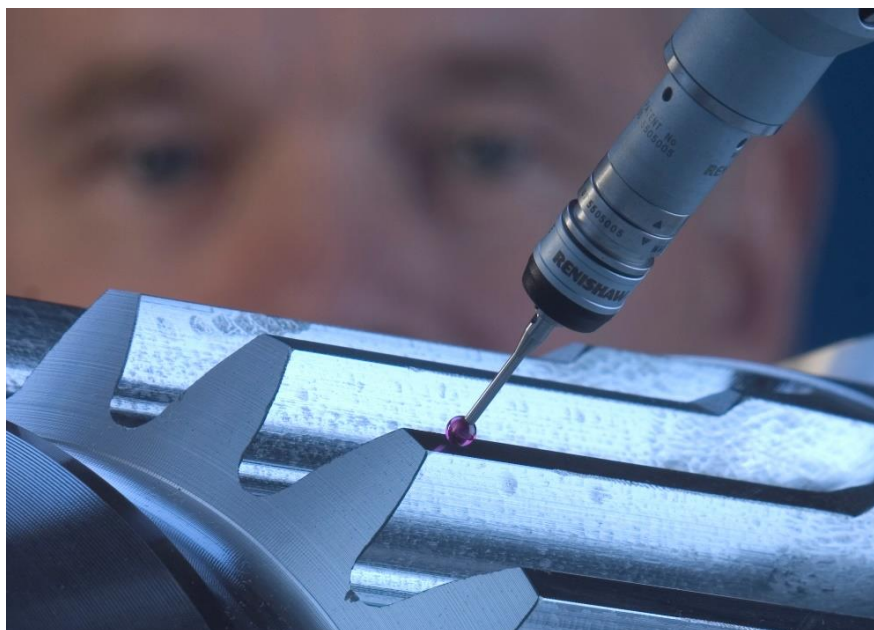




ÅRSREDOVISNING HUDIKSVALLS KOMMUN 2017



Sammanfattning/Översikt

- ✓ Den budget för 2017 som fastställdes av kommunfullmäktige angav ett årsresultat på 38,6 mkr.
- ✓ Resultatet blev 72,3 mkr, före finansnetto 25,9 mkr.
- ✓ Nämnderna gjorde ett sämre resultat än budgeterat med 50,7 mkr.
- ✓ Åtta av tio nämnder klarade verksamheten inom eller nära budget.
- ✓ Social och omsorgsnämnden redovisade – 49,6 mkr.
- ✓ Lärandenämnden redovisade – 8,2 mkr.
- ✓ Realisationsvinster på värdepapper, försäljning av mark och dotterbolaget Iftac AB, vägde upp resultatet med 78,8 mkr.
- ✓ Kommunens bruttoinvesteringar uppgick till 198,1 mkr.
- ✓ Samtliga sex finansiella mål infriades.
- ✓ Resultatet inklusive koncernbolagen uppgick till 76,6 mkr.

Finansiell analys

Utblick	1
Räntor	1
Priser	2
Resultat	2
God ekonomisk hushållning	2
Balanskravsutredning	3
Resultat	3
Utfall i förhållande till budget	4
Investeringar	5
Likviditet	5
Soliditet	6
Låneskuld	6
Kommunalskatt	6
Finans	7
Placeringar	
Finansiell måluppfylleles 2017-2020	8
Ansvarsförbindelser	9
Pensionsåtagande	9
Borgensförbindelser	9
Koncernresultat	10
Årets koncernresultat	10
Investeringar	11
Låneskuld	11
Soliditet	11
Ekonomisk engagemang inom kommunkoncernen (miljoner kronor)	11
Nämndernas årsresultat	12
Byggnadsnämnd	12
Kommunstyrelse	12
Lärandenämnd	12
Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd	12
Social- och omsorgsnämnd	12
Kultur- och fritidsnämnd	13
Teknisk nämnd	13
Svågadalsnämnden	13
Revision	13
Överförmyndarnämnd	13
De kommunala bolagens årsresultat	14
AB Hudiksvallsbostäder	14
Fastighets AB Glysis	14
Fiberstaden AB	14
Glysisvallen AB	14
Hudiksvalls Näringslivs AB	14
Forssågruppen AB	14
Visit Glada Hudik	15
Hälsinglands museum	15
Iftac AB	15
Ekonomisk redovisning	
Resultaträkning	16
Kassaflödesanalys	17
Balansräkning	18
Noter	19
Driftsredovisning	27
Investeringsredovisning	28
Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Vatten och avlopp	31
Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Renhållning	32
Redovisningsprinciper	33
Kvantiteter	35
Revisionsberättelse	36

Utblick

Svensk BNP har inte vuxit så snabbt under 2017 som tidiga utfall och prognoser indikerat. För helåret 2017 beräknas BNP ha ökat med 2,7 procent. SKL räknar för 2018 med att BNP växer med närmare 3 procent. Konjunkturen har ändå förstärkts markant och även 2018 kommer att präglas av högkonjunktur. Det är dock inte BNP-utvecklingen som är viktigast för skatteunderlagets utveckling, utan antalet arbetade timmar och lönesumman i hela ekonomin. Den fortsatt positiva utvecklingen i svensk ekonomi innebär att sysselsättningen och skatteunderlaget fortsätter växa i relativt snabb takt även 2018. Andra viktiga faktorer som har stor betydelse på det lokala planet är hur den lokala arbetsmarknaden förändras samt befolkningsförändringar.

Prognos procentuell förändring (SKL februari 2018)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
BNP	3,0%	2,7%	2,9%	2,4%	1,6%	1,4%
Sysselsättning, timmar	2,0%	1,7%	1,5%	0,0%	-0,5%	0,1%
Timlön *)	2,4%	2,5%	2,9%	3,2%	3,4%	3,4%
KPI, årsgenomsnitt	1,0%	1,8%	1,6%	2,3%	2,9%	2,6%

*) Konjunkturlönestatistiken

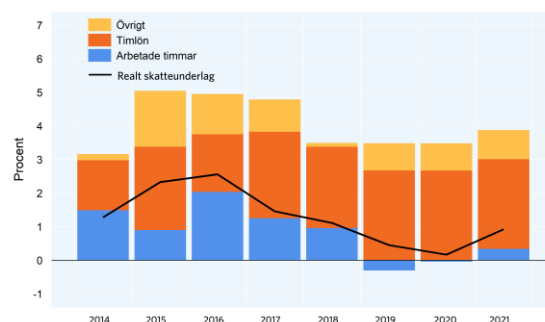
För Hudiksvalls kommun ökade befolkningen under 2017 med 102 personer (0,3 %) till 37 401 personer. Arbetsmarknaden i Hudiksvall har haft en positiv utveckling (7,5 % Hudiksvall, 7,5 % riket, 10,5 % länet). Den stora utmaningen är att få de utrikesfödda i arbete. Även om Hudiksvall har de bästa siffrorna i länet (27,6 % Hudiksvall, 39,3 % länet) så återstår mycket arbete inom detta område.

Den inhemska efterfrågan förväntas att försvagas under 2019, men samtidigt blir utvecklingen i omvärlden något bättre vilket gynnar svensk export. SKL räknar med att svensk BNP växer något långsammare 2019 än 2018. Högkonjunkturen når då sin topp och resursutnyttjandet i svensk ekonomi börjar försvagas. I och med att antalet arbetade timmar inte ökar alls 2019 sker det en snabb uppbromsning av skatteunderlagstillväxten. Det innebär att ett betydande glapp riskerar uppstå mellan kommunsektorns intäkter och de kraftigt växande behov av skola, vård och omsorg som den snabba befolkningsutvecklingen för med sig.

Jämfört med den prognos som SKL presenterade i december (cirkulär 17:68) är skatteunderlagets

ökningstakt nedreviderad alla år utom 2019. Det beror främst på att 2017 års lönesumma överskattades och att löneökningstakten har reviderats ner för hela avtalsperioden 2017–2019. När det gäller slutavräkningen av skatteintäkterna för både 2017 och 2018 har prognoserna justerats ner.

Utveckling av skatteunderlag och kostnader (Årlig procentuell förändring i fasta priser)



Källa: Skatteverket och SKL

SKL:s långtidsberäkningar bygger på att den långa konjunkturuppgången i svensk ekonomi bryts 2019 och att högkonjunkturen övergår till ett läge med konjunkturrell balans i slutet av 2020. Det betyder att den starka skatteunderlagstillväxt kommunerna kunnat vänja sig vid under konjunkturuppgången 2010–2016 nu dämpas betydligt. Efter flera år med ökningstal över 4,5 procent förväntar sig SKL en mer genomsnittlig ökningstakt i år och därefter ett par år med relativt svag ökning. Det främsta skälet är att arbetade timmar utvecklas betydligt svagare när vi närmar oss konjunkturtoppen, minskar 2020 och bara ökar marginellt 2021. Detta motverkas endast i viss utsträckning av att lönerna väntas stiga snabbare.

Prognoserna för skatteunderlagsutvecklingen 2017 blev successivt något sämre under året. Utfallet för kommunens skatteintäkter blev 8 miljoner kronor sämre än budget.

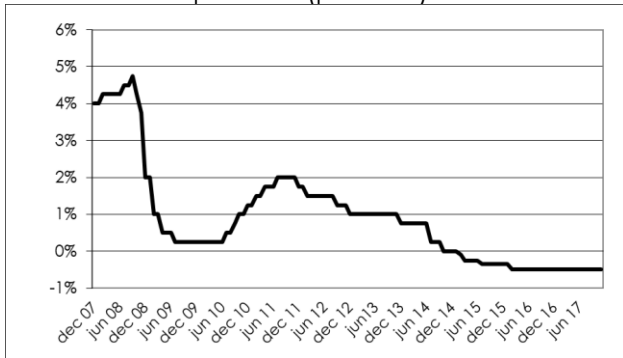
Intäkten från statsbidrag och utjämning blev 26,5 miljoner bättre än budgeterat.

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.

FINANSIELL ANALYS

Riksbankens reporänta (procent)

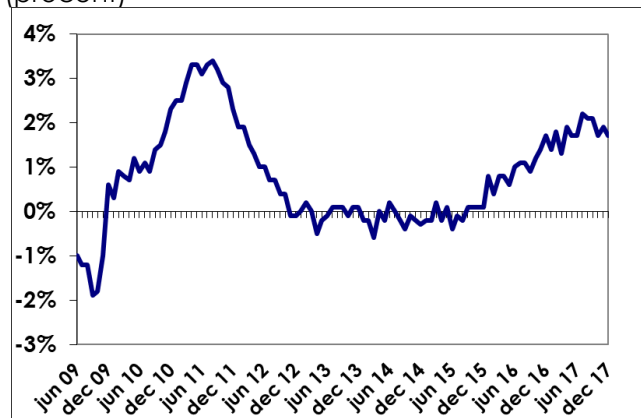


Ränteintäkterna för de medel som är placerade på konto i bank ger med de räntenivåer som råder inga intäkter. Från halvårsskiftet 2017 tar banken till och med ut en sk inlåningsavgift. Samtidigt som räntenivån för den nyupplåning och omsättning av lån som skett under året ligger historiskt sett mycket lågt.

Priser

Konsumentprisindex (KPI) speglar inflationen. Inflationstakten, räknat som indexförändringen de senaste tolv månaderna var 1,8 procent i december 2017. I Sverige är det en historiskt 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 under de antaganden (indexuppräknningar för personal, tjänster och varor) som gjordes för 2017 års verksamhet.

För 2016 och 2017 påverkar lärarlönesatsningen personalkostnadsindex med 0,3 procentenheter per år. Allt högre avsättningar till förmåns pensioner, delvis till följd av ändrad indexberäkning för allmän pension, innebär kraftigt ökade pensionskostnader framöver. För 2018-2020 påverkar det personalkostnadsindex (PKV) med +0,3 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 åt i kostnadsstruktur (personal, varor, tjänster, bidrag) och är därför olika känsliga för prisförändringar. En procents ökning av lönerna ger schablonmässigt en ökad kostnad för Hudiksvalls kommun på ca 17 miljoner kronor.

