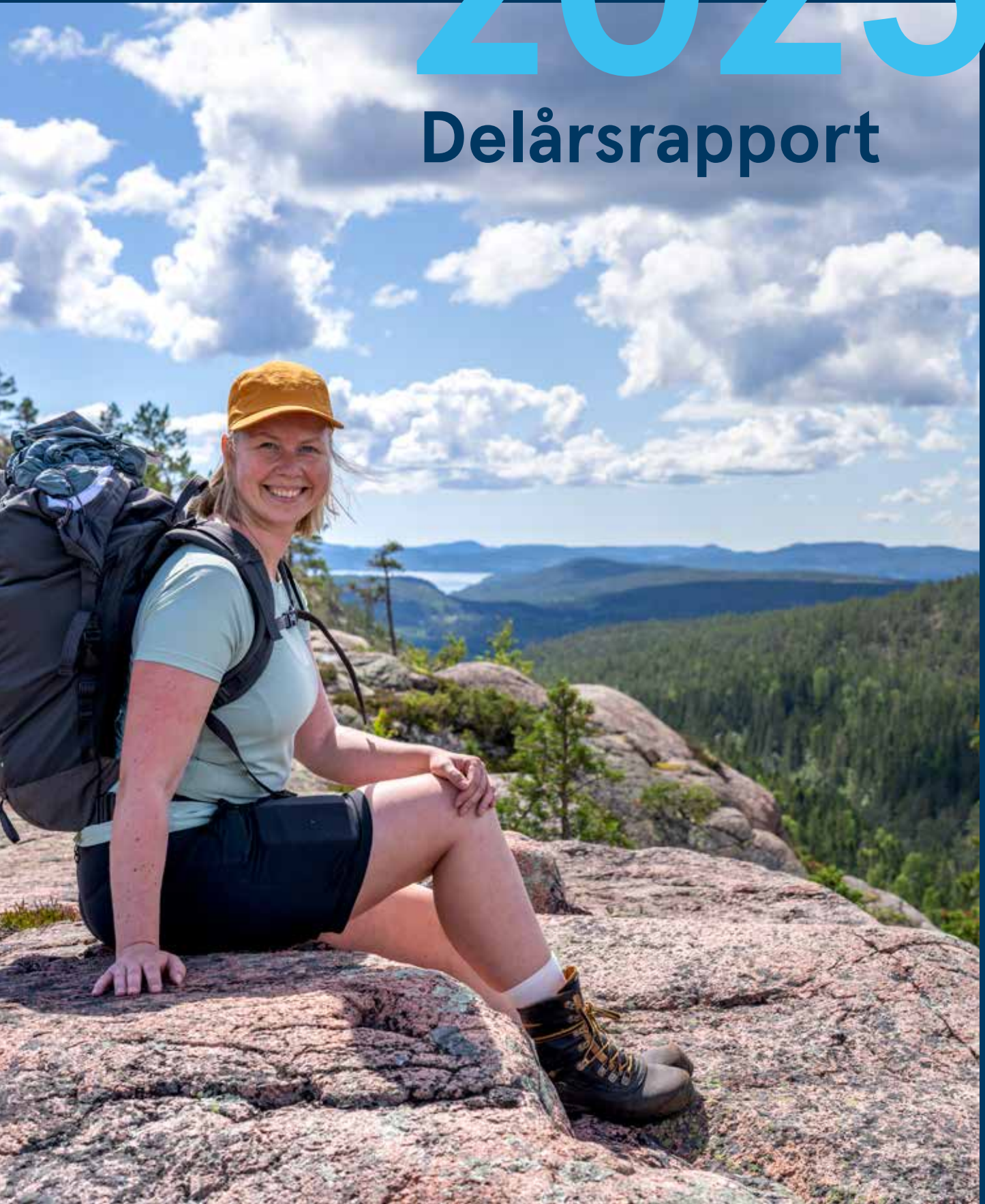




Härnösands
kommun

2023

Delårsrapport



Delårsrapport 2023

INNEHÅLL

01	Förvaltningsberättelse	4
	UTGÅNGSPUNKTER	5
	DEN KOMMUNALA KONCERNEN	6
	VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT & EKONOMISK STÄLLNING	10
	HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE	14
	STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	16
	GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING & EKONOMISK STÄLLNING	19
	BALANSKRAVSRESULTAT	37
	VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	38
	FÖRVÄNTAD UTVECKLING	41
02	Finansiella rapporter	42
	RESULTATRÄKNING	43
	BALANSRÄKNING	44
	NOTER	45
	DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	47

