar			111,4	107,3
Not 11 Maskiner och inventarier				
Anskaffningsvärde	256,8	238,3	360,3	323,9
Ackumulerade avskrivningar	-194,6	-181,8	-283,7	-252,4
Ackumulerade nedskrivningar				
Bokfört värde	62,2	56,5	76,6	71,5
Avskrivningstider	2-15 år	2-15 år	3-15 år	3-15 år

Fortsättning på följande sida

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2016	2015	2016	2015
Redovisat värde vid årets början	56,5	60,1	71,5	75,2
Investeringar	21,4	13,6	25,8	18,3
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	-0,4	-0,6	-0,5	-0,6
Avskrivningar	-16,6	-16,6	-21,5	-21,4
Överföring från eller till annat slag av tillgång	1,3	0,0	1,3	0,0
Redovisat värde vid årets slut	62,2	56,5	76,6	71,5
varav				
Maskiner	6,7	7,6	6,7	7,6
Fordon	30,6	21,6	30,6	21,6
Inventarier	24,8	27,2	39,2	40,5
Byggnadsinventarier				1,8

Not 12 Pågående nyanläggningar

Redovisat värde vid årets början	1,3	48,8	12,6	60,8
Årets utgifter	4,4	1,3	34,7	10,7
Årets aktivering	-1,3	-48,8	-17,0	-58,9
Redovisat värde vid årets slut	4,4	1,3	30,3	12,6

Not 13 Aktier, andelar och bostadsrätter

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	1 000	4,0	0,5		
Hudiksvalls Näringslivs AB	200	1,0	1,0		
Iftac AB	2 000	2,0	2,0		
Visit Glada Hudik AB	1 020	0,1	0,1		
Aktier och andelar		27,3	13,8	30,5	16,7
Förlagslån		6,9	6,9	6,9	6,9
Bostadsrätter		2,1	2,1	2,1	2,1
		89,3	72,3	39,5	25,7

Not 14 Långfristiga fordringar

Utlämnade lån	16,7	21,6	14,4	19,0
Uppskjuten skattefordran				
Andra långfristiga fordringar	0,8	0,0	3,9	1,8
	17,5	21,6	18,3	20,9
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 0,9 mkr (2015 1 mkr). Amorteringar har inkommit med 0,1 mkr (2015 0,1 mkr). Under året har lån på totalt 5,4 mkr (2015 0,5 mkr) skrivits ned.

Not 15 Varulager mm

Råvaror och förnödenheter	0,0	0,0	1,0	0,8
Färdiga varor och handelsvaror	0,0	0,0	0,2	0,2
	0,0	0,0	1,2	1,0

Not 16 Kortfristiga fordringar

Fordringar hos staten	75,0	56,8	75,0	56,8
Kundfordringar	20,5	17,7	19,8	16,7
Övriga fordringar	12,7	14,6	18,3	20,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	104,2	92,7	104,5	94,8
	212,5	181,8	217,7	189,0

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen		
	2016	2015	2016	2015	
Not 17 Kortfristiga placeringar					
Värdepapper Exceed	4,0	4,0	4,0	4,0	
Värdepapper Mangold	4,2	4,1	4,2	4,1	
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	656,7 *)	564,1 *)	656,7 *)	564,1 *)	
Kapitalförvaltning koncern			0,1	0,1	
	664,9	572,3	665,0	572,4	
*) Pensionsmedel samt försäljningsmedel som förvaltas av externa kapitalförvaltare enligt av kommunfullmäktige 2010-06-21 § 82 och kommunstyrelsen 2010-06-03 § 86 fastställda anvisningar och regler, se nedan.					
Pensionsmedel (kommunen)					
Svenska aktiefonder	Bokfört värde	52,8	29,2	52,8	29,2
	Marknadsvärde	59,8	53,0	59,8	53,0
Globala aktiefonder	Bokfört värde	101,0	54,7	101,0	54,7
	Marknadsvärde	122,9	93,3	122,9	93,3
Svenska räntefonder	Bokfört värde	113,5	160,5	113,5	160,5
	Marknadsvärde	114,7	163,0	114,7	163,0
Globala räntefonder	Bokfört värde	41,3	0,0	41,3	0,0
	Marknadsvärde	41,7	0,0	41,7	0,0
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	91,7	97,5	91,7	97,5
	Marknadsvärde	99,1	103,8	99,1	103,8
Summa bokfört värde		400,3	341,9	400,3	341,9
Summa marknadsvärde		438,2	413,1	438,2	413,1
Försäljningsmedel (kommunen)					
Svenska aktiefonder	Bokfört värde	25,1	21,4	25,1	21,4
	Marknadsvärde	28,4	34,4	28,4	34,4
Globala aktiefonder	Bokfört värde	60,5	34,6	60,5	34,6
	Marknadsvärde	73,9	59,4	73,9	59,4
Svenska räntefonder	Bokfört värde	74,2	103,5	74,2	103,5
	Marknadsvärde	74,4	104,9	74,4	104,9
Globala räntefonder	Bokfört värde	26,0	0,0	26,0	0,0
	Marknadsvärde	26,2	0,0	26,2	0,0
Absolutavkastande fonder	Bokfört värde	70,5	62,6	70,5	62,6
	Marknadsvärde	75,6	66,7	75,6	66,7
Summa bokfört värde		256,4	222,2	256,4	222,2
Summa marknadsvärde		278,5	265,3	278,5	265,3
Total extern kapitalförvaltning bokfört värde		656,7	564,1	656,7	564,1
Total extern kapitalförvaltning marknadsvärde		716,7	678,4	716,7	678,4