Resultat

God ekonomisk hushållning

Kommunen ska enligt kommunallagen (11 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 har som mål att 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 2017.

FINANSIELL ANALYS

De finansiella målen redovisas i löpande text i följande avsnitt och återfinns även samlat på sid 8 och i årsredovisning del 1, sid 22. 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 33,5 miljoner kronor:

	Utfall 2017-12-31
Årets resultat enligt resultaträkning	72,3
Reducering av samtliga realisationsvinster	-38,8
Vissa realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0,0
Vissa realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	33,5
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Balanskravsresultat	33,5

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 15,9 miljoner kronor ianspråktagits av totalt avsatta 40 miljoner kronor.

Arbetsmarknads- och social investeringsfond

miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	10,0		
2013	20,0		
2014		-2,2	
2015		-7,4	
2016		-4,6	
2017		-1,4	
S:a	30,0	-15,6	14,4

Beviljade ansökningar hittills 17,3 miljoner kronor varav ianspråktaget 15,6 miljoner kronor.

Miljöfond

miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	5,0		
2013	5,0		
2014		0,0	
2015		-0,1	
2016		-0,1	
2017		-0,2	
S:a	10,0	-0,3	9,7

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

Resultat

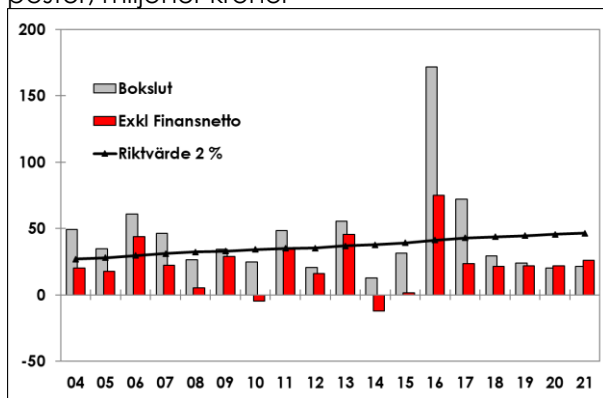
Ett positivt resultat behövs för att finansiera investeringar, amorteringar samt för att möta ökande pensionsutbetalningar och oförutsedda händelser.

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/utjämningsbidrag som i årsperspektivet är tämligen givna och inte kopplade till kostnaderna för verksamheten. Det gäller därför för kommunen att bedriva den efterfrågade verksamheten med hög kvalitet på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

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

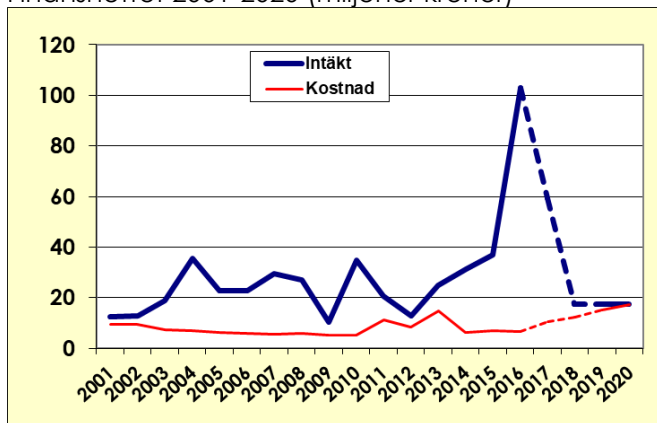
FINANSIELL ANALYS

Årets resultat 2004 – 2021 exkl. jämförelsestörande poster, miljoner kronor



Kommunen redovisar för 2017 ett positivt resultat på 72,3 miljoner kronor, föregående år var resultatet 171,5 miljoner kronor.

Finansnettot 2001-2020 (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. Även i samband med försäljningen av det kommunala bolaget Iftac AB uppstod det även en realisationsvinst. Till detta ska läggas vinsten i samband med försäljning av marken i Djupestrand. 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 2017 ett resultat på 1,2 % eller 25,9 miljon kronor. Under 2016 och 2015 uppgick motsvarande resultat till 3,6 % respektive 0,1 %.

Kommunens resultatmål för 2017-2020 var före finansnetto 1,0 % 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.

Uffall i förhållande till budget

Jämfört med det budgeterade årsresultatet redovisar kommunen ett överskott på 33,7 miljoner kronor. I den avvikelser utgjordes 78,8 miljoner kronor av realisationsvinster på försäljning av värdepapper, mark och ett kommunalt bolag (Iftac AB).

Resultatsammandrag 2017 (miljoner kronor)

Miljoner kronor	Uffall 2016-12	Uffall 2017-12	Årsbudget reviderad	Avvikelse årsbudget
Nämnder (netto)	-1 977,0	-2 111,9	-2 061,2	-50,7
Kommunstyrelsen riktat			-8,4	8,4
Kommunstyrelsen oförutsett			-1,5	1,5
Pensioner	-53,4	-53,0	-54,7	1,7
Vinst/förlust	4,4	19,6	0,0	19,6
Interna kapitalposter	114,4	108,1	110,0	-1,8
Avskrivningar	-78,5	-81,0	-78,9	-2,1
Verksamhetens nettokostnader	-1 990,1	-2 118,2	-2 094,8	-23,4
Skatteintäkter	1 582,6	1 638,9	1 646,9	-8,0
Statsbidrag och utjämning	482,6	505,2	478,7	26,5
	2 065,2	2 144,1	2 125,6	18,5
Resultat före finansnetto	75,1	25,9	30,8	-4,9
Finansiella intäkter	103,1	59,2	17,3	41,9
Finansiella kostnader	-6,7	-12,8	-9,5	-3,3
	96,4	46,4	7,8	38,6
Resultat	171,5	72,3	38,6	33,7

FINANSIELL ANALYS

Nämnderna redovisade ett underskott mot budget med 50,7 miljoner kronor. Kommunens taxefinansierade verksamhet, VA och renhållning, gjorde ett underskott på 3 miljoner kronor. Det innebär att den övriga delen av kommunens verksamhet dvs den skattefinansierade delen gjorde ett underskott mot budget med 47,6 miljoner kronor. Lärandenämnden uppvisade ett negativt utfall mot budget med 8,2 miljoner kronor. Den största avvikelsen stod social- och omsorgsnämnden för, 49,6 miljoner kronor. Vid delårsbokslutet prognostiserade social- och omsorgsnämnden ett underskott på 32,0 miljoner kronor.

Skatter och statsbidrag har gett kommunen något högre intäkter än de bedömningar som gjordes i samband med budgeten.

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 2017 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 2017 investerades för 143,5 miljoner kronor vilket är på samma nivå som 2016 och 43,1 miljoner kronor lägre än budgeterat inklusive tilläggsanslag. Till detta ska läggas exploateringskostnader för östra och västra hamnen på 54,6 miljoner kronor som hanteras utanför ordinarie investeringsbudget.

Intäkterna från försäljning av materiella anläggningstillgångar uppgick till 26,4 miljoner kronor.

Av budgeterade investeringar på 186,6 miljoner kronor avsåg 33,6 miljoner kronor tilläggsanslag

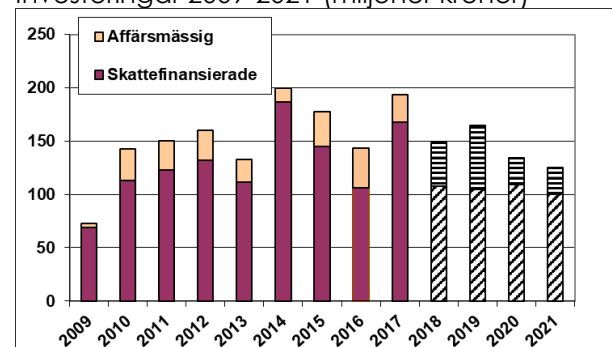
avseende icke genomförda budgeterade investeringar 2016.

Investeringar

	Utfall jan-dec	2017 BU+TA	Avvikelse BU-Utfall	Års prognos 2017-08-31
Nya investeringar	14,9	27,2	12,3	23,7
Pågående investeringsprojekt	7,7	14,6	7,0	14,6
Årliga investeringar	58,4	54,4	-4,0	54,7
Maskiner	4,7	8,9	4,2	10,1
IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad	14,6	21,5	6,9	18,5
DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	100,2	126,6	26,4	121,6
Affärsmässig verksamhet (länfinansieras)	26,1	60,0	33,9	25,0
DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	26,1	60,0	33,9	25,0
DELSUMMA	126,6	186,6	60,3	146,6
Östra hamnen exploatering	2,7		-2,7	0,1
Västra hamnen exploatering	52,0		-52,0	55,0
TOTALT	181,0	186,6	5,6	201,7
Varav investeringsbidrag	4,6	0,0	-4,6	
Varav försäljningar maskiner och inventarier	0,7	0,0	-0,7	
Internleasing	9,7	0,0	9,7	
Kostnader marköp och markförsäljningar	2,2	0,0	2,2	
Totalt	198,1	186,6	11,5	

Investeringar inom de avgiftsfinansierade områdena VA och renhållning, 26,1 miljoner kronor, ligger 33,9 miljoner kronor under budget.

Investeringar 2009-2021 (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 2018 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 50

FINANSIELL ANALYS

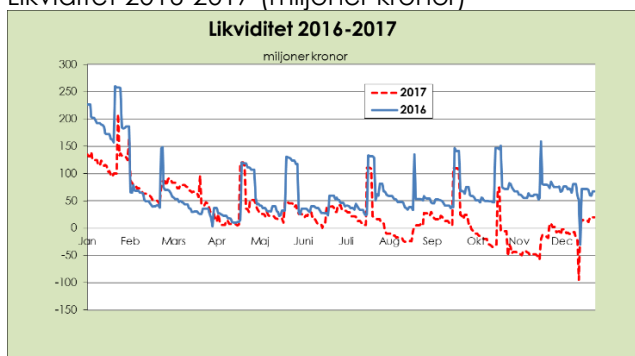
miljoner kronor. Kassalikviditeten uppgick i snitt till 30 miljoner kronor under år 2017.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Snitt, mkr	51	86	99	87	70	30

Trenden visar att målet har uppfyllts för planperioden men inte ett enskilt år dvs 2017.

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

Likviditet 2016-2017 (miljoner kronor)



De likvida medlen är i bokslutet 19,9 miljoner kronor vilken är en minskning med 47,7 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	2017
Eget kapital, m	1 375	1 433	1 518	1 532	1 565	1 738	1 811
Pension	- 967	- 965	- 1 022	- 982	- 951	- 908	- 885
	408	468	496	550	614	830	926
	20,7%	22,4%	22,2%	22,9%	24,7%	31,5%	34,0%

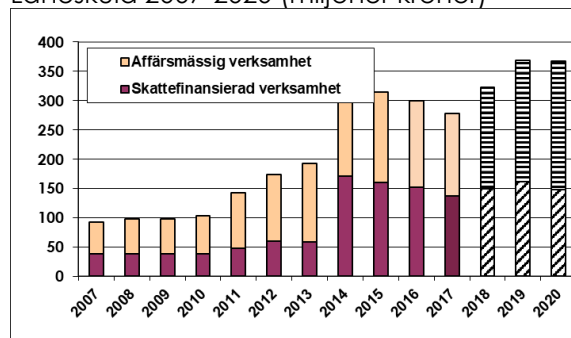
Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt har förbättrats med 13,3 % från 2011 till 2017. Ovanstående soliditetsmått ligger för jämförbara kommuner på 24,2 % för år 2017.