03	Redovisningsprinciper	50
-----------	------------------------------------	-----------

04	Ekonomisk ordlista	54
	EKONOMISK ORDLISTA	55

05	Revisionsberättelse.....	56
	REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSRAPPORT	57

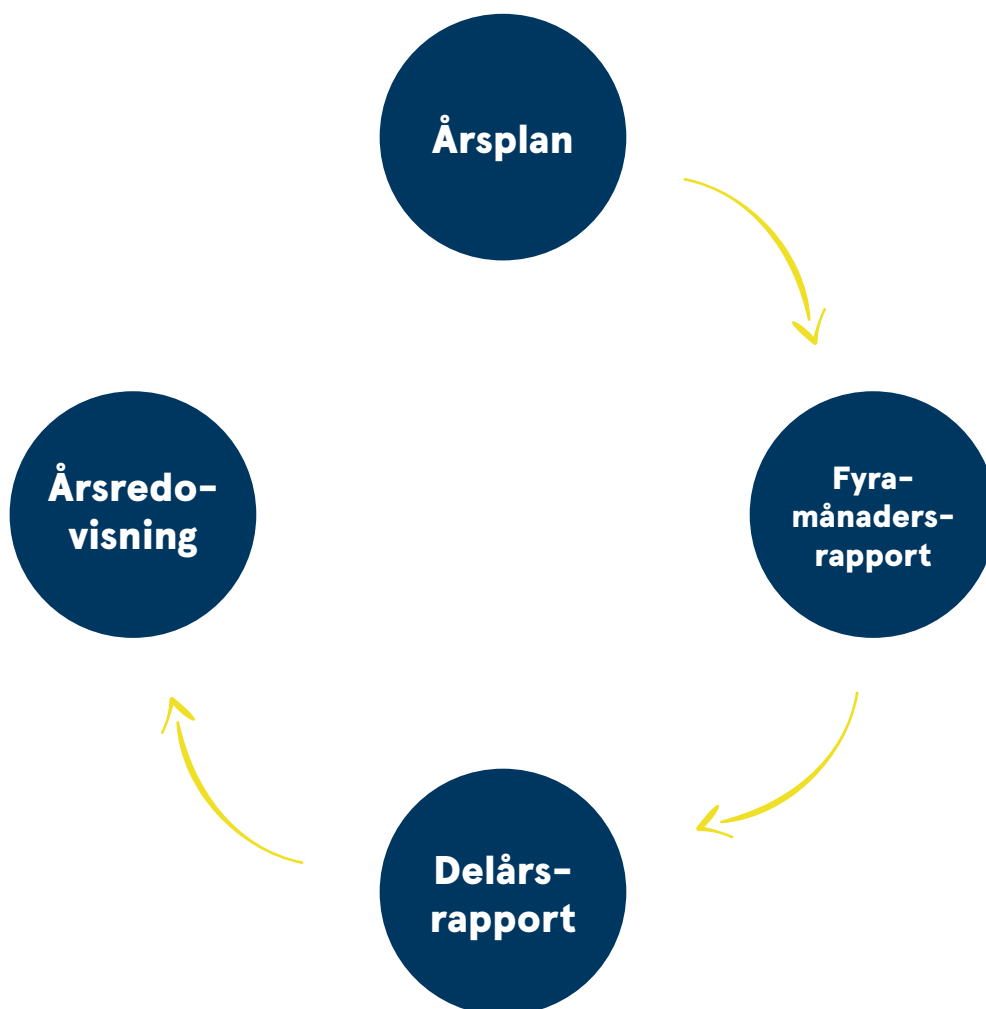
01

**Förvaltnings-
berättelse**

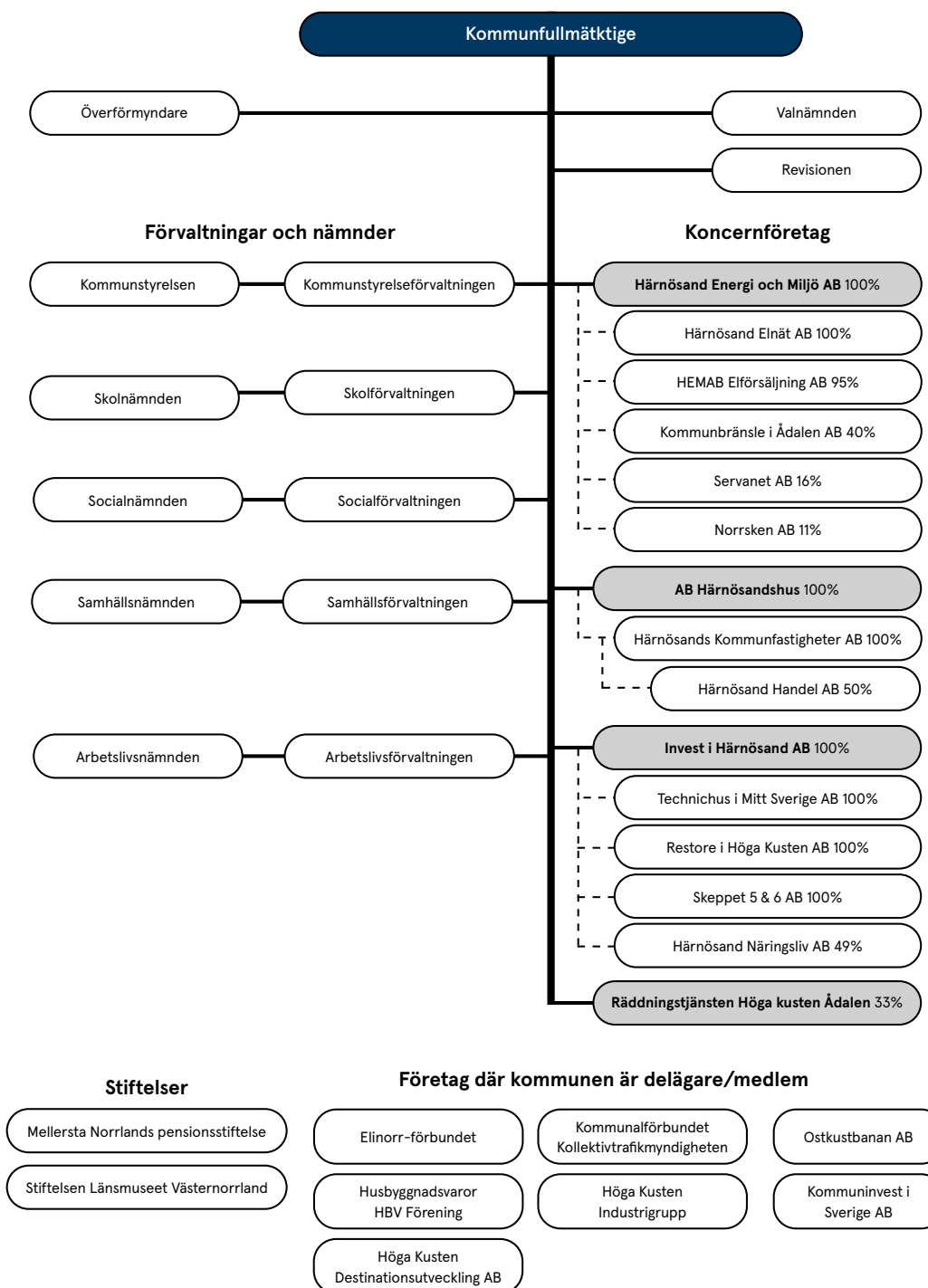
Utgångspunkter

Årsplanen beskriver fördelningen av skattemedel och de insatser kommunen planerar att genomföra det kommande året. Årsplanen konkretiserar kommunens mål. Budgeten fastslår de ekonomiska ramarna för det kommande året och ligger även till grund för nämndernas verksamhetsplan då det ska finnas täckning inom budget för de aktiviteter nämnderna planerar att genomföra.

Årsplanen följs upp i fyramånadersrapport, delårsrapport samt årsredovisning.



Den kommunala koncernen



Koncernerna för HEMAB, AB Härnösandshus och Invest i Härnösand AB samt Härnösands del i Rådningstjänsten Höga Kusten-Ådalen (33%) ingår i den kommunala koncernen (nedan kallat koncernen). De

bedöms ha en särskild betydelse för kommunens ekonomi eller verksamhet. Det finns kommunala koncernföretag (se organisationsschemat) som inte ingår i de sammanställda räkenskaperna. Dessa bolag upp-

fyller inte kriterierna för att upptas i, och återfinns därför inte i, de sammanställda räkenskaperna. Inget fristående företag anses ha särskild ekonomisk betydelse för kommunkoncernen.

Kommunen

HÄRNÖSANDS KOMMUN ÄR ORGANISERAD I FEM NÄMNDER

KOMMUNSTYRELSEN

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Den övergripande uppgiften är att leda, samordna och styra uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsen är anställnings-, löne- och pensionsmyndighet och ansvarar för frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagar.

ARBETSLIVSNÄMNDEN

Arbetslivsnämnden är kommunens nämnd för arbetsmarknad, vuxnas lärande och mottagning av nyanlända. Nämnden har ansvar för vuxenutbildning i form av Kommunal vuxenutbildning (Komvux), Lärvux, Svenska för invandrare (SFI), samhällsorientering för nyanlända (SO) samt för Yrkeshögskolan. Även mottagning av nyanlända samt sysselsättning för personer som står långt från arbetsmarknaden ingår i nämndens uppdrag.

SAMHÄLLSNÄMNDEN

Samhällsnämnden ansvarar för miljöarbete, fysisk planering, bygglov, mark och fastighetsfrågor, mätningsoppgifter, gator och parker, naturvård, miljö- och hälsoskydd samt livsmedelskontroller. I samhällsnämndens ansvarsområde ingår även fritids- och ungdomsverksamhet, däribland drift av fritids- och friluftsanläggningar samt ungdomsgården Kåken.

SKOLNÄMNDEN

Skolnämnden ansvarar för utbildning av barn och ungdomar i åldern 1-21 år. Skolnämndens verksamheter omfattar förskola, pedagogisk omsorg, öppen förskola, förskoleklass, fritidshem, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola samt den kommunala Musik- och kulturskolan.

SOCIALNÄMNDEN

Socialnämndens uppgift är att erbjuda enskilda och familjer stöd i sin livsföring. Nämnden ska också verka

för en god vård och omsorg för äldre och funktionshindrade samt bedriva verksamhet som ger stöd för den enskilde att leva ett självständigt och aktivt liv i gemenskap med andra. Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten beträffande stöd och service till funktionshindrade, den kommunala hälso- och sjukvården, bistånd, insatser mot missbruk och omsorg om barn och ungdom. Nämnden ansvarar även för kommunens familjerådgivning.

MANDAT I KOMMUNFULLMÄKTIGE

Parti	Mandat	(%)
Socialdemokraterna	17	38,5
Moderaterna	7	16,0
Sverigedemokraterna	6	13,1
Centerpartiet	4	10,2
Vänsterpartiet	3	7,8
Miljöpartiet de gröna	3	6,9
Kristdemokraterna	2	4,0
Liberalerna	1	3,2
Övriga partier	0	0,3
Totalt	43	100

Fotnot: Valdeltagandet i kommunen uppgick vid valet 2022 till 81,18 procent.

Kommunala koncernföretag



AB HÄRNÖSANDSHUS

Bolaget har till uppgift att främja bostadsförsörjningen i Härnösands kommun genom att erbjuda Härnösandsborna attraktiva, trygga, klimatsmarta och prisvärda hyresrätter inom Härnösands kommun, samt äga ändamålsenliga och tillgängliga lokaler för kommunens olika verksamheter, så kallade publika fastigheter.

HÄRNÖSAND ENERGI OCH MILJÖ AB, HEMAB

Bolagets grundläggande uppgift är att tillhandahålla teknisk infrastruktur med tillhörande produkter och tjänster i Härnösand, enligt god teknisk praxis och med optimalt resursutnyttjande, affärsmässig inriktning och med största miljöhänsyn. Kunderna ska erbjudas moderna och hållbara produkter och tjänster

med hög leveranssäkerhet och god kvalitet inom elförsörjning, dricksvattenproduktion, avloppsrening och avfallshantering. Konkurrenskraftiga, och för Härnösand gynnsamma, priser och taxor ska prioriteras före hög avkastning.

INVEST I HÄRNÖSAND AB SAMT TECHNICHUS INKLUSIVE DOTTERBOLAG

Företaget Invest i Härnösand AB har till uppgift att verka för att näringslivet utvecklas i Härnösands kommun. Det sker genom att initiera och stödja utvecklingsprojekt i linje med kommunens vision och de kommungemensamma mål som kommunfullmäktige fastställt samt vara aktiv ägare av dotterbolagen Technichus i Mittsverige AB, Re-Store i Höga Kusten AB och Skeppet 506 AB. Technichus i sin tur har till främsta uppgift att öka intresset för veten-

skap och entreprenörskap främst hos barn och ungdomar, lokalt och regionalt. Re-Store har i uppgift att öka medvetandet och tillgången av återbrukade och hållbara varor genom att ge möjlighet till försäljning samt uthyrning av lokaler för en ökad företagsamhet.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN I HÖGA KUSTEN-ÅDALEN

Räddningstjänsten Höga Kusten-Ådalen är ett kommunalförbund mellan kommunerna Sollefteå, Kramfors och Härnösand. Förbundet ska inom sina medlemskommuner skydda och rädda människor, egendom och miljö. Genom förebyggande arbete ska förbundet även minska sannolikheten för att bränder och andra olyckor inträffar, samt minska konsekvenserna av inträffade händelser.

Privata utförare

Enligt kommunallagen kan kommunen genom avtal lämna över vården av en kommunal angelägenhet till privata utförare. En privat utförare kan till exempel vara ett aktiebolag, ett handelsbolag eller en ideell förening. Det kan också vara en enskild individ.

Härnösands kommun har avtal med privata utförare.



Förändringar under 2023

Invest i Härnösands AB har under april 2023 förvärvat Skeppet 506 AB, efter beslut i kommunfullmäktige 2023-03-13. Sedan 1/1 2023 konsolideras Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse i de sammanställda räkenskaperna. Justering för detta har gjorts för 2022 års jämförelsesiffror.

Viktiga förhållanden för resultat & ekonomisk ställning

Omvärldsrisker

DEMOGRAFISK UTVECKLING

Befolkningen minskade under 2022 med 133 personer och prognoserna visar att trenden fortsätter. Konsekvensen blir minskade intäkter från skatter och statsbidrag. Gruppen barn, unga och äldre ökar snabbare än gruppen som är i arbetsför ålder vilket leder till ett högt demografiskt tryck. Detta innebär att behovet av resurser för upprätthållande av välfärden på dagens nivå ökar snabbare än skatteintäkterna.

Organisatorisk enhet

Kommunala koncernen.

Hantering av risk

För att koncernen ska upprätthålla och utveckla en långsiktigt hållbar ekonomi behöver verksamheterna effektivisera och minska kostnaderna. Samtidigt måste den digitala och automatiserade utvecklingen av tjänster inom välfärden intensifieras. Stöd till etablering av företag för att öka antalet arbetstillfällen som ger ökad inflyttning prioriteras.