Not 18 Kassa och bank

Plusgiro, bank	67,6	113,3	136,2	179,2
En checkräkningskredit på 100 mkr (100 mkr) finns att tillgå för hela koncernen. Krediten har inte utnyttjats under 2016. Koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank.				

Not 19 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättningar för pensioner				
Ingående balans	110,5	99,5	110,5	99,5
Pensionsutbetalningar	-4,7	-4,7	-4,7	-4,7
Nyintjänad pension	10,3	11,8	10,3	11,8
Ränte- och basbeloppuppräknig	1,0	1,4	1,0	1,4
Övrigt	-0,5	0,3	-0,5	0,3
Förändring av löneskatt	1,5	2,1	1,5	2,1
Förändring koncernföretagen			10,1	10,7
Utgående balans	118,1	110,5	128,2	121,1
Aktualiseringsgrad *)	95%	95%	95%	95%

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

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2016	2015	2016	2015
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
Ingående balans	951,4	982,0	951,4	982,0
Pensionsutbetalningar	-38,9	-38,9	-38,9	-38,9
Nyintjänad visstidspension	1,0	0,7	1,0	0,7
Ränte- och basbeloppuppräknig	11,1	14,6	11,1	14,6
Aktualisering	-0,2	-2,4	-0,2	-2,4
Övrigt	-8,3	1,4	-8,3	1,4
Förändring av löneskatt	-8,6	-6,0	-8,6	-6,0
Utgående balans	907,5	951,4	907,5	951,4
Aktualiseringsgrad *)	95%	95%	95%	95%
Avsättningar för pensioner				
Arbetstagare	45,0	37,7	45,0	37,7
Pensionstagare	50,0	51,2	50,0	51,2
varav visstidspensioner	0,0	0,5	0,0	0,5
varav särskild ålderspension	0,8	1,0	0,8	1,0
Löneskatt	23,0	21,6	23,0	21,6
Koncernbolagens avsättning			10,1	10,7
	118,1	110,5	128,2	121,1
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
Intjänad pension före 1997-12-31	907,5	951,4	907,5	951,4
varav löneskatt	177,0	185,8	177,0	185,8
	907,5	951,4	907,5	951,4
Summa avsättningar och ansvarsförbindelser	1 025,6	1 061,9	1 035,7	1 072,6
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	2	4	2
Tjänstemän	0	0	0	0
Pensionsmedel (kommunen)				
Finansiella placeringar (bokfört värde)	400,3	341,9	400,3	341,9
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	438,2	413,1	438,2	413,1
Marknadsvärde minus bokfört värde (orealiserad avkastning)	37,9	71,2	37,9	71,2
Realiserad avkastning	59,3	18,1	59,3	18,1
Realiserad o realiserad avkastning/bokfört värde	24%	26%	24%	26%
Totala förpliktelser	1 025,6	1 061,9	1 035,7	1 072,6
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	-438,2	-413,1	-438,2	-413,1
Totala förpliktelser minus finansiella placeringar (marknadsvärde)	587,4	648,8	597,5	659,5
Andel av totala förpliktelser som är finansierad	43%	39%	42%	39%
Not 20 Uppskjuten skatteskuld				
Redovisat värde vid årets början			12,9	7,4
Årets förändring			3,1	5,5
Utgående värde			16,0	12,9