Låneskuld

Kommunens upplåning från externa långgivare i bokslutet är 260 miljoner kronor (2016: 281,2 miljoner kronor). Minskningen har skett både inom den affärsmässiga delen och inom 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 2007-2020 (miljoner kronor)



Kommunens finansiella mål innebär att det ska finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade va- och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning på 141 miljoner kronor under perioden. Under 2017 har ingen nyupplåning skett endast omsättning av lån.

Kommunalskatt

Hudiksvalls skattesats uppgick år 2017 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 2017 mellan 21:61 i Hudiksvall och Sandviken till 22:86 i Hofors. Den genomsnittliga skattesatsen 2017 i länet uppgick till 22:14.

Finans

Placeringar

Kommunens två placeringsportföljer består av medel till kommande pensioner och 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 extern rådgivningstjänst för dessa medel. Rådgivaren och kommunen har löpande uppföljningar och vidtar lämpliga åtgärder beroende på marknadsutvecklingen.

Placeringsportföljer 2017 (miljoner kronor)

31/12 2017

Pensionsmedel

Startbelopp 1 jan 2017	401
Tillskott	0
Uttag	0
Återinvesterad avkastning 2017	22
Bokfört värde	423
(Marknadsvärde)	462

Försäljningsmedel

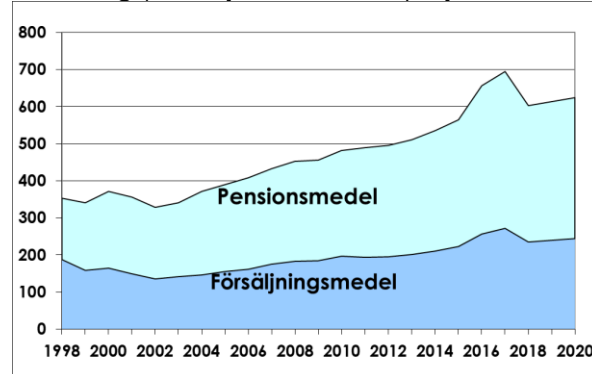
Startbelopp 1 jan 2017	256
Tillskott	0
Uttag	0
Återinvesterad avkastning 2017	15
Bokfört värde	271
(Marknadsvärde)	292

TOTALT

Bokfört värde	694
(Marknadsvärde)	753

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

Placeringsportföljer 1998-2020 (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 5,7 procent och marknadsvärdet med 5,2 procent.

Finansiell måluppfyllelse 2017-2020

Kommunen har lagt fast sex finansiella mål för perioden 2017-2020 som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen följs årligen upp inför kommande budgetperiod.

Finansiella mål	Prognostiserad måluppfyllelse																		
Skattesats Skattesatsen hålls oförändrad 21:61.	Uppfyllt.																		
Årets resultat Resultatmålet är att resultatet före finansnetto i genomsnitt för perioden ska uppgå till 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/ utjämningsbidrag. Resultatmålet gäller för perioden 2017-2020.	Uppfyllt.																		
Investeringar Investeringsramen för perioden är 400 miljoner kronor för den skattefinansierade verksamheten och 171 miljoner kronor för den taxefinansierade va/renhållningsverksamheten.	Uppfyllt. Investeringsnivån ligger inom beslutad ram för perioden. Investerat under året 193,5 mkr netto varav 26 mkr inom taxefinansierad verksamhet.																		
Likviditet Ska långsiktigt över tid uppgå till ca 50 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>2017-12-31</th> <th>2016-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bokfört värde</td> <td>423,4</td> <td>400,3</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>461,5</td> <td>438,2</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Försäljningsmedel</th> <th>2017-12-31</th> <th>2016-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bokfört värde</td> <td>271,1</td> <td>256,4</td> </tr> <tr> <td>Marknadsvärde</td> <td>291,6</td> <td>278,5</td> </tr> </tbody> </table>	Pensionsmedel	2017-12-31	2016-12-31	Bokfört värde	423,4	400,3	Marknadsvärde	461,5	438,2	Försäljningsmedel	2017-12-31	2016-12-31	Bokfört värde	271,1	256,4	Marknadsvärde	291,6	278,5
Pensionsmedel	2017-12-31	2016-12-31																	
Bokfört värde	423,4	400,3																	
Marknadsvärde	461,5	438,2																	
Försäljningsmedel	2017-12-31	2016-12-31																	
Bokfört värde	271,1	256,4																	
Marknadsvärde	291,6	278,5																	
Upplåning För den skattefinansierade verksamheten ska det finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade vatten och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 141 miljoner kronor under perioden.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nyupplåning:</th> <th>2017-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kommunen</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Taxefinansierad</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Nyupplåning:	2017-12-31	Kommunen	0	Taxefinansierad	0												
Nyupplåning:	2017-12-31																		
Kommunen	0																		
Taxefinansierad	0																		

Ansvarsförbindelser

Pensionsåtagande

Avsättningen för pensioner har ökat under året till 129,1 miljoner kronor (2016: 118,1 miljoner kronor).

Den större delen av pensionsåtagandet är den ansvarsförbindelse som omfattar pensioner som intjänats före 1998. Under 2017 minskade ansvarsförbindelsen bland annat beroende på att förbindelsen börjat falla ut i ersättning. Ansvarsförbindelsen uppgår nu till 885,1 miljoner kronor (2016: 907,5 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 46 % (2016: 43 %) 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 879,3 miljoner kronor (2016, 789 Mkr). Borgensåtagandet avser i huvudsak det kommunala koncernföretaget Hudiksvallsbostäder, 687 miljoner kronor, de övriga koncernbolag 56,8 miljoner kronor.

Det kommunala borgensåtagandet i bostadsrättsföreningar uppgår till 128 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 sju aktiebolag och en stiftelse. Fem 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 och från AB Hudiksvallsbostäder med sammanlagt 4,3 miljoner kronor 2017.

Årets koncernresultat

Koncernens resultat uppgår till 76,6 miljoner kronor. Samtliga företag håller sina resultatnivåer, vilket innebär positiva ekonomiska resultat eller nära nollresultat för samtliga bolag.

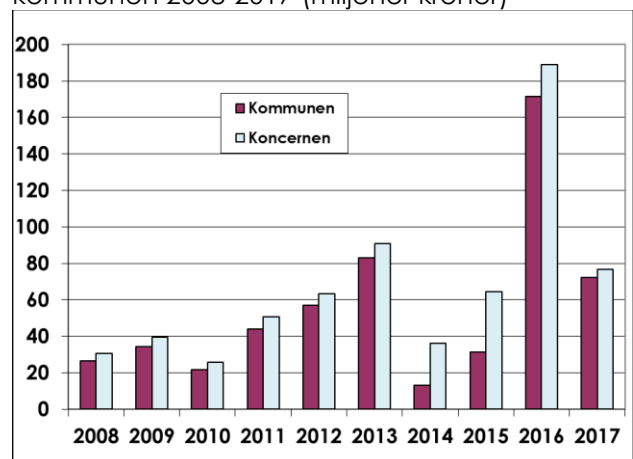
Positivt är att Fiberstaden AB visar ett resultat på 3,0 miljoner kronor trots att de är inne i en expansiv fas.

Försäljning av dotterbolaget Iftac AB gjordes vid årsskiftet 2016-2017.

Företagens resultat efter skatt 2017 och 2016 (miljoner kronor)

	Årets resultat	
	2017	2016
AB Hudiksvalls Bostäder	4,4	13,6
Fastighets AB Gylis	4,0	4,7
Fiberstaden AB	3,0	3,2
Forsså Gruppen AB	1,6	1,3
Gylisvallen AB	-0,2	-0,1
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,0	0,1
Iftac AB		3,1
Visit Glada Hudik AB	0,1	0,2
Stiftelsen Hälsinglands Museum	0,9	0,5
	13,8	26,6

Resultatutveckling kommunkoncernen och kommunen 2008-2017 (miljoner kronor)



Investeringar

Under året investerade koncernen 358,2 miljoner kronor i materiella anläggningstillgångar. Det är 138,9 miljoner kronor mer 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 979,6 miljoner kronor. Av detta står koncernföretagen för 719,6 miljoner kronor.

Koncernens likvida medel var vid årets slut 51,8 miljoner kronor, en minskning med 84,4 miljoner från föregående år. Kommunens likvida medel minskade med 47,7 miljoner kronor under året.

Soliditet

Koncernens soliditet uppgår till 53,7 % vilket är i nivå med 2016. Om man räknar in den delen av pensionsskulden som redovisas som en ansvarsförbindelse blir soliditeten 30,5 % (2016: 29,3 %). Soliditeten har länge legat på en jämn och hög nivå, vilket innebär att koncernen har ett bra långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.

Ekonomiskt engagemang inom kommunkoncernen (miljoner kronor)

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

Enhet	Försäljning		Borgen		Utdelning	
	Köpare	Säljare	Givare	Mot-tagare	Givna	Mot-tagna
Hudiksvalls kommun	78,4	23,0	743,8			4,3
AB Hudiksvallsbostäder	13,1	23,9		687,0	0,3	
Fastighets AB Glysis	0,3	11,2		10,5	4,0	
Fiberstaden AB	8,0	18,5				
Glysisvallen AB	0,5	9,0		14,8		
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,1	7,2				
Forsågruppen AB	0,2	0,7		31,4		
Visit Glada Hudik	0,0	3,3				
Stift. Hälsinglands Museum	0,7	4,6				

Vad gäller kommunens och koncernens ekonomiska resultat och ställning i övrigt hänvisas till resultat- och balansräkning med finansieringsanalys och noter jämte bilagor på sid 16ff.

Nämndernas årsresultat

Byggnadsnämnd

Utfallet för byggnadsnämnden blev för 2017 en positiv avvikelse på 2,6 miljoner kronor jämfört med budget. Överskottet beror dels på att ett antal vakanta tjänster inte tillsatts fullt ut och därtill har en del sjukfrånvaro ägt rum på förvaltningen. Konsultkostnader för planarbete avseende bland annat Kattvikskajen har belastat nämndens resultat med 3,7 miljoner kronor. Dessa kostnader kommer senare att faktureras externa exploatörer med motsvarande belopp och har för 2017 bokförts som preliminära intäkter för byggnadsnämnden.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsens bokslut visar 7,3 miljoner kronor högre intäkter och 5,8 miljoner kronor högre kostnader än budgeterat, vilket ger ett överskott på 1,5 miljoner kronor. Intäktsökningen avser främst Fiberstadens hyra av fibernätet, Kulturhusets verksamhet samt erhållna statsbidrag. Dessa intäkter är i sin tur kopplade till kostnadsökningar. På kostnadssidan ingår även projekt med anslag från fonder på totalt 2,5 miljoner kronor som inte funnits med i budgeten.

Lärandenämnd

Lärandenämndens bokslut visar på en negativ avvikelse med 8,2 miljoner kronor mot budget. Intäkterna avviker positivt mot budget pga högre statsbidrag, projektmedel, anställningsstöd och föräldrantäkter medan personalkostnader avviker negativt mot budget. Av personalkostnaderna är en stor del av avvikelsen finansierad av obudgeterade statsbidrag och projektmedel. Övriga kostnader avviker negativt mot budget med 15,7 miljoner kronor, bland annat utifrån ökad lokalhyra och krav på extra höghöjdsstädning.

Av lärandenämndens olika skolformer så är det främst grundskolan och kostnaden för fristående skolor samt andra kommuner som överskridit budget medan gymnasieskolan och den förvaltningsövergripande verksamheten gått bättre än budget. Bristen på legitimerade lärare och förskollärare i verksamheten påverkar inte bara

undervisningens kvalitet utan ger även ekonomiska konsekvenser.

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd

Nämnden redovisar totalt en negativ avvikelse mot budget på 0,1 miljoner kronor. Resultatet för miljökontoret visar på ett överskott på 0,4 miljoner kronor. Detta beror främst på fler ärenden än tidigare (740 fler) som genererat högre intäkter samt lägre personalkostnader som i sin tur beror på vakanser pga sjukfrånvaro. Norrhälsinge räddningstjänst har gått 0,7 miljoner kronor sämre än budget. Detta beror främst på en fortsatt hög uttryckningsfrekvens vilket lett till höga personalkostnader. Personalkostnaderna har även varit högre på grund av ett stort utbildningsbehov inom deltidsstyrkorna.