ARBETSMARKNAD

Den digitala omställningen och konsekvenserna av pandemin har medfört en omstrukturering av arbetsmarknaden. Antalet instegsjobb för ungdomar har minskat. Förändrade behov i samhället medför högre ställda krav på kompetens, vilket skapar risk för långtidsarbetslöshet i grupper med lägre utbildningsnivå eller inte matchningsbar kompetens.

Organisatorisk enhet

Kommunala koncernen.

Hantering av risk

Kompetenshöjande insatser för befintlig personal inom organisationen krävs för att matcha utvecklingen i samhället. Studievägledning och utbildningsinsatser behövs som höjer och matchar nuvarande och framtida behov av kompetens i kommunen/regionen.

SAMHÄLLSEKONOMIN

Den samhällsekonomiska situationen med ökat ränteläge och inflation

väntas kvarstå. Världsläget påverkan på material-, råvaru- och maskinkostnader utgör en risk för kommande investeringsprojekt i kommunen.

Organisatorisk enhet

Kommunala koncernen.

Hantering av risk

Öka organisationens omställningsförmåga och planering för olika typer av scenarier, grundat i omvärldsbevakning och löpande prognoser.

KLIMATPÅVERKAN

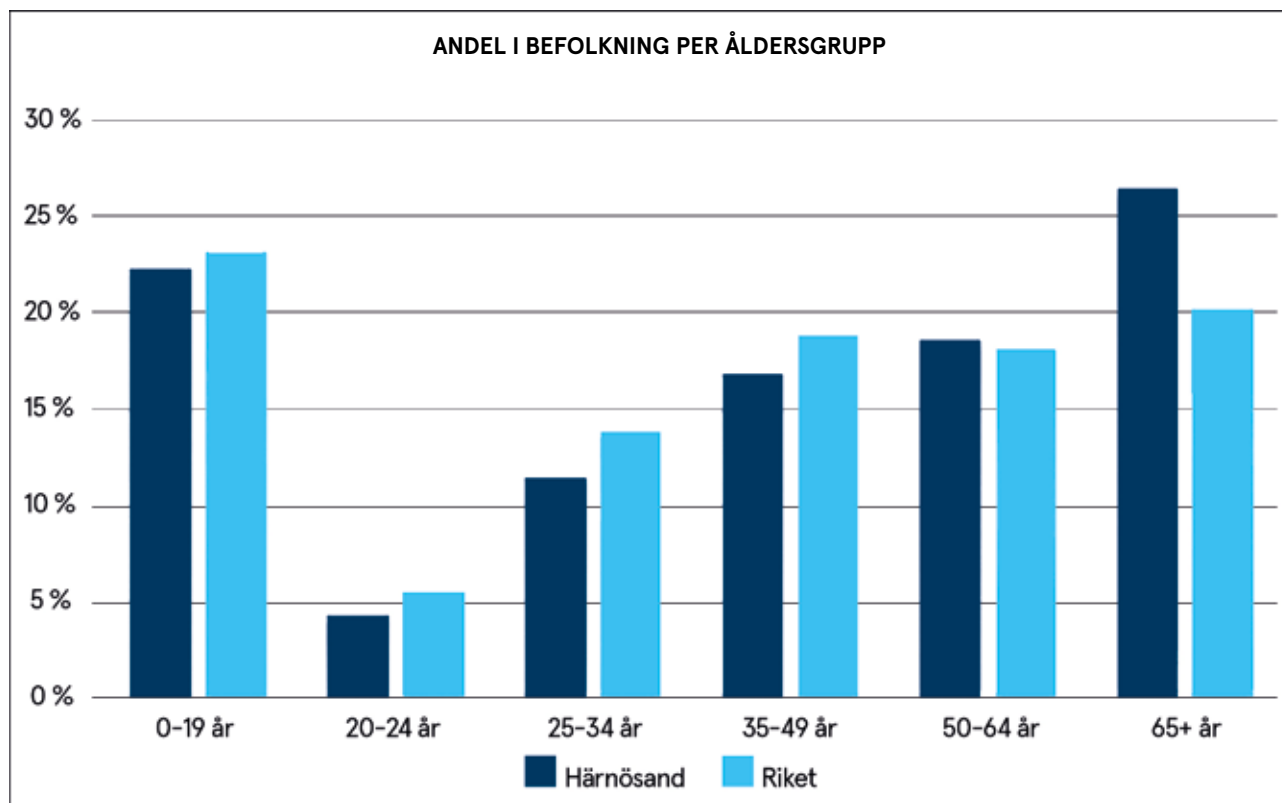
Förändringar i klimatet väntas medföra stora utmaningar för invånare och verksamheter. Förebyggande åtgärder är avgörande för att minimera konsekvenser på lång sikt.

Organisatorisk enhet

Kommunala koncernen.

Hantering av risk

Arbetet med klimatanpassning ska bedrivas kontinuerligt och vara en naturlig del i beslutsunderlag vid samhällsplanering och investeringar.



Folkmängden i Härnösand uppgick vid årsskiftet till 24 879 personer vilket är en minskning med 133 personer i jämförelse med föregående år. I jämförelse med riket har Härnösand en lägre andel i befolkningen i åldersgrupperna 0-19 år, 20-24 år, 25-34 år samt 35-49 år. Andelen invånare i gruppen 65+ år tydligt högre i Härnösand än i riket (27% resp 20%).

Verksamhetsrisker

FÖREKOMST AV KORRUPTION ELLER ANDRA OEGENTLIGHETER

Risken för korruption omfattar en bred uppsättning av oönskade beteenden och företeelser; alltifrån sådant som uppfattas som olämpligt till sådant som är olagligt.

Organisatorisk enhet

Kommunen.

Hantering av risk

Kontroll av att representationsfakturer i ekonomisystemet fungerar tillfredsställande utifrån gällande riktlinjer.

LAGEN OM OFFENTLIG UPPHANDLING (LOU) ÅTFÖLJS INTE

Risk för bristande förmåga att reglera och skydda nyttjandet av offentliga medel, tillse att de konkurrensmöjligheter som finns utnyttjas samt tillse att upphandling genomförs affärsmässigt.

Organisatorisk enhet

Kommunen

Hantering av risk

Kontroll av att inköp genomförs enligt gällande rutiner och regelverk.

BRISTER I INFORMATIONS-, IT- OCH CYBERSÄKERHET

Risk för bristande förmåga att möta lagkrav, bevara tillit, undvika negativa händelser samt möta verksamhetens behov av en säker digitalisering.

Organisatorisk enhet

Kommunen.

Hantering av risk

Vidareutveckla det strategiska och systematiska säkerhetsarbetet inom information-, IT- och cybersäkerhet.

Finansiella risker

Härnösands kommun är inte i någon betydande grad exponerad mot utländska valutor. Förändringar i utländska valutor bedöms därmed inte påverka kommunen eller kommunkoncernens resultat.

Kommunen har en relativt låg skuldsättningsgrad och samtliga lån har Kommuninvest som långivare. Den genomsnittliga räntebindingstiden uppgår till 0,15 år och den genomsnittliga kapitalbindingstiden uppgår till 0,59 år per bokslutsdag. Den genomsnittliga kvarstående löptiden till ränteregleringstidpunkt av

räntebärande skulder är låg eftersom merparten av lånen löper med rörlig ränta. I takt med att marknadsräntorna successivt har ökat har ränterisken ökat. Mot bakgrund av den relativt låga utestående skulden bedöms inte risken som hög. Risken med kapitalbindingen är marginaliserad som en effekt av förnyelsepolicyn.

För kommunkoncernen uppgår den genomsnittliga räntebindingstiden till 1,31 år och den genomsnittliga kapitalbindingstiden till 1,44 år. Kommuninvest är långivare så risken för den låga kapitalbindingstiden blir marginaliserad.

Pensioner

PENSIONS FÖRPLIKTELSE (MNKR)	2023 AUG	2022 DEC
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt (pensioner före 1998)	599,9	578,7
Avsättning inkl. särskild löneskatt (pensioner efter 1998)	277,1	283,5
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-84,4	-84,3
Summa pensionsförpliktelse inkl. pensionsstiftelse	792,6	777,9
Totalt kapital, pensionsstiftelse (marknadsvärderat eget kapital)	-203,4	-203,4
Summa förvaltade pensionsmedel	-203,4	-203,4
Återlånade medel	673,6	658,8
Konsolideringsgrad (%)	25,7%	26,1%

Härnösands kommun tryggar en del av sin pensionsförpliktelse i Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse (MNP) sedan 2009. Kommunen har inga finansiella placeringar avseende

pensionsmedel utöver den del som förvaltas av pensionsstiftelsen vilken är en egen juridisk person. Pensionsmedlen i pensionsstiftelsen avser att trygga pensionsförpliktelser för

personer födda till och med 1942. Kommunens andel av det marknadsvärderade egna kapitalet i pensionsstiftelsen uppgår till 91,7 procent.



Händelser av väsentlig betydelse

De ekonomiska förutsättningarna har försämrats under året genom hög inflation, ökade pensionskostnader, stigande energi- och bränslepriser och högre räntekostnader.

Världsläget utveckling inverkar på kostnadsutvecklingen för exempelvis material och maskiner som är av stor vikt för kommunens driftarbeten och investeringsprojekt, och livsmedelspriserna har påskyndat kommunens arbete med att använda alternativ till animaliskt protein och minska matsvinn. Kostnaderna för underhåll och skötsel av gator påverkas och eftersom kommunen förhyr många lokaler är också känsligheten för hyresökningar stor. De generella statsbidragen följer inte inflationen och minskar därför i praktiken, och vissa riktade statsbidrag har avskaffats. Sammanfattningsvis medför det ekonomiska läget ökade kostnader för drift och påverkar också enskilda invånare. För att ge bättre förutsättningar att bedriva verksamhet inom beslutad budgetram har kommunens finansiella mål sänkts från 2,0% till 0,1%.