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2016	2015	2016	2015
Not 21 Övriga avsättningar				
Avsatt för återställande av deponi*)				
Redovisat värde vid årets början	15,0	12,0	15,0	12,0
Nya avsättningar	0,0	3,0	0,0	3,0
Upplösning	-15,0		-15,0	
Utgående avsättning	0,0	15,0	0,0	15,0

*) Under året har upplösning av reserven gjorts då kriterierna för avsättning inte anses uppfylla.

Not 22 Långfristiga skulder

IB låneskuld	295,8	287,8	921,5	897,7
Årets amortering	-15,1	-16,6	-32,5	-43,3
Nästa års amortering förändring	0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Under året omlagda lån	64,3	40,8	87,8	40,8
Under året omlagda lån	-64,3	-40,8	-87,8	-40,8
Nya lån	0,0	25,0	20,0	67,6
UB låneskuld	281,2	295,8	908,5	921,5
varav				
affärsmässig verksamhet	140,8	148,5	140,8	148,5
skattefinansierad verksamhet	140,4	147,3	140,4	147,3
IB anslutningsavgifter	21,4	13,3	21,4	13,3
Anslutningsavgifter VA	5,8	6,3	5,8	6,3
Upplösning anslutningsavgifter VA	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Upplösning anslutningsavgifter 2007-2014	0,0	2,8	0,0	2,8
UB anslutningsavgifter	26,2	21,4	26,2	21,4
IB investeringsbidrag	22,5	22,5	22,5	22,5
Investeringsbidrag avsättning	4,3	1,5	4,3	1,5
Upplösning	-1,7	-1,5	-1,7	-1,5
UB investeringsbidrag	25,1	22,5	25,1	22,5
Summa långfristiga skulder	332,5	339,7	959,8	965,4

Låneskuldens struktur

Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100%	100,0%	100%	100%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansdagen	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
varav andel med rörlig ränta	8,5%	0,0%	27,5%	39,0%

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år

Anslutningsavgifter	26,2	21,4	26,2	21,4
återstående antal år (vägt snitt)	45	48	45	48
Investeringsbidrag	25,1	22,5	25,1	22,5
återstående antal år (vägt snitt)	15	16	15	16
Summa förutbetalda intäkter	51,3	43,9	51,3	43,9

Not 23 Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	18,3	18,8	42,7	41,5
Leverantörsskulder	92,2	94,9	117,3	113,7
Aktuella skatteskulder	7,6	1,5	10,1	1,5
Övriga skulder	32,0	30,0	35,8	35,2
varav källskatt	26,4	24,2	27,7	25,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	297,9	307,5	350,7	356,2
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.a	111,0	103,9	119,0	110,2
	448,1	452,6	556,5	548,1

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2016	2015	2016	2015
Not 24 Ställda säkerheter				
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	51,1	55,1
Not 25 Ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden				
AB Hudiksvallsbostäder	590,5	593,0		
Övriga koncernföretag	59,4	54,5		
Externa bolag/bostadsrättsföreningar (bostäder)	130,9	133,8	130,9	133,8
Övriga externa bolag/föreningar	7,2	6,7	7,2	6,7
Kommunalt förlustansvar för egnahem (40% av låneskulden)	0,6	0,9	0,6	0,9
Kommunala ansvarsförbindelser för statligt kreditgaranterade lån avseende egnahem (40% av låneskulden)	0,1	0,1	0,1	0,1
Pensionsåtagande kommunen (se not 19)	907,5	951,4	907,5	951,4
Övriga ansvarsförbindelser	0,0	0,0	4,5	0,9
	1 696,4	1 740,5	1 050,9	1 093,9

Solidarisk borgen

Hudiksvalls kommun har i september 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest Sv erige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 280 kommuner som per 2016-12-31 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 inlämnande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas, dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sv erige 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 2016-12-31 uppgick Kommuninvest i Sv erige AB:s totala förpliktelser till 346 091 mkr och totala tillgångar till 338 153 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 979 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 958 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
..... Charliene Kiffer, V	