Social- och omsorgsnämnd

Totalt visar nämnden ett underskott på 49,6 miljoner kronor, 5,3 % över budget. Den största delen av underskottet (procentuellt sett), knappt 22 miljoner kronor, visar Individ-och familjeomsorgen (IFO). Fördyringen beror främst på att externa placeringar blivit dyrare än budgeterat. Sedan har funktionsnedsättning ett budgetöverskridande på 11 miljoner kronor, vilket främst beror på högre kostnader för externa placeringar. Äldreomsorg har ett underskott på 21 miljoner kronor som främst kan förklaras av ökade personalkostnader. Även färdtjänsten har haft svårt att hålla budget. Projektet ENIG gör också underskott (2,4 miljoner kronor) då ungdomsanställningarna varit ofinansierade under större delen av året. Tidigare nyttjades den sociala investeringsfonden men finansieringen därifrån tog slut under 2017. Även lokaler visar underskott, bl a har både Härvans nya lokaler och den nya gruppboenden inneburit ökade hyreskostnader.

Kultur- och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämndens ökade intäkter beror till största del på två projekt som ligger utanför budget. Bägge projekten har finansierats av staten. Dessutom har badhusen haft högre intäkter än budget. Nämndens kostnader har blivit lägre än budget vilket främst kan förklaras av vakanser som inte ersatts och lägre hyreskostnader.

Teknisk nämnd

Totalt sett uppvisar nämnden ett överskott mot budget med 1 miljon kronor. De större avvikelserna inom de skattefinansierade verksamheterna var bostadsanpassningen som gick 2,3 miljoner kronor bättre än budget och energikostnaderna som gick 3,3 miljoner kronor bättre budget. Däremot kostade barmarksunderhållet 3,5 miljoner kronor mer än budget. Av de taxefinansierade verksamheterna gjorde avfall ett underskott med 4,2 miljoner kronor

medan VA-verksamheten gjorde ett överskott på 1,2 miljoner kronor.

Svågadalsnämnden

Svågadalsnämnden redovisar ett underskott mot budget på 0,1 miljoner kronor.

Revision

Revisionen redovisar ett underskott mot budget med 0,1 miljoner kronor.

Överförmyndarnämnd

Nämndens resultat per den 31 december 2017 redovisar ett underskott på 0,1 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på mindre intäkter för ensamkommande barn och ett överskott på personalsidan på grund av vakant tjänst i början av året.

Nämndernas nettokostnader januari -december 2017

Miljoner kronor	Utfall 2016-12	Utfall 2017-12	Årsbudget	Avvikelse årsbudget	Prognos November	Prognos nov avvikelse årsbudget
Nämnd						
Byggnadsnämnd	-7,2	-5,2	-7,8	2,6	-6,5	1,3
Kommunstyrelse	-84,1	-90,8	-92,3	1,5	-92,5	-0,3
Kultur- och fritidsnämnd	-82,4	-85,0	-87,4	2,3	-87,6	-0,2
Lärandenämnd	-795,4	-825,2	-817,1	-8,2	-823,5	-6,4
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-34,3	-34,3	-34,2	-0,1	-33,9	0,3
Revision	-1,6	-1,7	-1,6	-0,1	-1,6	0,0
Social- och omsorgsnämnd	-889,8	-982,7	-933,1	-49,6	-974,4	-41,3
Svågadalsnämnd	-12,1	-12,5	-12,4	-0,1	-12,4	0,0
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-78,2	-66,9	-71,0	4,0	-69,2	1,7
Överförmyndarnämnd	-3,5	-4,5	-4,4	-0,1	-4,4	0,0
Delsumma	-1 988,6	-2 108,8	-2 061,2	-47,6	-2 106,2	-45,0
Teknisk nämnd VA/renhållning	11,6	-3,0	0,0	-3,0	0,0	0,0
Summa	-1 977,0	-2 111,9	-2 061,2	-50,7	-2 106,2	-45,0

De kommunala bolagens årsresultat

AB Hudiksvallsbostäder

Hudiksvallsbostäder AB redovisade ett resultat efter finansiella poster på 1 miljon kronor, vilket är en försämring mot fjolåret med 14,5 miljoner kronor. Det egna kapitalet har ökat under de senaste åren och det har även soliditeten gjort förutom en liten nedgång detta år. 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. Årets större renoverings- och underhållsprojekt har varit delar av Håstaskogen i Hudiksvall och Backavägen i Forsa. I Iggesund har 24 nya lägenheter har färdigställts under året, 18 i Delsbo, 6 i Enånger och 18 i Näsvisen. Till detta har tomma lokaler på Vallvägen i Hudiksvall iordningställts till 7 nya lägenheter.

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 4,4 miljoner kronor vilket är 1 miljon kronor sämre än 2016. Bolagets soliditet är fortsatt hög, men har minskat från 74,7 % (2016) till 65,4 %. Utdelningen till kommunen uppgick till 4 miljoner kronor. I fastigheten har det investerats 17,6 miljoner kronor under året. Ombyggnationen av nya butiker i gallerian har pågått under hela 2017. Dagliga verksamheten Härvan flyttade in i sina nya lokaler under april månad. Fastighets AB Glysis har tecknat hyresavtal med H&M om att utöka befintlig yta med ytterligare 1000 kvm. Även hyresavtal har träffats med två stycken snabbmatskedjor, Subway och Pizzabakern.

Fiberstaden AB

Fiberstaden AB ägs till 80 % av Hudiksvalls kommun och till 20 % av Nordanstigs kommun bedriver stadsnätverksamhet i kommunerna och sköter IT-driften för de båda kommunernas verksamheter. Bolaget redovisade ett resultat efter finansiella poster på 5 miljoner kronor, vilket är en försämring mot föregående år med 0,4 miljoner kronor. Utbyggnaden av bredband i Hudiksvall fortsätter både med och utan bidrag. Intresset från

marknaden att fibersansluta fastigheter ökar kontinuerligt.

Bolaget har under året börjat leverera de första tjänsterna inom IT och telefoni till kommunerna.

Glysisvallen AB

Bolaget förvaltar och sköter driften av idrottsanläggningen Glysisvallen. Bolaget gick med 0,9 miljoner i förlust 2017 (resultat efter finansiella poster), året före gjorde man en förlust på 0,2 miljoner kronor på motsvarande rad. Basverksamheten har i stort sett varit i överensstämmelse med budget. Årets större avvikelser har varit minskade hyresintäkter med 0,3 miljoner kronor med anledning av reparation av ishallens tak. Samtidigt har merkostnader för takreparation på 0,8 miljoner kronor belastat årets resultat. Under året har en ny VD anställts. Bolaget har även under året förberett ett övertagande av verksamheter i Iggesund, Movallen, som sker den 1 januari 2018.

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 0,7 miljoner kronor (föregående år 0,9 miljoner kronor) och lämnade ett koncernbidrag till Forssågruppen AB på 0,6 miljoner kronor.

Forssågruppen AB

Resultatet för Forssågruppen uppgick 2017 till 1,0 miljoner kronor. Jämfört med föregående år är det 0,5 miljoner bättre. Förbättringen beror på att hyresintäkterna blev 0,8 miljoner kronor högre än ifjol. Bolaget har under året utvecklat verksamheten. Detta har bland annat skett genom ombyggnation av Hudiksvall Ede 12:8 med 0,6 miljoner kronor samt ombyggnation av Hudiksvall Ede 3:55 med 1,4 miljoner kronor. Resultatutvecklingen ser ljus ut för kommande år.

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. Bolaget är den övergripande organisationen för besöksnäringen i Hudiksvalls kommun. Bolaget har fyra prioriterade fokusområden: Turistinformation, marknadsföring, evenemang och affärsutveckling. Man har under året arbetat fram en ny varumärkesplattform: Engagemang – värdskap - helhetssyn. Bolaget har även under året påbörjat ett arbete med att ta fram en turiststrategi för Hudiksvalls kommun. Bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 0,2 miljoner kronor, vilket är i nivå med fjolåret.

Hälsinglands museum

Museet redovisar ett resultat 2017 på 0,9 miljoner kronor. Verksamhetsbidragen från Hudiksvalls kommun och region Gävleborg motsvarar 68 % (65 % föregående år) av intäkterna. I resultatet ingår reavinster på värdepapper med 0,9 miljoner kronor. Dolt övervärde i pensionsplaceringarna uppgår i bokslutet till 0,6 miljoner kronor. Antal besökare under året uppgick till 46 000 och antalet barn som deltagit i pedagogisk verksamhet uppgick till 6 800.

Iftac AB

Det helägda dotterbolaget Iftac AB såldes vid årsskiftet 2016-2017 till Hexatronic AB.

Resultaträkning

Miljoner kronor kronor

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2017	2016	2017	2016
Verksamhetens intäkter	1,3	679,3	679,2	980,6	1 000,6
Verksamhetens kostnader	2,4	-2 716,4	-2 590,8	-2 968,6	-2 840,5
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-81,0	-78,5	-114,6	-110,9
Verksamhetens nettokostnader		-2 118,1	-1 990,1	-2 102,6	-1 950,9
Skatteintäkter	6	1 638,9	1 582,6	1 638,9	1 582,6
Generella statsbidrag och utjämning	6	505,2	482,6	505,2	482,6
Finansiella intäkter	7	59,2	103,1	54,0	94,5
Finansiella kostnader	3,7	-12,8	-6,7	-17,0	-13,1
		2 190,5	2 161,5	2 181,0	2 146,7
Skatt på årets resultat				-1,8	-6,7
Årets resultat	8	72,3	171,5	76,6	189,1

Kassaflödesanalys

Miljoner kronor

		Kommunen		Koncernen	
		2017	2016	2017	2016
Den löpande verksamheten					
	Not				
	Årets resultat	72,3	171,5	76,6	189,1
	Justering för ej likviditetspåverkande poster	67,0	72,4	95,3	107,6
	<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	139,3	243,9	171,9	296,7
	Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	16	22,2	-30,7	30,1
	Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	15	0,0	0,0	0,1
	Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	23	21,6	-4,6	12,5
	Kassaflöde från den löpande verksamheten	183,1	208,7	214,7	276,3
Investeringsverksamheten					
	Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-198,1	-147,7	-358,2
	Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	26,4	11,8	28,4
	Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	-8,1	-17,0	-10,7
	Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	2,0	0,0	2,0
	Kassaflöde från investeringsverksamheten	-177,8	-152,9	-338,5	-217,9
Finansieringsverksamheten					
	Nyupptagna lån	22	60,4	64,3	307,6
	Amortering av långfristiga skulder	22	-81,6	-78,8	-236,6
	Anslutningsavgifter VA	22	3,6	5,8	3,6
	Ack upplösning anslutningsavgifter VA	22	-0,9	-1,0	-0,9
	Investeringsbidrag	22	4,6	4,3	4,3
	Ack upplösning av investeringsbidrag	22	-2,1	-1,7	-2,1
	Ökning av långfristiga fordringar	14	-1,1	-1,7	-1,1
	Minskning av långfristiga fordringar	14	1,8	0,1	1,8
	Ökning av kortfristiga placeringar	17	-37,6	-92,6	-37,6
	Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-52,9	-101,4	39,4	-101,4
	Årets kassaflöde	-47,7	-45,7	-84,4	-43,0
	Likvida medel vid årets början	18	67,6	113,3	136,2
	Likvida medel vid årets slut	18	19,9	67,6	51,8
		-47,7	-45,7	-84,4	-43,0