Den stora etableringen i Torsboda leder tillsammans med andra etableringar mot en regional samhälls- omvandling. Koncernledningsgruppen har initierat ett programarbete i syfte att möta förändringen och för att de samarbeten som krävs ska bli så effektiva som möjligt. Trycket på bostäder har ökat vilket bland annat avspeglar sig i Härnösandshus bostadskö som är den största någonsin.

Planläggning av nya bostäder pågår, ett exempel bland flera rör kvarteret Skeppet på Kronholmen. Antalet nya ärenden inom bygglov har minskat något jämfört med föregående år, en trend som ses över stora delar av landet. En platsvarumärkesplattsförm har antagits för Härnösands kommun. Varumärket ska användas för att attrahera talanger, inflyttare, etablerare och besökare och tanken är att belysa platsens framtida riktning och utveckling.

Flera större byggprojekt har gått in i produktionsfas, exempelvis Hernö Gin Hotell, Logosol och Riksarkivet. Markanvisningsavtal har upprättats med en aktör som avser exploatera del av fastigheterna på Saltvik som område för sällanköpshandel. Tre till fyra handelsetableringar kan innebära 45-80 arbetstillfällen. Det nya industriområdet på Västra Saltvik färdigställs våren 2024 med beläggning av asfalt på gång- och cykelvägar. Västra Ringvägen utvecklas med säkrare skolväg och ny gång- och cykelbana. Satsningarna innebär omfattande ledningsarbete för HEMAB.

Huttopia har tilldelats tjänstekoncession avseende camping på Smitingen. Campingen ska hållas öppen året om och Smitingen får med detta goda förutsättningar att bli en mötesplats

året runt. Tillflödet av turister och gästnätter väntas leda till ytterligare arbetstillfällen.

Kommunen har backat något i Svenskt Näringslivs ranking i jämförelse med tidigare år. Samtidigt pekar NKI-mätningar på en hög grad av nöjdhet hos de företag som kommer i kontakt med kommunens handläggare. Löpande avstämningar sker mellan kommunen och företagarnas organisationer i syfte att vidareutveckla företagsklimatet i Härnösand. Arbetet med att underlätta för företagen genom modellen ”En väg in”, fortgår och bedöms fylla ett viktigt syfte.

Under våren beslutade kommunfullmäktige att överföra 17,4 mnkr av totalt 110 mnkr från 2022 års investeringsmedel till 2023. Förklaringen bottnar bland annat i de leveransstörningar inom bygg- och anläggningsbranschen som pandemin orsakat, liksom i förseningar av entreprenader och fakturering. Till de större investeringarna hör ombyggnationen av Kattastrands avloppsreningsverk (92 mnkr). Anläggningen anpassas för att klara såväl befintliga utsläppskrav som kommande, såsom kväve- och läkemedelsrening. Reningsverket bedöms klara en ökad belastning om 5 000-6 000 personequivivalenter. Plane-

ring och utformning av en ny Nybro pågående och byggstarten beräknas starta under våren 2024.

Ett nytt målprogram för kommunen har antagits. Lärdomar från tidigare målprogram har tillvaratagits i arbetet och revisionens synpunkter har beaktats. Programmet innebär en förändring i den övergripande styrningen på så sätt att också de helägda bolagen omfattas. Nämnder och bolag har att omsätta de nya lokala inriktningarna till jämställdhetsintegrerade mål och indikatorer fördelade på kön. Sedan årsskiftet deltar Härnösand i SKR:s Modellkoncept för jämställdhet i syfte att identifiera jämställdhetsutmaningar och genomföra förbättringar i styrning och ledning. Kommunfullmäktige har uppdragit åt nämnderna att kartlägga orättfärdiga skillnader mellan kvinnor och män, flickor och pojkar. Den kunskap nämnderna och verksamheterna får i arbetet kommer att vara väsentliga för det kommande förändringsarbetet.

Utöver målprogrammet har flertalet styrdokument bearbetats och utverkats. Kommunens reviderade arbetsmiljöpolicy trädde ikraft under våren. Revideringen förstärker perspektiven arbetsmiljömål och uppföljning, nolltolerans mot hot och

våld på arbetet och rökfria miljöer. Ett program för uppföljning av privata utförare har antagits, liksom en biblioteksplan och en bredbandspolicy för åren 2023-2030. Bredbandspolicyen klargör kommunens ambition och roll i bredbandsutvecklingen och tillgången till datakommunikation i hela kommunen. Alla fastboende, företag och offentliga anläggningar ska ha tillgänglig datakommunikation som är stabil, skalbar och framtidssäkrad. Vidare har ett friluftsprogram beslutats. Programmet syftar till att skapa förutsättningar för att utveckla och bevara viktiga naturområden och miljöer för friluftsliv som komplement till utveckling av bebyggelse. Programmet utgör underlag för kommunens översiktliga planarbete och är vägledande vid detaljplanering och exploatering. Utöver revidering och framtagande av nya styrdokument har en aktualitetsprövning av kommunens samtliga äldre styrdokument initierats.

Sedan juli 2023 har kommunerna ett lagstadgat ansvar för att förebygga brottsligheten, ett ansvar som ska delas med Polisen. Inför lagens ikraftträdande utreddes frågan om hur arbetet i Rådet för trygghet och hälsa kunde anpassas och vad dess syfte och uppgifter borde innefatta. Rådets sammansättning har därefter

justerats för att främja ett systematiskt och kunskapsbaserat arbete. Samordningen av det trygghets- och brottsförebyggande arbetet har bland annat renderat i kompetensutveckling för omkring 600 medarbetare vid särskilt boende och hemtjänst inom området våld i nära relationer. Vidare har samverkan skett med samtliga instanser inom kommunen som möter brottsoffer, och med näringslivet. De insatser som samordnats för evenemang såsom stadsfest och nollning har varit framgångsrika och engagemanget från ideella krafter har varit stort. Statistiken bekräftar att Härnösand generellt är en trygg kommun och det arbete som redan bedrivs behöver befästas långsiktigt. Det suicidpreventiva arbetet fokuserar främst på utbildningsinsatser både för medarbetare och för elever. Behov ses av utökad samverkan kring ANDTS och av metoder för att bättre synliggöra effekterna av de insatser som görs. - Tillsammansperspektivet behöver förstärkas ytterligare för att undvika stuprörstänkande och främja kontinuitet.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den kommunala koncernen styrs via ett målprogram för kommunens fem nämnder (se sida 27) Hur kommunen styrs) samt via ägardirektiv för de kommunala företagen. I företagens ägardirektiv framgår att företagen är organ för kommunal verksamhet och i sin verksamhet står under kommunstyrelsens tillsyn. I ägardirektiven framgår även de ekonomiska mål som finns för respektive verksamhet. Förutom genom lagar och författningar regleras företagens verksamhet och företagens förhållande till kommunen genom gällande bolagsordning, ägardirektiv samt av fullmäktige och kommunstyrelsen särskilt fattade beslut.

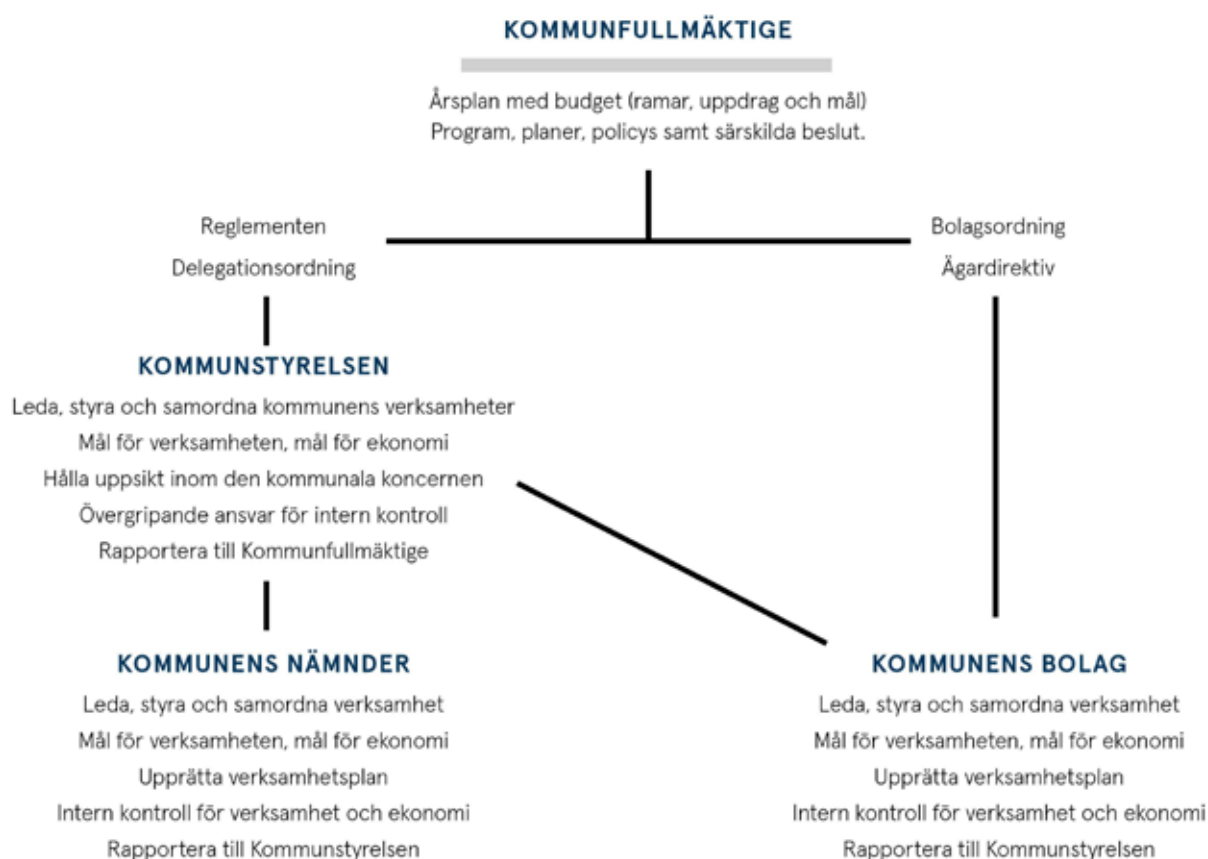
Hur kommunen styrs

En av kommunfullmäktiges främsta uppgifter är att utverka mål och riktlinjer för verksamheterna samt att följa de övriga föreskrifter som gäller för dem. De långsiktiga målen utgör själva ramen för styrningen. De spänner över alla grundläggande områden och stakar ut den gemensamma färdriktningen.