Driftsredovisning

Miljoner kronor

Nämnd		2016	2016	2016	2015
		Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
Byggnadsnämnd	Intäkter	3,6	4,9	1,3	3,6
	Kostnader	-11,4	-12,1	-0,8	-10,7
	Netto	-7,7	-7,2	0,6	-7,2
Kommunstyrelse	Intäkter	35,1	46,5	11,4	37,3
	Kostnader	-129,4	-130,7	-1,2	-120,3
	Netto	-94,3	-84,1	10,1	-83,0
Revision	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	-1,6	-1,6	0,0	-1,7
	Netto	-1,6	-1,6	0,0	-1,7
Överförmyndarnämnd	Intäkter	6,1	6,4	0,3	4,5
	Kostnader	-10,5	-9,9	0,6	-7,9
	Netto	-4,4	-3,5	0,8	-3,4
Lärandenämnd	Intäkter	105,7	145,6	39,9	109,5
	Kostnader	-913,6	-941,0	-27,3	-894,2
	Netto	-807,9	-795,4	12,5	-784,7
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Intäkter	17,3	18,7	1,3	17,0
	Kostnader	-51,4	-53,0	-1,6	-50,1
	Netto	-34,1	-34,3	-0,3	-33,2
Social och omsorgsnämnd	Intäkter	165,5	256,7	91,2	164,9
	Kostnader	-1 049,3	-1 146,5	-97,2	-1 042,1
	Netto	-883,7	-889,8	-6,0	-877,2
Kultur- och fritidsnämnd	Intäkter	7,4	8,7	1,3	8,8
	Kostnader	-90,9	-91,1	-0,2	-90,9
	Netto	-83,6	-82,4	1,1	-82,1
Svågadalsnämnd	Intäkter	0,3	0,5	0,2	0,2
	Kostnader	-12,4	-12,6	-0,2	-12,6
	Netto	-12,1	-12,1	0,0	-12,4
Teknisk nämnd	Intäkter	477,1	533,8	56,7	526,2
	Kostnader	-557,5	-600,4	-42,9	-602,3
	Netto	-80,4	-66,6	13,8	-76,1
KS riktade anslag	Kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
	Netto	0,0	0,0	0,0	0,0
Intäkter för rådande flyktingsituation	Intäkter		0,0	0,0	-1,8
	Netto	0,0	0,0	0,0	-1,8
Summa nämnder	Intäkter	818,2	1 021,8	203,6	870,0
	Kostnader	-2 827,9	-2 998,8	-170,8	-2 832,8
	Netto	-2 009,7	-1 977,0	32,8	-1 962,9
Oförutsett	Kostnader	-20,5	0,0	20,5	0,3
	Netto	-20,5	0,0	20,5	0,3
Interna kapitalkostnader	Kostnader	120,4	114,4	-6,0	110,9
	Netto	120,4	114,4	-6,0	110,9
Interna personalomkostnadspålägg	Intäkter			0,0	16,3
	Kostnader	77,5	78,4	0,9	76,4
	Netto	77,5	78,4	0,9	92,7
Pensioner	Kostnader	-128,5	-131,7	-3,2	-132,1
	Netto	-128,5	-131,7	-3,2	-132,1
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningstillgångar mm	Intäkter	0,0	10,9	10,9	4,6
	Kostnader	0,0	-6,5	-6,5	-1,2
	Netto	0,0	4,4	4,4	3,3
Total driftredovisning	Intäkter	818,2	1 032,7	214,5	890,9
	Kostnader	-2 779,1	-2 944,3	-165,2	-2 778,5
	Netto	-1 960,9	-1 911,6	49,3	-1 887,6