Balansräkning

Miljoner kronor

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2017	2016	2017	2016
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Byggnader och mark	10	1 568,6	1 517,8	2 552,3	2 447,0
Maskiner och inventarier	11	72,2	62,2	84,0	76,6
Pågående nyanläggningar	12	60,2	4,4	158,0	30,3
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	95,4	89,3	48,1	39,5
Långfristiga fordringar	14	16,8	17,5	17,5	18,3
Summa anläggningstillgångar		1 813,3	1 691,2	2 860,0	2 611,7
Omsättningstillgångar					
Varulager mm	15	0,0	0,0	1,0	1,2
Kortfristiga fordringar	16	190,3	212,5	187,6	217,7
Kortfristiga placeringar	17	702,5	664,9	702,7	665,0
Kassa och bank	18	19,9	67,6	51,8	136,2
Summa omsättningstillgångar		912,7	945,0	943,0	1 020,1
Summa tillgångar		2 726,0	2 636,2	3 803,0	3 631,8
Eget kapital och skulder					
Eget kapital					
Årets resultat	8	72,3	171,5	76,6	189,1
Övrigt eget kapital	8	1 738,4	1 566,1	1 966,8	1 782,2
Summa eget kapital		1 810,7	1 737,5	2 043,4	1 971,3
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	19	129,1	118,1	139,0	128,2
Uppskjuten skatteskuld	20	0,0	0,0	15,4	16,0
Övriga avsättningar	21	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar		129,1	118,1	154,4	144,2
Skulder					
Långfristiga skulder	22	316,5	332,5	1 036,2	959,8
Kortfristiga skulder	23	469,7	448,1	569,0	556,5
Summa skulder		786,2	780,6	1 605,2	1 516,3
Summa eget kapital och skulder		2 726,0	2 636,2	3 803,0	3 631,8
Ställda säkerheter	24	0,0	0,0	51,1	51,1
Ansvarsförbindelser	25	1 764,5	1 696,4	1 024,9	1 050,9

Noter

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2017	2016	2017	2016
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	1 037,2	1 032,7	1 037,2	1 032,7
avgår interna intäkter	-357,9	-353,5	-357,9	-353,5
Summa kommunens intäkter	679,3	679,2	679,3	679,2
Koncernföretagens intäkter			396,1	408,9
avgår koncerninterna intäkter			-94,8	-87,5
			980,6	1 000,6
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Driftredovisningens kostnader (se driftred nämnder)	-3 074,3	-2 944,3	-3 074,3	-2 944,3
avgår interna kostnader	357,9	353,5	357,9	353,5
Summa kommunens kostnader	-2 716,4	-2 590,8	-2 716,4	-2 590,8
Koncernföretagens kostnader			-347,1	-337,2
avgår koncerninterna kostnader			94,8	87,5
			-2 968,6	-2 840,5
Not 3 Jämförelsestörande poster				
Verksamhetens intäkter				
	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0
Not 4 Pensionskostnader				
Avser kommunen				
Pensioner (betalda)	-51,1	-54,5	-51,2	-54,5
ingår bland nämndernas kostnader	-0,2	-0,1	-0,2	-0,1
Individuell del	-74,2	-70,9	-74,2	-70,9
Förändring av pensionsskuld	-11,0	-6,3	-11,0	-6,3
Ränta på pensionsskuld (se not 7)	0,0	0,0	0,0	0,0
Koncernföretagens kostnader			-2,8	-4,3
	-136,3	-131,8	-139,2	-136,0
Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar				
Byggnader och mark	-63,7	-61,9	-92,7	-89,4
Maskiner och inventarier	-17,3	-16,6	-21,8	-21,5
Summa årets avskrivningar	-81,0	-78,5	-114,6	-110,9
varav internleasing	-4,1	-3,3	-4,1	-3,3
Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning				
Skatteintäkter (kommunen)				
Preliminär skatteinbetalning	1 644,5	1 588,2	1 644,5	1 588,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	-7,6	-7,6	-7,6	-7,6
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,0	2,1	2,0	2,1
Mellankommunal utjämning	0,0	0,0	0,0	0,0
Fortsättning på följande sida	1 638,9	1 582,6	1 638,9	1 582,6

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2017	2016	2017	2016
Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)				
Inkomstutjämning	354,7	325,3	354,7	325,3
Kommunal fastighetsavgift	75,6	74,1	75,6	74,1
Kostnadsutjämning	1,6	10,5	1,6	10,5
Regleringsbidrag	-0,4	-1,3	-0,4	-1,3
Utjämningsbidrag LSS	54,7	51,8	54,7	51,8
Tillfällig stöd för flyktingsituationen	19,0	22,1	19,0	22,1
	505,2	482,6	505,2	482,6
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/ utjämning	2 144,1	2 065,2	2 144,1	2 065,2

Tillfällig stöd för hantering av den rådande flyktingsituationen har utbetalts med 19 mkr för 2017, för perioden 2015 och 2016 24 mkr.

Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter

Utdelning på aktier (koncernföretag)	4,3	7,3		
Ränteintäkter	0,0	0,0	0,7	0,1
Vinst vid försäljning av kortfristiga placeringar*	40,1	93,9	40,1	94,2
Utdelning på aktier och andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter**	14,8	1,9	13,2	0,1
	59,2	103,1	54,0	94,5

Finansiella kostnader

Räntekostnader	-3,3	-4,2	-9,1	-12,3
Ränta på pensionsskuld	-2,4	-1,0	-2,4	-1,0
Övriga finansiella kostnader	-7,1	-1,5	-5,5	0,2
	-12,8	-6,7	-17,0	-13,1

Summa finansnetto

	46,4	96,3	37,0	81,4
--	-------------	-------------	-------------	-------------

*) I beloppen ingår avkastning på pensionsmedel med totalt 24,5 mkr (2016 59,3 mkr) samt avkastning på försäljningsmedel med 15,6 mkr (2016 34,5 mkr).

***) I beloppet ingår en vinst på 13 mkr från försäljning av aktierna i kommunens dotterbolag Iftac AB.

Not 8 Eget kapital och årets resultat

Eget kapital

Ingående eget kapital enl fastställd balansräkning	1 737,5	1 565,0	1 968,0	1 781,2
IB EK försålt dotterbolag Iftac AB			-2,0	0,0
Uppskrivning av andelar i kommuninvest	0,9	1,1	0,9	1,1
Årets resultat	72,3	171,5	76,6	189,1
Utgående balans	1 810,7	1 737,5	2 043,4	1 971,3
varav vatten och avlopp	19,0	17,8	19,0	17,8
varav renhållning	22,9	27,1	22,9	27,1
varav avsatt till arbetsmarknads- och social investeringsfond	14,4	15,8	14,4	15,8
varav avsatt till miljöfond	9,7	9,8	9,7	9,8

Avstämning mot kommunallagens balanskrav

Årets resultat enligt resultaträkningen

Reducering för reavinster	-38,8	-10,0		
---------------------------	-------	-------	--	--

Årets resultat efter balanskravsjusteringar

Balanskravsresultat	33,5	161,5		
----------------------------	-------------	--------------	--	--

Under året ianspråktaget ur miljöfond

Under året ianspråktaget ur arbetsmarknads- och social investeringsfond

Fortsättning på följande sida

EKONOMISK REDOVISNING

Kommunen: Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 72,3 mkr (2016 171,5 mkr).

I det egna kapitalet ingår Tekniska förvaltningens affärsmässiga verksamhet med 41,8 mkr (2016 44,9 mkr) uppdelat på vatten och avlopp med 19 mkr (2016 17,8 mkr) och renhållning med 22,9 mkr (2016 27,1 mkr). Inom linjen redovisas vatten- och avloppsvärksamhetens 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 2017 1,4 mkr (2016 4,6 mkr) ur miljöfonden 2017 0,2 mkr (2016 0,1 mkr).

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2017	2016	2017	2016
Not 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Justering för av- och nedskrivningar	81,0	78,5	114,6	110,4
Justering för nedskrivning	0,0	5,2	0,0	5,2
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	0,0	5,7	0,0	5,7
Justering för pensionsavsättning	9,1	6,6	8,9	7,0
Justering för ränta pensionsskuld	1,9	1,0	1,9	1,0
Justering upplösning deponi	0,0	-15,0	0,0	-15,0
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	-25,8	-10,0	-30,3	-10,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0,8	0,4	0,1	3,3
	67,0	72,4	95,3	107,6
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärde	3 195,0	3 081,9	4 708,6	4 515,3
Ackumulerade avskrivningar	-1 626,4	-1 564,1	-2 126,3	-2 038,3
Ackumulerade nedskrivningar			-30,0	-30,0
Bokfört värde	1 568,6	1 517,8	2 552,3	2 447,0
Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	15-67 år	15-67 år
Redovisat värde vid årets början	1 517,8	1 463,7	2 447,0	2 371,2
Investeringar	117,1	121,9	188,1	158,8
Redovisat värde av avyttringar och uttrangerade anläggningstillgångar	-3,8	-0,7	-5,6	-4,1
Nedskrivningar	0,0	-5,2	-0,1	-5,2
Återförda nedskrivningar			0,1	
Avskrivningar	-63,7	-61,9	-92,7	-89,4
Aktivisering av pågående investering	1,3	0,0	15,6	14,8
Övriga förändringar			0,0	1,0
Redovisat värde vid årets slut	1 568,6	1 517,8	2 552,3	2 447,0
varav				
Markreserv	82,9	75,0	82,9	75,0
Publika fastigheter	160,0	156,1	160,0	156,1
Verksamhetsfastigheter	993,3	975,8	993,3	975,8
Affärsverksamhetsfastigheter	210,2	194,7	210,2	194,7
Fastigheter för annan verksamhet	122,2	116,2	985,5	934,0
Övriga anläggningar			120,4	111,4
Not 11 Maskiner och inventarier				
Anskaffningsvärde	283,1	256,8	387,9	360,3
Ackumulerade avskrivningar	-211,0	-194,6	-304,0	-283,7
Ackumulerade nedskrivningar				
Bokfört värde	72,2	62,2	84,0	76,6
Avskrivningstider	2-15 år	2-15 år	3-15 år	3-15 år

Fortsättning på följande sida

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2017	2016	2017	2016
Redovisat värde vid årets början	62,2	56,5	76,6	71,5
Investeringar	27,9	21,4	30,7	25,8
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningsstillgångar	-0,6	-0,4	-1,5	-0,5
Avskrivningar	-17,3	-16,6	-21,9	-21,5
Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0	1,3	0,0	1,3
Redovisat värde vid årets slut	72,2	62,2	84,0	76,6
varav				
Maskiner	8,9	6,7	9,6	6,7
Fordon	29,9	30,6	29,9	30,6
Inventarier	33,4	24,8	44,5	39,2
Byggnadsinventarier				

Not 12 Pågående nyanläggningar

Redovisat värde vid årets början	4,4	1,3	30,3	12,6
Årets utgifter	53,2	4,4	139,4	34,7
Årets aktivering	-1,3	-1,3	-11,7	-17,0
Årets aktivering försåld fastighet	3,9			
Redovisat värde vid årets slut	60,2	4,4	158,0	30,3

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	1 000	4,0	4,0		
Hudiksvalls Näringslivs AB	200	1,0	1,0		
Iffac AB	2 000	0,0	2,0		
Visit Glada Hudik AB	1 020	0,1	0,1		
Aktier och andelar		35,4	27,3	39,2	30,5
Förlagslån		6,9	6,9	6,9	6,9
Bostadsrätter		2,1	2,1	2,1	2,1
		95,4	89,3	48,1	39,5

Not 14 Långfristiga fordringar

Utlämnade lån	16,8	16,7	14,6	14,4
Uppskjuten skattefordran				
Andra långfristiga fordringar	0,0	0,8	2,9	3,9
	16,8	17,5	17,5	18,3
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 0,8 mkr (2016 0,9 mkr). Amorteringar har inkommit med 0,1 mkr (2016 0,1 mkr). Under året har lån på totalt 1,7 mkr (2016 5,4 mkr) skrivits ned.