För att veta i vilken mån kommunen lyckas med sina ambitioner krävs fo-

kus på uppföljning och resultat. Därför har kommunfullmäktige utvecklat kortsiktiga, avgränsade och konkreta resultatuppdrag med tillhörande styrtal som anger vad nämnder och företagsstyrelser ska prioritera under året och vad uppföljningen ska fokusera på. Nämnderna kan utöver detta formulera egna mål för sitt arbete, med utgångspunkt från kommunens vision och övergripande mål.

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela kommunens samlade verksamheter, såväl nämnder som kommunala företag. För att uppföljning ska kunna ske på likartat sätt följer kommunstyrelsen upp alla mål i delårsrapporter och årsredovisning. Nämndernas och styrelsernas måluppfyllelse sammanställs till ett kommungemensamt resultat.



Målprogram för kommunen

Den modell för mål och resultatstyrning som Härnösands kommun tillämpar innehåller en kedja från vision och mål till konkreta resultatuppdrag med tillhörande styrtal/målnivåer. Målprogrammet gäller för perioden 2020-2023. Programmet innehåller en vision och åtta kommunövergripande mål. Kommunens övergripande mål fastställs av kommunfullmäktige och följs upp med sikte på år 2023.

Vision 2023: Härnösand – bygger en hållbar framtid

Härnösand är en levande och kreativ mötesplats där människor förverkligar sina drömmar. En kommun i positiv utveckling som tar ledarskap för framtiden. En plats med centralortens attraktion, landsbygdens rikedom och med uppkoppling mot omvärlden. Härnösand erbjuder hög livskvalitet för alla invånare och

gäster. Vårt gemensamma mål är ett solidariskt samhälle med ett stort hjärta och med ett aktivt miljöarbete. Här bygger vi en hållbar framtid!

Mål

I målprogrammet finns åtta övergripande mål fördelade på två perspektiv. Det första perspektivet- Härnösandsperspektivet- speglar den önskvärda utvecklingen i kommunen

generellt. Här betonas samverkan mellan olika aktörer och vikten av att kommunorganisationen bidrar till detta. Det andra perspektivet- organisationsperspektivet- innehåller mål för den verksamhet kommunen själv bedriver, de tjänster som levereras samt personal och ekonomi. De övergripande målen 1-4 är placerade under Härnösandsperspektivet och mål 5-8 under Organisationsperspektivet.

KOMMUNENS ÖVERGRIPANDE PERSPEKTIV OCH MÅL 2020-2023



God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning



God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha god ekonomisk hushållning. För att uppnå god ekonomisk hushållning krävs att kommunens mål- och resultatstyrning uttrycker långsiktig realism och handlingsberedskap då kommunen ständigt ställs inför nya utmaningar, samtidigt som kravet på en ekonomi i balans ska uppfyllas. För att lyckas behövs förutom en utvecklad planering med framförhållning: tydliga mätbara mål och en rättvisande och tillförlitlig redovisning, service som är anpassad efter invånarnas behov och förväntningar samt ett säkerställt balanserat samband mellan resursåtgång, prestation, resultat och effekt. De finansiella målen uttrycker att ekonomin

är en restriktion för verksamhetens omfattning.

Kommunens kortsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning definieras av resultatuppdragen under mål 8; Välskött och stabil ekonomi, vars definition beskriver de långsiktiga finansiella ambitionerna. De finansiella resultatuppdragen betonar att ekonomin utgör en restriktion för verksamhetens omfattning.

Verksamheten ska bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om det innebär att de i årsplanen angivna resultatuppdragen för verksamheten inte helt kan uppnås. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och resultatuppdrag ska

nämnd/styrelse agera och prioritera så att budgetramen hålls.

För att kommunen ska bedömas ha god ekonomisk hushållning ska de finansiella målen vara uppnådda samt minst hälften av övriga resultatuppdrag. Ett resultatuppdrag har uppnåtts om utfallet är lika eller bättre än baslinjen (delvis uppfyllt) eller att målnivån nåtts (helt uppfyllt).

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning för koncernen vägs utfallet av måluppfyllelsen för koncernbolagens ekonomiska mål enligt ägardirektiven in i bedömningen. Koncernbolagen omfattas inte av årsplanens verksamhetsmässiga mål.

Måluppfyllelse

Den kommunala verksamhetens målprogram har beskrivits på sidan 18 "Målprogram för kommunen". Bedömningen av måluppfyllelsen ska ses i relation till kommunens ambitionsnivå inom respektive verksamhetsområde. Nämndernas redovisning av arbetet med resultatuppdragen ligger till huvudsaklig grund för bedömningen.

● Bedöms uppnått vid årets slut

◆ Bedöms delvis uppnått vid årets slut

■ Bedöms inte uppnått vid årets slut

HÄRNÖSANDSPERSPEKTIVET

Övergripande mål	Bedömning
Mål 1 Attraktivt boende med levande mötesplatser	●
Mål 2 Kreativt företagande med mångsidig arbetsmarknad	■
Mål 3 Ledande miljökommun med aktivt omställningsarbete	◆
Mål 4 Kunskapsstaden där alla kan växa	◆

MÅL 1 - ATTRAKTIVT BOENDE MED LEVANDE MÖTESPLATSER

● Bedöms uppnått vid årets slut

Härnösand är en öppen och välkomnande kommun som ger utrymme för nya människor och nya initiativ. En plats där man lätt kan möta andra och vara delaktig i samhällsutvecklingen. Härnösand är känt för sina attraktiva boendemiljöer, en levande landsbygd och närheten till Höga Kusten. Invånarna har god hälsa och känner sig trygga. Ett pulserande centrum, blomstrande kulturliv och mångfald av fritidsaktiviteter skapar möten över gränser.

Medborgarundersökningen (2022) visar att kvinnor är mer nöjda än män med kommunen som en plats att bo på (kvinnor 96%, män 91%). Högst nöjdhet (drygt 99%) syns i åldersgruppen 65+ medan gruppen 18-29 år är minst nöjda (75%). Nöjdheten har ökat för både kvinnor och män i jämförelse med tidigare år (2021). Resultatet för Härnösand ligger i paritet med länet och är något högre än rikssnittet (92%).

Medborgarnas upplevelse av trygghet i sina bostadsområden har ökat något för såväl kvinnor som män. Män är

trygga i mörker i högre utsträckning än kvinnor, skillnaden uppgår till 12 procentenheter (män 85%, kvinnor 73%).

Kommuner en särskilt viktig roll i samhällets samlade brottsförebyggande arbete. För att säkerställa att det brottsförebyggande arbetet är prioriterat, effektivt och kunskapsbaserat har kommunernas ansvar fastslagits i en ny lag som trädde i kraft den 1 juli 2023. Under året har arbete genomförts för att säkerställa att Härnösands kommun efterlever lagstiftningens krav, bland annat har

Rådet för trygghet och hälsa, tillika det lokala brottsförebyggande rådet, omorganiserats. Ett nytt reglemente för rådet beslutas av fullmäktige i oktober.

Medborgarnas nöjdhet med gång- och cykelvägar fortsätter att öka till följd av kommunens satsningar. En cykelplan har beslutats och kommer att konkretiseras i en handlingsplan under höstens senare del.

Bedömning: Målet bedöms vara uppnått vid årets slut.

Mått	Mål 2023	Senaste utfall	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020	Resultat 2019	Bedömning
Medborgarnas, såväl kvinnors som mäns, bedömning av kommunen som en plats att bo och leva på	92		94	90	60	57	●
Medborgarnas, såväl kvinnors som mäns, nöjdhet när det gäller trygghet	77		80	77	55	53	●
Kommuninvånarnas, såväl kvinnors som mäns, nöjdhet med gång- och cykelvägar	60		67	64	53	49	●

MÅL 2 – KREATIVT FÖRETAGANDE MED MÅNGSIDIG ARBETSMARKNAD

■ Bedöms inte uppnått vid årets slut

Härnösand har ett näringsliv som växer och företag som utvecklas positivt. Klimatet för entreprenörskap är gott och innovationer uppmuntras. Nya jobb uppstår på en arbetsmarknad som är bred och inkluderande med goda arbetsvillkor. Ansvarstagande för miljö och hållbarhet präglar produktion, förädling och kommunikationer. Utveckling av infrastruktur ger stärkta förutsättningar på en regional och global arena och samverkan mellan kommunen och det civila samhället ger drivkraft åt lokal utveckling.

Antalet nya företag i Sverige har minskat under året med ca 16 procent (jfr. 2022), en utveckling som också är representativ för Västernorrland (-14,5 procent). Vid tiden för delåret finns ännu ingen heltäckande statistik för Härnösands kommun men tillgängliga data visar att 73 företag har registrerats hittills i år. Oro och höga räntor medför att många avvaktar med att förverkliga sina företagsidéer. Rapporter från Nyföretagarcentrum pekar dock på ett ökat inflöde under hösten.

Företagarnas upplevelse av service vid myndighetsutövning synliggörs i SKR:s undersökning Insikt. Resultatet för Härnösand per den sista augusti visar ett totalindex på 69, vilket motsvarar en godkänd nivå. En nedåtgående trend kan ses, främst för livsmedelskontrollen. Till förklaringsfaktorerna hör bland annat bemanningsfrågor och att efterhandsdebitering för livsmedelskontroll införts. Efterhandsdebitering innebär en förändring för företagen

som bedöms ha påverkat upplevelsen av service negativt.