Investeringsredovisning

Miljoner kronor

		2016	2016	2016	2015
Nämnd		Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
Byggnadsnämnd	Brutto	0,0	0,1	0,1	-0,9
	Investeringsbidrag				
	Netto	0,0	0,1	0,1	-0,9
Kommunstyrelse	Brutto	19,8	10,6	-9,1	-9,4
	Investeringsbidrag		-0,1	-0,1	-0,2
	Netto	19,8	10,5	-9,3	-9,6
Lärandenämnd	Brutto	1,1	2,6	1,5	-4,4
	Investeringsbidrag				
	Netto	1,1	2,6	1,5	-4,4
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Brutto	3,6	3,7	0,1	-2,4
	Investeringsbidrag		-0,4	-0,4	
	Netto	3,6	3,3	-0,2	-2,4
Social- och omsorgsnämnd	Brutto	5,1	1,9	-3,2	-4,5
	Investeringsbidrag				
	Netto	5,1	1,9	-3,2	-4,5
Kultur- och fritidsnämnd	Brutto	2,0	1,0	-1,0	-0,4
	Investeringsbidrag				
	Netto	2,0	1,0	-1,0	-0,4
Svågadalsnämnd	Brutto	0,0	0,0	0,0	0,0
	Investeringsbidrag				
	Netto	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknisk nämnd	Brutto	147,1	127,8	-19,3	-156,7
	Investeringsbidrag		-3,8	-3,8	1,7
	Netto	147,1	124,0	-23,1	-155,0
Summa investeringar	Brutto	178,6	147,7	-30,9	-178,8
	Investeringsbidrag	0,0	-4,3	-4,3	1,5
	Netto	178,6	143,4	-35,2	-177,3

Investering i pågående nyanläggning (Not 12) ingår inte i investeringsredovisningen ovan.

Fleråriga större projekt

	Ack budget t o m 2016	Investerat t o m 2016	Budget 2017-2020
Strukturställning skolor och förskolor inkl utrustning	196,8	206,7	44,0
Stadsnätsutbyggnad	135,6	134,7	58,0

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

Ett stort projekt med renovering av ledningar längs Hamngatan har utförts. Utbyggnad av vatten till Vik är klar, och en utbyggnad av VA pågår inom det inre vattenskyddsområdet i Östanbräck. Vatten- och avloppsutbyggnaden till Stenberg har slutförts.

Resultat

Efter periodiseringar av anslutningsavgifter uppgår årets resultat till 2,2 miljoner kronor.

Framtid

Energieffektiviseringsarbete pågår och kommer

att fortsätta. Satsningar i Hudiksvalls stad med utbyggnad av nya stadsdelar kräver resurser och framförhållning. 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)

	2016	2015
Omsättning	52,5	48,4
Nettoinvesteringar	34,2	29,9
Res efter finansiella poster	1,9	-1,9
Balansomslutning	175,4	174,4
Antal anställda	23,0	23

Miljoner kronor	2016	2015
Resultaträkning		
Verksamhetens intäkter	52,5	48,4
Verksamhetens kostnader	-42,4	-42,6
Rörelseresultat före avskrivningar	10,1	5,8
Avskrivning	-6,2	-5,5
Rörelseresultat efter avskrivning	3,9	0,3
Finansiella intäkter	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-2,0	-2,2
Resultat före dispositioner	1,9	-1,9
Bokslutsdispositioner		
Årets avsättning till investeringsfond	0,0	0,0
Återföring av Investeringsfond	0,3	0,3
Årets resultat	2,2	-1,6
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	169,7	141,6
Omsättningstillgångar	5,7	32,8
Summa tillgångar	175,4	174,4
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	131,4	137,1
Förutbetalda anslutningsavgifter	26,2	21,4
Investeringsfond	14,5	14,9
	172,1	173,3
Kortfristiga skulder		
Skuld till abonnenterna	3,3	1,1
Summa eget kapital och skulder	175,4	174,4

Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Renhållning

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

Viktiga händelser

Solcellsanläggning invigd. Upphandlingar om förbränning och insamling av matavfall har utförts. Textilinsamling i samarbete med Röda korset har inletts.

Utsortering till gipsåtervinning har införts.

Översyn och ombyggnad av Delsbo ÅVC påbörjades.

Projekt matavfall påbörjades. Ny taxa har arbetats fram.

Resultat

Årets resultat uppgår till 9,7 miljoner kronor.

I detta resultat ingår återföringen av deponin.

Tidigare avsättning på 15 mnkr samt bokfört värde på 5,2 mnkr har återförts. Detta ger en resultat effekt på 9,8 mnkr.

Miljoner kronor

Resultaträkning

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens kostnader

Rörelseresultat före avskrivningar

Avskrivning

Rörelseresultat efter avskrivning

Finansiella intäkter

Finansiella kostnader

Resultat före dispositioner

Bokslutsdispositioner

Årets avsättning till återställning av deponi

Återfört bokfört värde deponi

Återföring avsättning deponi

Årets resultat

Balansräkning

Tillgångar

Anläggningstillgångar

Omsättningstillgångar

Summa tillgångar

Eget kapital och skulder

Eget kapital

Balanserat resultat

Årets resultat

Avsättningar

Återställning av deponi *)

Långfristiga skulder

Summa eget kapital och skulder

Framtid

Matavfallsinsamling ska påbörjas april 2017.