Not 15 Varulager mm

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

Not 16 Korffristiga fordringar

Fordringar hos staten	44,0	75,0	44,0	75,0
Kundfordringar	26,0	20,5	22,7	19,8
Övriga fordringar	8,1	12,7	13,8	18,3
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	112,1	104,2	107,1	104,5
	190,3	212,5	187,6	217,7

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2017	2016	2017	2016
Not 17 Kortfristiga placeringar				
Värdepapper Exceed	4,0	4,0	4,0	4,0
Värdepapper Mangold	4,1	4,2	4,1	4,2
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	694,4 *)	656,7 *)	694,4 *)	656,7 *)
Kapitalförvaltning koncern			0,1	0,1
	702,5	664,9	702,7	665,0
*) Pensionsmedel samt försäljningsmedel som förvaltas av externa kapitalförvaltare enligt av kommunfullmäktige 2010-06-21 § 82 och kommunstyrelsen 2010-06-03 § 86 fastställda anvisningar och regler, se nedan.				
Pensionsmedel (kommunen)				
Svenska aktiefonder				
Bokfört värde	57,4	52,8	57,4	52,8
Marknadsvärde	69,0	59,8	69,0	59,8
Globala aktiefonder				
Bokfört värde	114,5	101,0	114,5	101,0
Marknadsvärde	135,1	122,9	135,1	122,9
Svenska räntefonder				
Bokfört värde	82,7	113,5	82,7	113,5
Marknadsvärde	82,1	114,7	82,1	114,7
Globala räntefonder				
Bokfört värde	75,8	41,3	75,8	41,3
Marknadsvärde	76,9	41,7	76,9	41,7
Absolut avkastande fonder				
Bokfört värde	92,9	91,7	92,9	91,7
Marknadsvärde	98,4	99,1	98,4	99,1
Summa bokfört värde	423,4	400,3	423,4	400,3
Summa marknadsvärde	461,5	438,2	461,5	438,2
Försäljningsmedel (kommunen)				
Svenska aktiefonder				
Bokfört värde	30,9	25,1	30,9	25,1
Marknadsvärde	36,5	28,4	36,5	28,4
Globala aktiefonder				
Bokfört värde	70,5	60,5	70,5	60,5
Marknadsvärde	81,6	73,9	81,6	73,9
Svenska räntefonder				
Bokfört värde	54,0	74,2	54,0	74,2
Marknadsvärde	53,3	74,4	53,3	74,4
Globala räntefonder				
Bokfört värde	46,8	26,0	46,8	26,0
Marknadsvärde	47,4	26,2	47,4	26,2
Absolut avkastande fonder				
Bokfört värde	68,9	70,5	68,9	70,5
Marknadsvärde	72,7	75,6	72,7	75,6
Summa bokfört värde	271,1	256,4	271,1	256,4
Summa marknadsvärde	291,6	278,5	291,6	278,5
Total extern kapitalförvaltning bokfört värde	694,4	656,7	694,4	656,7
Total extern kapitalförvaltning marknadsvärde	753,1	716,7	753,1	716,7

Not 18 Kassa och bank

Plusgiro, bank	19,9	67,6	51,8	136,2
----------------	-------------	-------------	-------------	--------------

En checkräkningskredit på 200 mkr (100 mkr) finns att tillgå för hela koncernen.

Koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank.

Not 19 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättningar för pensioner

Ingående balans	118,1	110,5	118,1	110,5
Pensionsutbetalningar	-4,5	-4,7	-4,5	-4,7
Nyintjänad pension	10,8	10,3	10,8	10,3
Ränte- och basbeloppuppräknings	2,6	1,0	2,6	1,0
Övrigt	-0,1	-0,5	-0,1	-0,5
Förändring av löneskatt	2,2	1,5	2,2	1,5
Förändring koncernföretagen			10,0	10,1
Utgående balans	129,1	118,1	139,0	128,2

Aktualiseringsgrad *)

	96%	95%	95%	95%
--	-----	-----	-----	-----

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

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2017	2016	2017	2016
Ansvarförbindelser (kommunen)				
Ingående balans	907,5	951,4	907,5	951,4
Pensionsutbetalningar	-38,5	-38,9	-38,5	-38,9
Nyintjänad visstidspension	-0,7	1,0	-0,7	1,0
Ränte- och basbeloppuppräknig	21,8	11,1	21,8	11,1
Aktualisering	-1,1	-0,2	-1,1	-0,2
Övrigt	0,4	-8,3	0,4	-8,3
Förändring av löneskatt	-4,4	-8,6	-4,4	-8,6
Utgående balans	885,0	907,5	885,0	907,5
Aktualiseringsgrad *)	96%	95%	96%	95%
Avsättningar för pensioner				
Arbetstagare	50,9	45,0	50,9	45,0
Pensionstagare	53,0	50,0	53,0	50,0
varav visstidspensioner	0,0	0,0	0,0	0,0
varav särskild ålderspension	0,4	0,8	0,4	0,8
Löneskatt	25,2	23,0	25,2	23,0
Koncernbolagens avsättning			10,0	10,1
	129,1	118,1	139,0	128,2
Ansvarförbindelser (kommunen)				
Intjänad pension före 1997-12-31	885,1	907,5	885,1	907,5
varav löneskatt	172,6	177,0	172,6	177,0
	885,1	907,5	885,1	907,5
Summa avsättningar och ansvarförbindelser	1 014,2	1 025,6	1 024,1	1 035,7
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4	4	4
Tjänstemän	0	0	0	0
Pensionsmedel (kommunen)				
Finansiella placeringar (bokfört värde)	423,4	400,3	423,4	400,3
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	461,5	438,2	461,5	438,2
Marknadsvärde minus bokfört värde (orealiserad avkastning)	38,1	37,9	38,1	37,9
Realiserad avkastning	40,1	59,3	40,1	59,3
Realiserad o orealiserad avkastning/bokfört vär	18%	24%	18%	24%
Totala förpliktelser	1 014,2	1 025,6	1 024,1	1 035,7
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	-461,5	-438,2	-461,5	-438,2
Totala förpliktelser minus finansiella placeringar (marknadsvärde)	552,7	587,4	562,6	597,5
Andel av totala förpliktelser som är finansierad	46%	43%	45%	42%
Not 20 Uppskjuten skatteskuld				
Redovisat värde vid årets början			16,0	12,9
Årets förändring			-0,6	3,1
Utgående värde			15,4	16,0

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2017	2016	2017	2016
Not 21 Övriga avsättningar				
Avsatt för återställande av deponi*)				
Redovisat värde vid årets början	0,0	15,0	0,0	15,0
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Upplösning	0,0	-15,0	0,0	-15,0
Utgående avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
*) Under 2016 har upplösning av reserven gjorts då kriterierna för avsättning inte anses uppfyllda.				
Not 22 Långfristiga skulder				
IB låneskuld	281,2	295,8	908,5	921,5
Årets amortering	-21,9	-15,1	-49,6	-32,5
Nästa års amortering förändring	0,7	0,5	0,7	-0,5
Under året omlagda lån	60,4	64,3	187,6	87,8
Under året omlagda lån	-60,4	-64,3	-187,6	-87,8
Nya lån	0,0	0,0	120,0	20,0
UB Låneskuld	260,0	281,2	979,6	908,5
varav				
affärsmässig verksamhet	133,8	140,8	133,8	140,8
skattefinansierad verksamhet	126,2	140,4	126,2	140,4
IB anslutningsavgifter	26,2	21,4	26,2	21,4
Anslutningsavgifter VA	3,6	5,8	3,6	5,8
Upplösning anslutningsavgifter VA	-0,9	-1,0	-0,9	-1,0
Upplösning anslutningsavgifter 2007-2014	0,0	0,0	0,0	0,0
UB anslutningsavgifter	28,9	26,2	28,9	26,2
IB investeringsbidrag	25,1	22,5	25,1	22,5
Investeringsbidrag avsättning	4,6	4,3	4,6	4,3
Upplösning	-2,1	-1,7	-2,1	-1,7
UB investeringsbidrag	27,7	25,1	27,7	25,1
Summa långfristiga skulder	316,5	332,5	1 036,2	959,8
Låneskuldens struktur				
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100%	100%	96,9%	96,4%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansdagen	0,0%	0,0%	3,1%	3,6%
varav andel med rörlig ränta	8,5%	8,5%	27,5%	27,5%
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	28,9	26,2	28,9	26,2
återstående antal år (vägt snitt)	46	45	46	45
Investeringsbidrag	27,7	25,1	27,7	25,1
återstående antal år (vägt snitt)	13	15	13	15
Summa förutbetalda intäkter	56,6	51,3	56,6	51,3
Not 23 Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	17,7	18,3	43,7	42,7
Leverantörsskulder	105,7	92,2	136,1	117,3
Aktuella skatteskulder	13,3	7,6	14,2	10,1
Övriga skulder	33,2	32,0	32,7	35,8
varav källskatt	27,6	26,4	28,6	27,7
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	299,8	297,9	342,4	350,7
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.a	113,6	111,0	116,6	119,0
	469,7	448,1	569,0	556,5

EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2017	2016	2017	2016
Not 24 Ställda säkerheter				
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	51,1	51,1
Not 25 Ansvarförbindelser				
Borgensåtaganden				
AB Hudiksv allsbostäder	687,0	590,5		
Övriga koncernföretag	56,8	59,4		
Externa bolag/bostadsrättsföreningar (bostäder)	128,0	130,9	128,0	130,9
Övriga externa bolag/föreningar	7,0	7,2	7,0	7,2
Kommunalt förlustansvar för egnahem (40% av låneskulden)	0,4	0,6	0,4	0,6
Kommunala ansvarförbindelser för statligt kreditgaranterade lån avseende egnahem (40% av låneskulden)	0,1	0,1	0,1	0,1
Pensionsåtagande kommunen (se not 19)	885,1	907,5	885,1	907,5
Övriga ansvarförbindelser	0,0	0,0	4,2	4,5
	1 764,5	1 696,4	1 024,9	1 050,9

Solidarisk borgen

Hudiksv alls 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 288 kommuner och regioner/landsting som per 2017-12-31 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 anspråktagande 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 Hudiksv alls kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2017-12-31 uppgick Kommuninvest i Sv erige AB:s totala förpliktelser till 342 484 mkr och totala tillgångar till 349 244 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 037 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 052 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 Goude, V	