Till och med augusti månad har 33 aktiebolag startat i kommunen varav 11 är helägda av män och 2 av kvinnor. Övriga 20 bolag är jämställt ägda (1 man/1 kvinna). Av de 40 enskilda firmor som tillkommit har 16 startats av kvinnor och 24 av män.

Bedömning: Målet bedöms inte vara uppnått vid årets slut.

Mått	Mål 2023	Senaste utfall	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020	Resultat 2019	Bedömning
Antalet nystartade företag bland såväl kvinnor som män	160	73	155	138	133	117	■
Företags nöjdhet med kommunens myndighetsutövning	85	69	81	89	80	78	■

MÅL 3 - LEDANDE MILJÖKOMMUN MED AKTIVT OMSTÄLLNINGSARBETE

◆ Bedöms delvis uppnått vid årets slut

All utveckling i Härnösand präglas av hållbarhet och ett gemensamt engagemang för minskad miljöpåverkan. Här utvecklas kunskapen som behövs för att skapa ett hållbart samhälle. Med förnybar energi, klimatsmarta lösningar, ökad självförsörjning och hushållning av naturresurser är Härnösand en föregångare i omställningen till en fossilfri ekonomi.

Rankningen Sveriges miljöbästa kommun genomförs varje år av tidningen Aktuell Hållbarhet och är ett mått på kommunernas ambition och aktivitet på miljöområdet. Resultatet för 2023 lanseras den 3 oktober. Målsättningen är att Härnösand placerar sig på plats 15 eller högre inom kommungruppen Mindre städer och tätorter. Inför lanseringen har de 10 bästa kommunerna inom respektive kommungrupp presenterats, och Härnösand finns med bland dessa. Det betyder att Härnösand kommer att nå placeringen 10 eller bättre.




Arbetet med att förenkla för invånarna att nyttja kollektivtrafiken har fortsatt. Förbättrad turtäthet till Saltviksområdet införs under december 2023. Utöver detta har ett antal hållplatsförbättringar genomförts för att underlätta arbetsresor med kollektivtrafik. Antalet resenärer på kvällsbussar har ökat under året.

Utsläppen av växthusgaser från kommunorganisationens transporter har minskat de senaste åren. Kartläggning pågår av fordon som nyttjas i låg utsträckning och samordning av

arbete sker mellan förvaltningar. Att effektivisera kommunens transporter har en positiv påverkan på målet, liksom den ökade andelen resor utan utsläpp. Mätning av CO₂-utsläpp genomförs vid årets slut.

Kommunen har infört möjlighet till förmånscykel, intresset för detta har varit stort och möjligheten har uppskattats av medarbetare.

Bedömning: Målet bedöms delvis uppnått vid årets slut.

Mått	Mål 2023	Senaste utfall	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020	Resultat 2019	Bedömning
Kommunens placering inom vår kommungrupp i rankingen "Sveriges miljöbästa kommun"	15		8	23	4	12	
Möjligheten, för såväl kvinnor som män, att använda kollektivtrafiken för arbetsresor	60.0%		49.0%	46.0%			
Utsläppen av växthusgaser (CO ₂) från kommunens transporter	Minskning		31.5%	41.7%	61.6%	83.4%	

MÅL 4 - KUNSKAPSSTADEN DÄR ALLA KAN VÄXA ◆ Bedöms delvis uppnått vid årets slut

Härnösand är en modern kunskapsstad med kreativa miljöer för utbildning och lärande och där det är naturligt att nyttja digitaliseringens möjligheter. Framgångsrik skolverksamhet på alla nivåer ger alla chansen att lyckas. Nya samarbeten, kunskapsutbyte och närhet till högre utbildning lägger en grund för dagens och morgondagens jobb och näringslivets kompetensbehov. Folkbildning och kulturella uttryck ger inspiration till nytänkande.

I syfte att möjliggöra för fler elever inom yrkeshögskolan att slutföra sina studier med examen genomförs nära uppföljning av studerandes resultat och progression för att rätt stödinsatser ska kunna utformas. Rutiner för uppföljning av olika processer har skapats och åtgärder genomförs systematiskt utifrån analyser av dessa. Att fler elever ges bättre förutsättningar att slutföra sina studier med examen medför även vinster för företag med kompetensbehov inom utbildningsområdet.

Utfallet av de nationella proven i svenska för årskurs 3 presenteras i november månad. Preliminära siffror, dock ej statistiskt bearbetade, visar ett resultat i positiv riktning. Att utveckla kunskaperna i svenska och svenska som andra språk kräver ett långsiktigt arbete. Exempel på vidtagna åtgärder inom förskola och grundskola är fortsatt satsning på flerspråkighet, fortsatt fokus på tidiga insatser samt formativa konferenser där lärararbetslag går igenom resultat och planerar undervisningen därefter. Utöver detta genomförs screeningplan från åk 1 och resultaten analyse-

ras och ligger till grund för planering av undervisning.

För elever med gymnasieexamen inom fyra år finns vid tiden för delåret inte aktuella siffror att tillgå; dessa publiceras under hösten. 2021 nådde närmare 73 procent av eleverna examen inom tre år, och efter fyra år hade andelen ökat till drygt 79 procent (+ 6,6 procentenheter). År 2022 var utfallet något lägre då 70 procent nått examen efter tre år. Om andelen elever med examen efter fyra år visar sig öka med motsvarande procentenheter som tidigare år innebär det en risk att målvärdet (75%) inte kommer att nås.






Andelen elever som är behöriga till gymnasiet har varierat över åren. Trenden för perioden 2019-2023 är svagt positiv. Vid tiden för delåret finns inte officiell statistik presenterad för årets resultat, men preliminära siffror för 2023, ej statistiskt bearbetade, visar ett resultat där målvärdet riskerar att inte uppnås. En uppåtgående trend ses för många skolenheter vad gäller medelmeritvärde och genomsnittligt meritvärde. Högst genomsnittligt meritvärde ses inom praktisk-estetiska ämnen och

lägst inom Svenska som andraspråk (SVA). Pojkars betyg är generellt lägre än flickors.


Identifierade framgångsfaktorer för att öka andelen elever med behörighet till gymnasiet är kompetenta och engagerade lärare som utgår från elevens rätt till en god miljö för lärande och utveckling, en varierad och anpassad undervisning utifrån lektionsdesign med tydlig struktur där mål och förväntningar finns beskrivna för lektionen, lovskolor och riktade insatser för elever i behov av extra träning, samt långsiktighet i valet av fokusområden och skolgemensamma utvecklingsprocesser.


Inom vuxenutbildningens gymnasiala kurser visar utfallet för första halvåret 2023 ett något lägre antal betyg totalt, men ett högre antal godkända betyg jämfört med motsvarande period 2022. Fördelat på kön visar resultatet att dubbelt så många kvinnor än män har läst kurserna, det är även en högre andel kvinnor än män som har godkända betyg, (81,3 % kvinnor, 60,1 % män).

Bedömning: Målet bedöms delvis uppnått vid årets slut.




Mått	Mål 2023	Senaste utfall	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020	Resultat 2019	Bedömning
Andelen elever, såväl kvinnor som män, inom komvux med godkänt resultat inom gymnasiala kurser	84.0%	74.2%	61.3%	73.4%	81.5%		
Andelen studerande, såväl kvinnor som män, som slutför yrkeshögskoleutbildning med examen.	70%		85%	67%			
Andelen elever, såväl flickor som pojkar, i grundskolans åk 3 som klarar delproven i Svenska och Svenska som andra språk	72.0%		64.0%			69.0%	
Andel elever, såväl flickor som pojkar, i åk 9 som är behöriga till gymnasiet	84.0%		84.0%	85.5%	83.9%	79.2%	
Andelen elever, såväl flickor som pojkar, som fullföljer gymnasieutbildning inom fyra år	75.0%		79.4%	66.9%	74.8%	70.5%	

 Bedöms uppnått vid årets slut

 Bedöms delvis uppnått vid årets slut

 Bedöms inte uppnått vid årets slut

ORGANISATIONSPERSPEKTIVET

Övergripande mål	Bedömning
Mål 5 - Jämställd och solidarisk välfärd av hög kvalitet	
Mål 6 - God service med gott bemötande	
Mål 7 - Framtidens arbetsgivare	
Mål 8 - Välskött och stabil ekonomi	

MÅL 5 - JÄMSTÄLLD OCH SOLIDARISK VÄLFÄRD AV HÖG KVALITET

■ Bedöms inte uppnått vid årets slut

Härnösands kommun erbjuder välfärdstjänster av hög kvalitet där behoven styr och insatserna ges på lika villkor, oavsett kön, sexuell läggning eller bakgrund. Resurser prioriteras så att allas rätt till utveckling och ett värdigt liv tillgodoses. Kommunens arbete präglas av lyhördhet och respekt för den enskilde. Barnens bästa är i centrum för alla beslut.

Brukares nöjdhet med sitt särskilda boende ligger vid senaste mätningen under årets målnivå. Arbetet med Äldreomsorgslyftet fortsätter och andelen undersköterskor i verksamheten kommer öka även under 2023. Andelen utbildade undersköterskor uppgår till drygt 60 procent. Fler män än kvinnor är nöjda med sitt särskilda boende (2022: Män 86, kvinnor 78). Förklaringsfaktorer till skillnaderna är i dagsläget inte klarlagda.

Insatser och åtgärder har genomförts och pågår. Språkkombudsutbildning inom särskilda boenden har inletts. Utbildningen väntas leda till att medarbetare som blir språkkombud kan utgöra ett stöd för andra medarbetare. Fler cyklar har införskaffats (cykla utan ålder) och även inköp av digitala spel (Tovertafel) och aktivitetsvästar (Joyvest) samt musikkuddar har skett. Produkterna är uppskattade och nyttjas flitigt i verksamheten. Statsbidrag har finansierat inköp av

nya möbler och inredning till gemensamhetslokaler då nöjdheten inom detta område varit låg.