Undersökning sker om att kunna sortera ut plast och planglas. Ny ledning för rejektvatten från

avvattningsanläggningen för slam från enskilda

avloppsanläggningar ansluts till Reffelmansverken.

Projekt om utbyggnad till inriktning återbruk påbörjas.

Nya trafiklösningar och ny väg med personalkontor

Ombyggnation av Delsbo ÅVC slutförs.

Nyckeltal (miljoner kronor)

	2016	2015
Omsättning	32,8	45,4
Nettoinvesteringar	2,8	2,3
Res efter finansiella poster	0,0	4,5
Balansomslutning	43,4	49,5
Antal anställda	28,0	28

2016 2015

	32,8	45,4
	-30,9	-39,2
Rörelseresultat före avskrivningar	1,8	6,2
Avskrivning	-1,5	-1,4
Rörelseresultat efter avskrivning	0,3	4,8
Finansiella intäkter	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,3	-0,3
Resultat före dispositioner	0,0	4,5
Bokslutsdispositioner		
Årets avsättning till återställning av deponi	0,0	-3,0
Återfört bokfört värde deponi	-5,2	
Återföring avsättning deponi	15,0	
Årets resultat	9,7	1,5
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	26,2	30,2
Omsättningstillgångar	17,1	19,3
Summa tillgångar	43,4	49,5
Eget kapital och skulder		
Eget kapital		
Balanserat resultat	17,4	15,9
Årets resultat	9,7	1,5
	27,1	17,4
Avsättningar		
Återställning av deponi *)	0,0	15,0
Långfristiga skulder	16,2	17,2
Summa eget kapital och skulder	43,4	49,5

*) 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. Tillämpade avskrivningstider per tillgångsslag enligt följande:

Anläggningstyp	Avskrivningstid
Verksamhetsfastigheter	25-50 år
Affärsverksamhetsfastigheter	25-50 år
Publika fastigheter	7-33 år
Fastigheter för annan verksamhet	33-50 år
Övriga fastigheter	10-50 år
Maskiner	10-15 år
Inventarier	5 år
Fordon	5-15 år

Exploateringsfastigheter

redovisas bland anläggningstillgångarna som mark.

Avsättningar

Avsättning för Deponi har återförts då den totala kostnaden för sluttäckning inte är möjlig att beräkna.

Koncernkonto/koncernkredit

Kommunen och koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank medan de i företagets egna bokslut redovisas som kortfristiga fordringar. Koncernföretagens nyttjanden av koncernkredit redovisas som skuld till kreditinstitut under kortfristiga skulder.

Leasingavtal

Kommunens och koncernföretagens finansiella leasingavtal är av obetydligt värde och löper inte på längre tid än 3 år. Avtalen klassificeras därför som operationella och specificeras inte.

Internräntan

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

Lånekostnader

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

Omsättningstillgångar

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

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 %

Semesterlöneskuld och övertidsskuld

redovisas inklusive personalomkostnadspålägg som en kortfristig skuld.

Särredovisning VA och renhållning

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

Transparensdirektivet

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

Balanskrav

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

Sammanställd redovisning

I 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 (100 %), 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, 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