EKONOMISK REDOVISNING

Driftsredovisning

Miljoner kronor

		2017	2017	2017	2016
Nämnd		Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
Byggnadsnämnd	Intäkter	4,4	8,2	3,8	4,9
	Kostnader	-12,2	-13,4	-1,2	-12,1
	Netto	-7,8	-5,2	2,6	-7,2
Kommunstyrelse	Intäkter	34,5	41,7	7,3	46,5
	Kostnader	-126,7	-132,5	-5,8	-130,7
	Netto	-92,3	-90,8	1,5	-84,1
Revision	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	-1,6	-1,7	-0,1	-1,6
	Netto	-1,6	-1,7	-0,1	-1,6
Överförmyndarnämnd	Intäkter	5,8	5,2	-0,5	6,4
	Kostnader	-10,2	-9,7	0,4	-9,9
	Netto	-4,4	-4,5	-0,1	-3,5
Lärandenämnd	Intäkter	112,0	158,2	46,2	145,6
	Kostnader	-929,1	-983,4	-54,4	-941,0
	Netto	-817,1	-825,2	-8,2	-795,4
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Intäkter	18,4	18,8	0,4	18,7
	Kostnader	-52,6	-53,1	-0,5	-53,0
	Netto	-34,2	-34,3	-0,1	-34,3
Social och omsorgsnämnd	Intäkter	208,9	237,0	28,1	256,7
	Kostnader	-1 142,0	-1 219,7	-77,6	-1 146,5
	Netto	-933,1	-982,7	-49,6	-889,8
Kultur- och fritidsnämnd	Intäkter	7,6	10,3	2,7	8,7
	Kostnader	-95,0	-95,4	-0,3	-91,1
	Netto	-87,4	-85,0	2,3	-82,4
Svågadalsnämnd	Intäkter	0,4	0,6	0,2	0,5
	Kostnader	-12,8	-13,1	-0,3	-12,6
	Netto	-12,4	-12,5	-0,1	-12,1
Teknisk nämnd	Intäkter	504,0	537,4	33,5	533,8
	Kostnader	-574,9	-607,4	-32,5	-600,4
	Netto	-71,0	-70,0	1,0	-66,6
KS riktade anslag	Kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
	Netto	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa nämnder	Intäkter	896,0	1 017,6	121,6	1 021,8
	Kostnader	-2 957,2	-3 129,5	-172,3	-2 998,8
	Netto	-2 061,2	-2 111,9	-50,7	-1 977,0
Oförutsett	Kostnader	-9,9	0,0	9,9	0,0
	Netto	-9,9	0,0	9,9	0,0
Interna kapitalkostnader	Kostnader	110,0	108,1	-1,8	114,4
	Netto	110,0	108,1	-1,8	114,4
Interna personalomkostnadspålägg	Intäkter			0,0	
	Kostnader	80,0	83,3	3,3	78,4
	Netto	80,0	83,3	3,3	78,4
Pensioner	Kostnader	-134,8	-136,3	-1,5	-131,7
	Netto	-134,8	-136,3	-1,5	-131,7
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningsföremål mm	Intäkter	0,0	19,6	19,6	10,9
	Kostnader	0,0		0,0	-6,5
	Netto	0,0	19,6	19,6	4,4
Total driftredovisning	Intäkter	896,0	1 037,2	141,2	1 032,7
	Kostnader	-2 911,9	-3 074,3	-162,4	-2 944,3
	Netto	-2 015,9	-2 037,2	-21,3	-1 911,6

Investeringsredovisning

Miljoner kronor

		2017	2017	2017	2016
Nämnd		Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
Byggnadsnämnd	Brutto	0,0	0,1	0,1	0,1
	Investeringsbidrag				
	Netto	0,0	0,1	0,1	0,1
Kommunstyrelse	Brutto	33,5	62,0	28,5	10,6
	Investeringsbidrag		-4,3	-4,3	-0,1
	Netto	33,5	57,7	24,2	10,5
Lärandenämnd	Brutto	4,5	3,7	-0,8	2,6
	Investeringsbidrag				
	Netto	4,5	3,7	-0,8	2,6
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Brutto	5,9	4,7	-1,2	3,7
	Investeringsbidrag			0,0	-0,4
	Netto	5,9	4,7	-1,2	3,3
Social- och omsorgsnämnd	Brutto	7,7	7,1	-0,6	1,9
	Investeringsbidrag				
	Netto	7,7	7,1	-0,6	1,9
Kultur- och fritidsnämnd	Brutto	3,5	0,2	-3,3	1,0
	Investeringsbidrag				
	Netto	3,5	0,2	-3,3	1,0
Svågadalsnämnd	Brutto	0,0	0,2	0,2	0,0
	Investeringsbidrag				
	Netto	0,0	0,2	0,2	0,0
Teknisk nämnd	Brutto	131,6	120,1	-11,4	127,8
	Investeringsbidrag		-0,3	-0,3	-3,8
	Netto	131,6	119,8	-11,7	124,0
Summa investeringar	Brutto	186,6	198,1	11,5	147,7
	Investeringsbidrag	0,0	-4,6	-4,6	-4,3
	Netto	186,6	193,5	6,9	143,4

I investeringsredovisningen ingår investeringar i Projekt Havsläge Hudik 54,6 mkr. Havsläge Hudik ligger utanför ordinarie investeringsbudget.

EKONOMISK REDOVISNING

Investeringar

Nämnd	Proj nr	Proj	Utfall jan-dec	2017 BU+TA	Avvikelse BU-Utfall	Års prognos 2017-08-31
		Nya investeringar				
LÄR	7086/ 8070	Inv med anledning av föreläggande från miljökontor	0,1	3,0	2,9	3,0
TEN/LÄR	7409	Björkbergsskola	0,5		-0,5	0,5
TEN	7418	Edsta tillagningskök	2,7	2,1	-0,5	2,1
TEN	7416	I denors skola kök	6,7	7,2	0,5	6,7
TEN	7433	Förundersökning byggbar mark	0,0	0,7	0,7	0,7
TEN	7435	Färdigställande byggbar mark	0,0	2,0	2,0	2,0
TEN	7313	Dagvatten	0,1	0,4	0,3	0,4
TEN	7350	Fyren Centrumhållplats	0,1	3,7	3,5	0,2
TEN	7243	Tak cykelställ	0,0	0,3	0,2	0,3
TEN	7102	Forsa centum	0,0	0,5	0,5	0,5
TEN	7436	Dagvatten I denor	0,1		-0,1	
TEN	7454	Parkeringshus	0,0		0,0	
TEN	7477	Nytt SÄBO Håsta	0,0		0,0	
KS	8037	Ospecificerade investeringar, KS	2,9	5,0	2,1	5,0
KS	8039	Laddstolpar	0,1	0,3	0,2	0,3
NMR	7449	Deltidsstationerna	1,6	2,1	0,5	2,1
		Delsumma	14,9	27,2	12,3	23,7
		Pågående investeringsprojekt				
TEN/LÄR	7306	Läroverket	0,6		-0,6	0,6
TEN	7386	Lokalen 316 Kubik	0,7	0,5	-0,3	0,8
TEN	7384	Oljeberggrummet	0,0		0,0	
TEN	7351	Maln 14 + Sisselbovägen	0,0	0,4	0,4	0,4
TEN	7105	Ullvägen	0,0	1,0	1,0	0,0
TEN	7453	Giffritt område (deponi, dagvatten, san, riv)	0,2	1,5	1,3	1,5
TEN	7387	Rivning	0,0	0,5	0,5	0,5
TEN	7242	Rätt fart i staden	0,0	0,2	0,2	0,2
TEN	7191	Promenad och aktivitetspark	0,0		0,0	
TEN	7245	Inre hamn	0,9	0,4	-0,6	0,0
TEN	7437	Fjärrvärme Växthuset	0,1		-0,1	0,1
TEN	7349	Geundersökningar	0,0	0,4	0,4	0,4
TEN	7441	Håsta 3:205 Blå huset	1,2	4,8	3,7	4,8
TEN	7284	Konstnärlig utsmyckning	0,1	0,0	-0,1	0,1
TEN	7285	Tillagningskök/ombyggnader	0,0		0,0	
TEN	7211	PCB och asbestsanering	2,0	0,9	-1,1	1,2
KS	8040	Helsingebanken 1				
KS	8038/ 8074	Delsbo nästa	0,0	0,2	0,2	0,2
KS	8042	Landsbygdsutveckling	1,7	4,0	2,3	4,0
		Delsumma	7,7	14,6	7,0	14,6
		Årliga investeringar				
TEN/LÄR	7009	Skolor och skolmiljöer	0,2	1,0	0,8	1,0
TEN/LÄR	7010	Förskolor och förskolemiljöer	12,1	10,9	-1,2	10,9
TEN	7450	Multisportarenor	1,2	1,0	-0,2	1,0
TEN	7241	Upprustning fastigheter	12,8	10,5	-2,3	10,5
TEN	7240	Lekplatser och gy-hallar	0,5	0,6	0,1	0,5
TEN	7237	Ei	1,3	0,7	-0,6	1,0
TEN	7238	VVS	2,4	1,3	-1,1	2,1
TEN	7246	Ätg efter besiktning gruppboende	0,3	0,3	0,1	0,3
TEN	7381	Köksinvesteringar, inventarier	1,7	1,0	-0,7	1,5
TEN	7028	Gator och gång- och cykelbanor	10,0	8,1	-1,9	9,7
TEN	7451	Centrumutveckling, Hudiksvall	0,7	0,8	0,0	0,8
TEN	7160	Ätgärder efter elrevisionsbesiktningar	0,2	0,6	0,4	0,4
TEN	7262	Utbyte fastighetsinstallationer	0,7	0,5	-0,2	0,3
TEN	7239	Ätgärder efter lägenhetsbesiktningar	0,7	0,6	-0,1	0,8
TEN	7032	Byte gatljusarmaturer (parkbelysning)	0,0	0,1	0,1	0,1
TEN	7056	Parker/lekplatser div	0,4	0,5	0,0	0,5
TEN	7029	Trafiksäkerhetsbefrämjande åtgärder	0,7	0,6	-0,1	0,7
TEN	7031/ 7197	Enkelt avhjälpna hinder	1,1	1,3	0,2	1,1
TEN	7114	Fritidsanläggningar (badplatser, skärgård, spår)	0,7	0,9	0,2	0,5
TEN	7030	Offentlig belysning	0,2	0,7	0,5	0,5
SOM	8025	Utbyte trygghetslarm på grupp-/äldreboende	2,4	1,8	-0,6	1,8
SOM	8002	Äldre- och demensboenden, LSS, IFO	3,1	4,6	1,5	2,9
SOM	8009	Inventarier äldreboenden, omsorgen	0,9	1,3	0,3	1,3
KOF	8028	Kultur och fritid, inventarier	0,1	0,4	0,3	0,3
KOF	8071	Pianostudio	0,1	0,1	0,0	0,1
KS	8001	IT-investeringar	2,0	2,5	0,5	2,5
NMR	8007	Räddningsutrustning	1,8	1,8	0,0	1,8
		Delsumma	58,4	54,4	-4,0	54,7

EKONOMISK REDOVISNING

Nämnd	Proj nr	Proj	Utfall	2017	Avvikelse	Års prognos
			jan-dec	BU+TA	BU-Utfall	2017-08-31
		Maskiner				0,0
NMR	8006	Brandfordon	1,3	2,0	0,7	1,2
KOF	8072	Bokbuss	0,0	3,0	3,0	5,0
LÄR	7131	Maskiner gymnasiet	1,1	1,5	0,4	1,5
TEN	7225	Maskiner Fastighet	0,1	0,1	0,0	0,1
TEN	7076	Maskiner TEF	2,2	2,3	0,1	2,3
		Delsumma	4,7	8,9	4,2	10,1
KS	7066	IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad	14,6	21,5	6,9	18,5
		Delsumma	14,6	21,5	6,9	18,5
		DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	100,2	126,6	26,4	121,6
		Affärsmässig verksamhet (lånfinansieras)				
TEN	7099	VA	19,0	25,0	6,0	15,0
TEN	7099	VA upprustning		10,0	10,0	
TEN	7100	Renhållning	7,1	25,0	17,9	10,0
		DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	26,1	60,0	33,9	25,0
		DELSUMMA	126,4	186,6	60,3	146,6
	7434	Östra hamnen exploatering	2,7		-2,7	0,1
	7208	Västra hamnen exploatering	52,0		-52,0	55,0
		TOTALT	181,0	186,6	5,6	201,7

		Varav investeringsbidrag	4,6	0,0	-4,6
		Varav försäljningar maskiner och inventarier	0,7	0,0	-0,7
		Internleasing	9,7	0,0	9,7
		Kostnader markköp och markförsäljningar	2,2	0,0	2,2

		Totalt	198,1	186,6	11,5
--	--	---------------	--------------	--------------	-------------

Internleasing

Nämnd	Proj nr	Proj	Utfall jan-dec
		Nya Investeringar	
TEN	7258	Fordon Transport	1,9
TEN	7439	Parkeringsautomater	0,4
TEN	7443	Solcellsanläggning	0,6
TEN	7448	Tillbyggnad tak Köpmanberget	0,5
TEN	7455	Inventarier Mätning	0,3
TEN	7458	Värmepump Dellens fsk	0,2
TEN	7470	Tillbyggnad Farmen personalutr	0,2
LÄR	7466	Uttemiljö Fridhems förskola	1,0
LÄR	8078	Elev skåp Östra skolan	0,6
LÄR	8079	Möbler-Iggesundsskola	0,4
LÄR	8083	Internleasing Ede skola	0,4
SOM	8076	SOM ombyggnationer samtalsrum mm	0,7
SVÅ	8065	Fasta inventarier lekplats Sv ågan	0,1
SVÅ	8073	Internleasing Sv ågan 4-hjurling	0,1
BYN	8086	Internleasing Plan och bygg	0,1
KS	8081	Ombyggn/möbler servicecenter	0,4
KS	8082	Migrering webbplatser	0,7
KS	8085	Internleasing ekonomi	0,1
KS	8087	läsplattor förtroendev alda	1,1
		TOTALT	9,7

Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Vatten och avlopp

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

Viktiga händelser

Utbyggnad av VA inom det inre vattenskyddsområdet i Östanbräck har slutförts. Renoveringar har utförts bl a vid Varvet, längs Hamngatan, Bergsvägen och Skeppargatan. Även överföringsledningen mot Forsa renoverades. Ställverksombyggnaden har färdigställt.