Brukares nöjdhet med sin hemtjänst har minskat bland såväl män som kvinnor de senaste åren och trenden är negativ. Kvinnors nöjdhet har minskat från 91 till 77 procent de senaste fyra åren. Exempel på åtgärder som genomförs är fortsatt utbildning till personal i BPSD-metodik, värdegrundsarbete samt team-arbete för att på ett bättre sätt kunna möta upp personer som varit på sjukhus.

Hushåll med långvarigt bistånd (>10 mån) har minskat varje månad från september 2018 (176 hushåll) fram till juli 2022 (110 hushåll). Därefter har nivån legat stabil. Under 2023 har de långvariga bidragshushållen uppgått till 108-113 per månad under perioden januari- juni. Andelen vuxna med långvarigt ekonomisk bistånd har minskat de senaste åren, såväl för män som kvinnor. Andelen

kvinnor och män med långvarigt ekonomiskt bistånd är likvärdig vid mätningen 2022.

Insatser pågår för att öka andelen deltagare som når egen försörjning efter genomförd arbetsmarknadsinsats. En verifierad metod för självskattning genomförs för att påvisa effekterna av de insatser personer tagit del av. Att arbeta evidensbaserat med personernas självskattade förmågor och utifrån dessa upprätta en individuell plan för alla inskrivna deltagare i arbetsmarknadsåtgärd, stärker individernas individuella behov av insatser och leder till ett närmande av arbetsmarknaden.

Under året har språkutvecklande insatser på arbetsträningsplatser erbjudits i samarbete med Komvux, även kompetenshöjande insatser på arbetsträningsplatserna har erbjudits som förberedelser för arbetslivet.

Bedömning: Målet bedöms inte uppnått vid årets slut.

Mått	Mål 2023	Senaste utfall	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020	Resultat 2019	Bedömning
Andelen deltagare, såväl kvinnor som män, som efter avslutad arbetsmarknadsåtgärd når egen försörjning	80%		75%	80%	63%		◆
Andelen brukare, såväl kvinnor som män, som är nöjda med sitt särskilda boende	83.0%		80.0%		83.0%	78.0%	■
Andelen brukare, såväl kvinnor som män, som är nöjda med sin kommunala eller privata hemtjänst	88.0%		80.0%		84.0%	87.0%	■
Andelen vuxna biståndstagare, såväl kvinnor som män, med långvarigt ekonomiskt bistånd	1.0%		0.9%	0.9%	1.1%	1.0%	●



MÅL 6 – GOD SERVICE MED GOTT BEMÖTANDE

● Bedöms uppnått vid årets slut

Gott värdskap, hög tillgänglighet och professionalitet är värden som genomsyrar Härnösands kommun. Ärenden handläggs skyndsamt och med hög kvalitet. Digitaliseringen är det självklara medlet för att utveckla tjänstekvalitet och effektivisera det interna arbetet. Kommunens medarbetare och politiker bemöter alltid människor med vänlighet, tydlighet och effektivitet. Genom samverkan, respekt och lyhördhet byggs det goda samhället.

SCB:s Medborgarundersökning genomförs under hösten och resultatet presenteras i mitten av december. Resultatet i 2022 års undersökning visar att invånarna i Härnösand har en högre grad av nöjdhet med bemötande och tillgänglighet (87,8) än rikssnittet (79,3). Nedbrutet på kön ses inga skillnader i upplevelse av gott bemötande vid kontakt med

tjänstepersoner. Vid kontakt med politiker upplever samtliga män ett gott bemötande medan kvinnors upplevelse är 5 procentenheter lägre. Mäns och kvinnors upplevelse av möjligheten att få svar på frågor om kommunen och dess verksamheter skiljer sig inte åt (77% positiva svar för såväl kvinnor som män).

Det planerade arbetet att under året ta fram ett övergripande gemensamt servicelöfte har fått stå tillbaka något under årets första del, men väntas återupptas under hösten.

Bedömning: Målet bedöms uppnått vid årets slut.

Mått	Mål 2023	Senaste utfall	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020	Resultat 2019	Bedömning
Kommuninvånarnas, såväl kvinnors som mäns, upplevelse av gott bemötande och tillgänglighet vid kontakt med kommunen	75		88		55	53	●

MÅL 7 – FRAMTIDENS ARBETSGIVARE

● Bedöms uppnått vid årets slut

Härnösands kommun är en föregångare som arbetsgivare och erbjuder en attraktiv arbetsplats dit människor söker sig. Organisationen präglas av nyfikenhet med beredskap för nya utmaningar. Medarbetare ges ett gott ledarskap, möjlighet till personlig och professionell utveckling och inflytande över sitt arbete. Härnösands kommun är en jämställd och hälsofrämjande arbetsplats med låga sjuktal, mångfald och goda arbetsvillkor.

Enkäten Hållbart medarbetarengagemang (HME) är framtagen av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) samt Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). För 2023 genomförs enkäten i oktober månad.

Det senaste resultatet visar ingen skillnad i utfall mellan kvinnor och män (index 80,42 för kvinnor och 80,46 för män). Med ambitionen att bibehålla ett högt medarbetarengagemang även i 2023 års mätning har flera aktiviteter inletts. Stödet vid

chefsrekryteringar och chefsintroduktion har ökat i syfte att rekrytera chefer som matchar sitt uppdrag och för att ge rätt förutsättningar tidigt i anställningen. Det väntas öka sannolikheten för att medarbetare leds och styrs på ett sätt som främjar deras

engagemang och välmående. I samma anda genomförs också utbildningen ”Att leda sig själv hållbart” som är utvärderad med gott resultat. Utbildningen ska synliggöra deltagarnas möjligheter, förutsättningar, hinder och behov i chefsrollen, och skapa förutsättningar att bli en mer hållbar och bättre ledare.

Ett samarbete med företagshälsovården har inletts som innebär en årlig kartläggning av kommunens enheter utifrån risk/frisk/sjuk i syfte att identifiera, lyfta och lära av friska arbetsplatsers framgångsfaktorer. Samarbetet ska också leda till att arbetsplatser med stor ohälsa identifieras och stöttas, att insatser behovsanpassas och att en negativ utveckling kan vända.

Med frisktal avses andelen medarbetare med fem eller färre sjukdagar den senaste 12-månadersperioden. Frisktal som mätt ses som ett komplement till sjukfrånvarostatistik. I jämförelse med den senaste mätningen (december 2022) ses en ökning

av frisktalerna med två procentenheter. Denna ökning är dock inte kvalitets-säkrad med anledning av det tidigare genomförda bytet av HR-system. Skillnaden mellan utfallet 2022 och för delåret 2023 bör därför tolkas med viss försiktighet.

Frisktalerna för män är tydligt högre än frisktalerna för kvinnor i kommunorganisationen, en skillnad på 13,6 procentenheter ses i gruppen tillsvidareanställda (månadsavlönade). Skillnaden går sannolikt att härleda till att den totala sjukfrånvaron i procent är högre bland kvinnor än bland män, varför frisktalet i sin tur blir högre för gruppen män.



Åtgärder har genomförts för att öka frisktalerna och synergier finns mellan arbetet för att främja hälsa och det arbete som bedrivs inom ramen för resultatuppdraget HME. Hit hör exempelvis samarbetet med företagshälsovården. Tidiga insatser är en framgångsfaktor för att öka frisktalerna. Samtliga verksamheter får stöd i att identifiera medarbetare på väg

in i ohälsa och chefer erbjuds stöd i att arbeta förebyggande och med ändamålsenliga åtgärder.

De aktiviteter som genomförs för att öka frisktalerna väntas inte nå full effekt under innevarande år. Arbetet är långsiktigt då det rör människors och organisationens förmåga att bibehålla och främja sin hälsa.

I Försäkringskassans statistik över orsak till sjukskrivningar inom Härnösands kommun är psykisk ohälsa orsaken till 41% av sjukfallen. Det är ett stort incitament för arbetsgivaren att arbeta med den sociala och organisatoriska arbetsmiljön och även öka kunskapen om just psykisk ohälsa och dess orsaker. En OSA-enkät genomförs återigen 2023 vid sidan av HME-undersökningen, vilket ger en helhetsbild över hur den sociala och organisatoriska arbetsmiljön ser ut, vad utmaningarna består i samt vilka enheter som kan behöva stöd.

Bedömning: Målet bedöms uppnått vid årets slut.

Mått	Mål 2023	Senaste utfall	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020	Resultat 2019	Bedömning
Kommunens resultat i mätningen av Hållbart medarbetarengagemang (HME)	80		80	81	81	79	
Kommunens frisktal för kvinnor och män	Ökning	44.4%	42.4%				

MÅL 8 - VÄLSKÖTT OCH STABIL EKONOMI

◆ Bedöms delvis uppnått vid årets slut

I Härnösands kommun används resurser effektivt, ändamålsenligt och med långsiktighet. Uppsatta budgetmål uppnås och kommunens ekonomiska ställning är god. Långsiktiga och rätt genomförda investeringar och upphandlingar ger utveckling på kort och lång sikt. God analys och uppföljning samt respekt för miljömässig och social hållbarhet är en självklarhet.



Kommunfullmäktige fattade 2023-06-19 (§ 104) beslut om att förändra det finansiella målet för 2023 från tidigare målnivå på 2,00 procent till 0,1 procent. Den nya målnivån motsvarar ett resultat på 1,9 mnkr för året.

Periodens resultat är -1,0 mnkr vilket är -2,9 sämre än den målnivå som är uppsatt. Enligt prognosen kommer helårsresultatet att vara 13,5 mnkr.

Kommunens självfinansieringsgrad uppgår vid delåret till 94 procent

vilket tangerar årets målnivå. Den prognosticerade självfinansieringsgraden för helåret når 62 procent.

Bedömning: Målet bedöms delvis uppnått vid årets slut.