	Åtagande		Utfall 2016	Prognos 2017	Prognos 2018	Prognos 2019	Prognos 2020
	Utfall 2015	2016					
Pedagogisk verksamhet							
Förskola - barn	1 797	1 792	1 783	1 687	1 605	1 531	1 490
Fritidsverksamhet - barn	1 351	1 290	1 382	1 387	1 371	1 345	1 304
Förskoleklass - elever	402	413	421	395	381	373	357
Grundskola 1-9 - elever	3 713	3 738	3 793	3 834	3 827	3 777	3 706
- varav elever från andra kommuner	35	40	40	37	35	35	35
Elever från Hudiksvall till andra kommuner	29	27	33	23	23	23	23
Grundsärskola - elever	52	47	48	43	37	34	33
- varav elever från andra kommuner	3	1	1	1	0	0	0
Integrerade särskoleelever	4	3	-	-	-	-	-
Gymnasieskola - elever på Broman	1 281	1 307	1 292	1 333	1 347	1 362	1 392
- varav från andra kommuner	311	311	307	325	318	310	315
Elever från Hudiksvall i andra kommuner	234	221	221	220	225	235	240
Gymnasiesärskola - elever	51	49	48	44	41	36	31
- varav från andra kommuner	10	10	11	11	10	8	6
<u>Hudiksvalls ResursCentrum (HRC)</u>							
LSS Daglig verksamhet, personer	167	172	199	192	200	205	205
Staffansgården	25	27	26	27	27	28	28
Socialpsykiatri, platser	15	10	11	10	10	10	10
Försörjningsstödstagare och avtal via AF	129	200	391	129	129	129	129
Vård och omsorg							
<u>Äldreomsorg</u>							
Platser i särskilt boende	463	460	460	463	463	463	463
Korttidsplatser	55	55	55	55	55	55	55
Platser i demensboende	52	52	52	52	52	52	52
Platser i specialboende	18	18	18	18	18	18	18
Sörforsa Rehab, platser	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	233 420	226 000	251 907	243 000	248 000	253 000	258 000
<u>Personer med funktionsnedsättning</u>							
Särskilt boende SOL LSS, platser	115	121	119	127	127	133	133
Specialboenden, även externa platser	30	29	29	30	30	30	30
Korttidsboende barn/vuxna, platser	26	26	26	28	30	30	30
Korttidstillsyn för barn över 12 år, platser	15	15	15	18	20	20	20
LSS Daglig verksamhet (exkl HRC), platser	8	8	8	8	8	8	8
Ledsagarservice LSS timmar/år	2 472	7 000	2 196	5 000	5 000	5 000	5 000
Kontaktpersoner SOL och LSS	146	170	149	170	170	170	170
Avlösarservice i hemmet tim/år	2 302	6 000	2 820	5 000	5 000	5 000	5 000
Boendestöd SOL tim/år	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
Personliga assistenter, brukare	95	103	97	100	105	105	105
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	23	23	25	25	25	25	25

Revisionsberättelse

Hudiksvalls kommun
Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2016

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 lekmanrevisorerna 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 fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges tre övergripande mål för verksamheten. Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att:

- vid en sammanvägning av de enskilda indikatorernas betydelse blir bedömningen sammantaget att det skett en viss försämring i riktningen mot att nå målet "Samhällstjänster av högsta kvalitet".
- vid en sammanvägning av de enskilda indikatorernas betydelse blir bedömningen sammantaget att det skett en viss förbättring i riktningen mot att nå målet "Blomstrande näringsliv".
- vid en sammanvägning av de enskilda indikatorernas betydelse blir bedömningen sammantaget att det skett en förbättring i riktning mot att nå målet "Attraktiv och hållbar livsmiljö".

Kommunen behöver fortsatt verka för att uppfylla Kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Detta är väsentligt med hänsyn till att stora investeringar har genomförts och planeras även framöver, vilket påverkar kommunens ekonomi i framtiden. Investeringarna kommer att medföra ökade avskrivningar och räntekostnader vilket kan komma att tära på verksamheternas samlade resurser. Vi vill speciellt peka på kommunstyrelsens ansvar för uppföljning, uppsikt och samordningsansvar i arbetet med effektivisering och framtida budgetanpassningar.



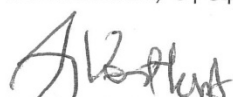
Vi tillstyrker

att kommunstyrelsen, nämnderna, de enskilda förtroendevalda i dessa organ och den gemensamma nämnden Norrhälsingslands miljö- och räddningsnämnd beviljas ansvarsfrihet för år 2016.


att kommunens årsredovisning för år 2016 godkänns.

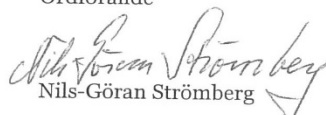
Anders Ohlsson har inte deltagit i revisionella bedömningar av Byggnadsnämnden och Överförmyndar-nämnden på grund av jäv.

Hudiksvall 2017-04-04

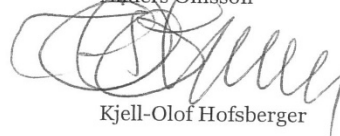

Joakim Westlund
Ordförande


Christer Jonsson



Anders Ohlsson


Nils-Göran Strömberg


Berndt Nilsson


Kjell-Olof Hofberg


Lennart Almstedt


Lars Sjögren



Hudiksvalls
kommun

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