Resultat

Efter periodisering av anslutningsavgifter uppgår årets resultat till 1,5 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 säkerhetsfänkandet 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)

	2017	2016
Omsättning	55,5	52,5
Nettoinvesteringar	19,0	34,2
Res efter finansiella poster	1,2	1,9
Balansomslutning	182,4	175,4
Antal anställda	25	23

Miljoner kronor

	2017	2016
Resultaträkning		
Verksamhetens intäkter	55,5	52,5
Verksamhetens kostnader	-46,5	-42,4
Rörelseresultat före avskrivningar	9,1	10,1
Avskrivning	-6,3	-6,2
Rörelseresultat efter avskrivning	2,8	3,9
Finansiella intäkter	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-1,6	-2,0
Resultat före dispositioner	1,2	1,9
Bokslutsdispositioner		
Årets avsättning till investeringsfond	0,0	0,0
Återföring av Investeringsfond	0,3	0,3
Årets resultat	1,5	2,2
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	182,4	169,7
Omsättningstillgångar		5,7
Summa tillgångar	182,4	175,4
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	125,6	131,4
Förutbetalda anslutningsavgifter	28,9	26,2
Investeringsfond	14,2	14,5
	168,6	172,1
Kortfristiga skulder		
Avräkning med kommunen	9,0	
Skuld till abonnenterna	4,8	3,3
Summa eget kapital och skulder	182,4	175,4

Redovisning – Affärsmässig verksamhet – Renhållning

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

Viktiga händelser

Delsbo ÅVC renoverad, och insamling av matavfall sker nu i halva kommunen. Personal flyttades från Håstaäng till Ulvberget. Utsortering till glasåtervinning har införts.

Ny taxa antogs i April

Ledningsdragnings för att överföra rejektivatten från enskilda avloppsanläggningar till Reffelmansverket har påbörjats.

Resultat

Årets resultat uppgår till -4,2 miljoner kronor.

Problem med fordonsvågen genererade stora förluster.

Höga kostnader för trä där vi tidigare fått betalt.

Extra kostnader för flytt av personal.

Låga metallpriser har genererat mindre intäkter.

Sent införd taxa genererade mindre intäkter.

Framtid

Matavfallsinsamlingsprojektet slutförs 2018

Undersökning sker om att kunna sortera ut plast

Ny ledning för rejektivatten från

avvattningsanläggningen för slam från enskilda

avloppsanläggningar ansluts till Reffelmansverket.

Projekt om utbyggnad till inriktning återbruk påbörjas.

Nya trafiklösningar med personalkontor

Projekt om förbättrad insamling av farligt avfall påbörjas

Nyckeltal (miljoner kronor)

	2017	2016
Omsättning	50,0	32,8
Nettoinvesteringar	7,1	2,8
Res efter finansiella poster	-4,2	0,0
Balansomslutning	38,2	43,4
Antal anställda	30	28

Miljoner kronor

Resultaträkning

	2017	2016
Verksamhetens intäkter	50,0	32,8
Verksamhetens kostnader	-52,1	-30,9
Rörelseresultat före avskrivningar	-2,1	1,8
Avskrivning	-1,9	-1,5
Rörelseresultat efter avskrivning	-4,0	0,3
Finansiella intäkter	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,3	-0,3
Resultat före dispositioner	-4,2	0,0
Bokslutsdispositioner		
Återfört bokfört värde deponi		-5,2
Återföring avsättning deponi		15,0
Årets resultat	-4,2	9,7

Balansräkning

Tillgångar

Anläggningsstillgångar	31,5	26,2
Omsättningsstillgångar	6,7	17,1
Summa tillgångar	38,2	43,4

Eget kapital och skulder

Eget kapital

Balanserat resultat	27,1	17,4
Årets resultat	-4,2	9,7
	22,9	27,1

Avsättningar

Långfristiga skulder

	15,3	16,2
Summa eget kapital och skulder	38,2	43,4

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 under 2017 införts för anläggningar inom VA-verksamheten. Anläggningar som ska delas upp i komponenter är vattenverk, avloppsverk, vattentorn, pumpstationer och tryckstegringsstationer. Befintliga anläggningar har delats upp i komponenter om det bokförda värdet överstiger 1 mnkr 2017-01-01. En individuell bedömning har gjorts av varje objekt när det gäller varje komponents andel av det totala bokförda värdet och kvarvarande nyttjandeperioder.

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

För anläggningar där inte komponentavskrivning tillämpas gäller följande avskrivningstider per tillgångsslag:

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

Exploateringsfastigheter

redovisas bland anläggningstillgångarna som mark.

Koncernkonto/koncernkredit

Kommunen och koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank medan de i företagens egna bokslut redovisas som kortfristiga fordringar. Koncernföretagens nyttjanden av 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 2017 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:

EKONOMISK REDOVISNING

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 överfidsskuld

redovisas inklusive personalomkostnadspålägg som en kortfristig skuld.

Särredovisning VA och renhållning

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

Transparensdirektivet

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

Balanskrav

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

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 %), 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 Svågadalsnämnden

	Utfall 2016	Åtagande 2017	Utfall 2017	Prognos 2018	Prognos 2019	Prognos 2020	Prognos 2021
Pedagogisk verksamhet							
Förskola - barn	1 768	1 687	1 756	1 730	1 721	1 724	1 729
Fritidsverksamhet - barn	1 370	1 387	1 409	1 451	1 434	1 396	1 375
Förskoleklass - elever	418	395	404	408	393	382	377
Grundskola 1-9 - elever	3 804	3 834	3 856	3 876	3 853	3 796	3 735
- varav elever från andra kommuner	40	37	32	28	25	25	25
Elever från Hudiksvall till andra kommuner	33	23	42	40	40	40	40
Grundskola - elever	48	43	45	38	36	34	32
- varav elever från andra kommuner	0	1	1	0	0	0	0
Integrerade särskoleelever	-	-	-	-	-	-	-
Gymnasieskola - elever på Broman	1 292	1 333	1 298	1 332	1 378	1 422	1 416
- varav från andra kommuner	307	325	286	320	310	315	315
Elever från Hudiksvall i andra kommuner	221	220	233	275	290	295	295
Gymnasiesärskola - elever	48	44	38	42	39	36	30
- varav från andra kommuner	0	11	10	9	8	7	6
<u>Hudiksvalls ResursCentrum (HRC)</u>							
LSS Daglig verksamhet, platser	199	192	186	172	172	172	172
LSS Daglig verksamhet externa köp	-	-	-	16	16	16	16
Staffansgården	26	27	25	27	27	27	27
SoL Syssetsättning Socialpsykiatri	11	10	16	17	17	17	17
SoL Syssetsättning externa köp	-	-	-	2	2	2	2
Försörjningsstödstagare	391	129	463	370	370	370	370
Vård och omsorg							
<u>Äldreomsorg</u>							
Platser i särskilt boende	460	463	472	470	470	470	470
Korttidsplatser	55	55	55	62	62	62	62
Demensboende	52	52	52	52	52	52	52
Platser i specialboende	18	18	18	18	18	18	18
Rehabenheten	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	257 744	243 000	252 747	252 000	257 000	262 000	267 000
<u>Personer med funktionsnedsättning</u>							
Särskilt boende SOL LSS, platser	119	127	126	129	135	135	135
Specialboende, även externa platser	29	30	35	32	32	32	32
Korttidsboende barn/vuxna, platser	26	28	29	32	32	32	32
Korttids tillsyn för barn över 12 år, platser	15	18	18	20	20	20	20
LSS Daglig verksamhet (exkl HRC), platser	8	8	8	8	8	8	8
Ledsagarservice LSS, timmar/år	2 196	5 000	2 235	5 000	5 000	5 000	5 000
Kontaktpersoner SOL och LSS	149	170	170	170	170	170	170
Avlösarservice i hemmet, tim/år	2 820	5 000	5 830	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	97	100	96	100	105	105	105
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	25	25	25	25	25	25	25

Hudiksvalls kommun
Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2017

Vårt uppdrag och ansvar:

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

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

Förutsättningar:

Revisorerna har inte haft möjlighet att granska en godkänd årsredovisning, eftersom kommunens tidplan krävde att revisorerna skrev på sin revisionsberättelse senast samma dag som kommunstyrelsen godkände årsredovisningen. I diskussionen kring nytt reglemente för revisorerna, som antogs under 2017, ville vi ha med regler som garanterade att revisionen kan hantera årsredovisningen på ett formellt och kvalitativt försvarbart sätt, men de synpunkterna fick inte något gehör.

Vår genomförda granskning:

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. Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Social- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott med 49,5 mnkr och vi bedömer den ekonomiska utvecklingen som otillfredsställande. Nämnden har brustit i sin uppgift att styra och leda verksamheten och har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att under 2017 komma tillrätta med underskottet i verksamheten. Det är mycket väsentligt att nämnden under 2018 intensifierar sitt arbete med beslutat åtgärds paket för att uppnå en ekonomi i balans.

Vi vill även 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 de gemensamma nämnderna Norrhälsinge miljö- och räddningsnämnd, Gemensam nämnd för FOU Välfärd, RegNet och HelGe-bibliotek och Hjälpmedel SAM samt Företagshälsovårdsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2017.

att kommunens årsredovisning för år 2017 godkänns.

Anders Ohlsson har inte deltagit i revisionella bedömningar av Byggnadsnämnden och Överförmyndarnämnden på grund av jäv. Joakim Vestlund har inte deltagit i revisionella bedömningar av Överförmyndarnämnden på grund av jäv.

Hudiksvall 2018-04-10



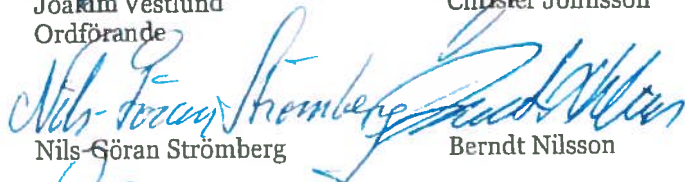
Joakim Vestlund
Ordförande



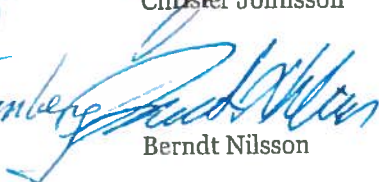
Christer Johnsson



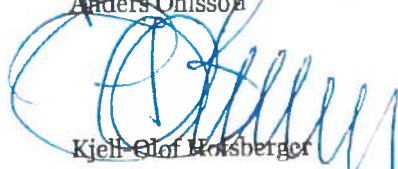
Anders Ohlsson



Nils-Göran Strömberg



Berndt Nilsson



Kjell-Görel Holsberger



Maria Nordin



Lennart Almstedt



Lars Sjögren



Hudiksvalls
kommun

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