Mått	Mål 2023	Senaste utfall	Resultat 2022	Resultat 2021	Resultat 2020	Resultat 2019	Bedömning
Resultatöverskott i procent av skatter, statsbidrag och utjämning (KS)	0.10%	-0.07%	2.23%	0.30%	3.54%	0.20%	
Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar	94%	94%	105%	105%			

Av de 20 verksamhetsknutna resultatuppdrag som beslutats för året bedöms 14 helt eller delvis uppnådda vid årets slut, 6 resultatuppdrag bedöms inte kunna uppfyllas. Av de två resultatuppdrag som kopplas till det ekonomiska målet om välskött och stabil ekonomi bedöms ett kunna uppnås vid årets slut.



Bedömning avseende god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunerna ha en god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att kommunen når både sina finansiella och verksamhetsmässiga resultatuppdrag, samt att verksamheten bedrivs på ett långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt sätt. Lagen har utformats så att det är upp till varje kommun att definiera innebörden av god ekonomisk hushållning.

För att kommunen ska bedömas ha uppnått god ekonomisk hushållning ska de finansiella målen vara uppnådda samt minst hälften av övriga resultatuppdrag. Ett resultatuppdrag bedöms uppnått om resultatet är bättre än baslinjen (delvis uppfyllt) eller att målnivån är uppnådd (helt uppfyllt).

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning för koncernen vägs utfallet på måluppfyllelsen för koncernbolagens ekonomiska mål enligt ägardirektiven in i bedömningen.

14 av kommunens 20 resultatuppdrag kopplade till verksamhet bedöms helt eller delvis uppfyllda vid årets slut. Sex resultatuppdrag bedöms inte kunna nås. Av de två resultatuppdrag som kopplas till det ekonomiska målet om välskött och stabil ekonomi bedöms endast ett kunna uppnås vid årets slut. Målet om en självfinansieringsgrad för investeringar på 94% uppnås inte med det prognostiserade resultatet på 13,5 mnkr, utan självfinansieringsgraden uppgår då till 62,3%.

Kommunen bedöms därmed inte uppnå god ekonomisk hushållning 2023, då endast ett av de två de finansiella resultatuppdragen är uppfyllda samt att 67 procent av övriga resultatuppdrag är helt eller delvis uppfyllda.

Eftersom kommunen inte bedöms uppnå god ekonomisk hushållning så förväntas koncernen som helhet inte heller nå god ekonomisk hushållning 2023.

Resultat och ekonomisk ställning för den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen uppvisar ett resultat på 10,7 mnkr, en försämring med ca 90 mnkr jämfört med fjolårets delårsresultat. Den stora skillnaden är att kommunen för perioden har ett resultat på -1,0 mnkr, att jämföra med ett överskott på 72,1 mnkr vid delåret 2022.

Koncernens resultat

PERIODENS RESULTAT	MNKR	ANDEL AV EGET KAPITAL
Kommunen	-1,0	-0,2%
HEMAB	5,1	1,3%
AB Härnösandshus	8,2	2,6%
Räddningstjänsten i Höga Kusten-Ådalen	-0,9	-12,1%
Invest i Härnösands AB	-0,8	-21,3%
Total	10,7	0,8%

HEMAB-koncernen redovisar ett resultat på 5,1 Mkr för årets första åtta månader. Det är en minskning jämfört med samma period föregående år då resultatet uppgick till 19,5 mnkr. Även HEMAB-koncernen har erfarit ökade finansiella kostnader till

följd av det förändrade ränteläget, en ökning med 7,4 mnkr jämfört med föregående år.

Övriga koncernbolag har i princip samma ekonomiska utfall för perioden som de hade för motsvarande period 2022.

Hur det rådande världsläget vidare kommer att påverka ekonomin globalt och nationellt, och därmed även koncernbolagens ekonomiska resultat är i dagsläget okänt.

Intäkts- och kostnadsutveckling

INTÄKTS- & KOSTNADSUTVECKLING 2021 (%)	FÖRÄNDRING MOT FG. ÅR
Verksamhetens intäkter	4,3%
Verksamhetens kostnader	7,7%

Koncernens intäkter ökar med 4,3% jämfört med föregående år, vilket uttryckt i kronor blir 26,6 mnkr. Denna intäktsökning beror på ökade intäkter inom koncernbolagen, bl.a. inom Härnösandshuskoncernen till följd av hyresökningar.

Koncernens kostnader har ökat med 7,7%, vilket motsvarar 129,1 mnkr, en ökning som påverkats av de inflationsrelaterade prishöjningar på bl.a. el, drivmedel som är genomgående för hela samhället, av ökade

pensionskostnader/omförhandlade avtal gällande pensionsavsättningar för medarbetare, samt av de räntehöjningar som medför ökade finansiella kostnader i samband med låntagande.

Investeringar

HEMAB med dotterbolag har för perioden främst reinvesterat i befintliga ledningsnät och anläggningar. Kraftvärmeverket köptes i januari ut till det restvärde som återstod på

leasingavtalet: 28,2 mnkr. Härnösandshus med dotterbolag har under perioden färdigställt arbetet med nytt boende på Saltvik, samt påbörjat arbetet med en ny idrottsarena på

Myran med servicebyggnad, konstgräsplan och naturgräsplan - ett arbete som beräknas vara färdigställt våren 2024.

Soliditet

SOLIDITET	2023 AUG	2022 DEC
Soliditet*	34,1%	35,0%
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpl. och löneskatt*	19,2%	19,7%

Koncernens soliditet har försämrats något jämfört med årsbokslutet 2022. Minskningen beror på att det egna

kapitalet minskar, till följd av att koncernen har ett negativt resultat per den sista augusti.

*Konsolidering av Mellersta Norrlands pensionsstiftelse är gjord fr.o.m. 2023-01-01, jämförelsesiffror för 2022 är omräknade utifrån detta.

Likviditet

LIKVIDITET	2023 AUG	2022 DEC
Kassalikviditet	63,8%	67,9%
Rörelsekapital, mnkr	-309,4	-242,1
Anläggningsskapital, mnkr*	1676,7	1617,3

Kommunkoncernens kassalikviditet uppgår till 63,8% procent, vilket är en försämring jämförd med årsskiftet. Även rörelsekapitalet har minskat sedan årsskiftet, vilket innebär att koncernens omsättningstillgångar (fordringar, kassa, bank etc) har ökat

mindre än de kortfristiga skulderna under perioden. Anläggningsskapitalet ökar jämfört med årsskiftet, vilket innebär att koncernens anläggningar skrivs av i långsammare takt än de långfristiga skulderna och avsättningarna minskar.

*Konsolidering av Mellersta Norrlands pensionsstiftelse är gjord fr.o.m. 2023-01-01, jämförelsesiffror för 2022 är omräknade utifrån detta.

Avvikelser mellan budget och prognos

HEMAB-koncernens prognostiserade resultat för helåret uppgår till 25 mnkr, vilket är 7 mnkr lägre än vad som budgeterats för perioden.

Prognosen för Härnösandshus uppgår till 11 mkr vilket är i nivå med den budget som lagts för året. För att möjliggöra ett resultat som är i nivå med budget bedöms det planerade

underhållet i Härnösandshus behöva reduceras med ca 1,2 mkr under årets sista månader, till följd av de ökade räntekostnaderna.

Resultat och ekonomisk ställning kommunen

Kommunens resultat

KOMMUNENS RESULTAT	2023 AUG	2022 DEC
Årets resultat, mnkr	-1,0	41,9
Procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	-0,1%	2,2%

Kommunen uppvisar ett negativt resultat på -1,0 mnkr för perioden vilket är en signifikant sänkning jämfört med motsvarande period föregående år. Årets intäkter är lägre än fjolårets medan kostnaderna är markant högre.

Den främsta förändringen jämfört med årets budget återfinns inom kontoslag personal inklusive pensioner där kostnaderna har ökat med ca 75,5 mnkr jämfört med budgeterat, samt med 55,5 mnkr jämfört med samma period föregående år. Av dessa utgör

den ökade pensionskostnaden en kostnadsökning på 23,5 mnkr jämfört med delåret 2022.

Intäkts- och kostnadsutveckling

INTÄKTS- OCH KOSTNADSUTVECKLING	FÖRÄNDRING MOT F.G. ÅR
Verksamhetens intäkter	-1,2%
Verksamhetens kostnader	6,8%
Skatteintäkter och generella statsbidrag	3,7%

Kommunens intäkter minskar med 2,7 mnkr jämfört med föregående år, vilket motsvarar 1,2%. Kostnadsmassan ökar med 95,0 mnkr, motsvarande 6,8% där den enskilt största posten utgörs av personal, så som beskrivits i föregående avsnitt.



Likviditet

LIKVIDITET	2023 AUG	2022 DEC
Kassalikviditet, %	98,1%	87,9%
Rörelsekapital, mnkr	1,8	-24,7
Varav semesterlöneskuld	45,1	76,5
Anläggningskapital, mnkr	628,5	656,0

Kommunens fordringar har för perioden ökat mer än de kortfristiga skulderna, vilket ger en positiv utveckling av kassalikviditeten och rörelsekapitalet. Med tanke på att

investeringarna inte sker linjärt över året så kommer nästa tertial troligtvis att medföra en minskning av kassalikviditeten när årets kvarvarande investeringar ska utbetalas. Minsk-

ningen av anläggningskapitalet beror på att avsättningarna för pensioner har ökat under perioden.

Soliditet

SOLIDITET	2023 AUG	2022 DEC
Soliditet %	43,2%	36,6%
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt %	2,1%	-12,9%

Kommunens soliditet har förbättrats sedan årsskiftet, vilket innebär att den långsiktiga betalningsförmågan har ökat. Måttet för soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och

löneskatt är positivt och har även detta förbättrats sedan årsskiftet. Detta då kommunens kassasaldo förbättrats sedan årsskiftet. Med tanke på att investeringarna inte sker linjärt över

året så kommer nästa tertial troligtvis att medföra en minskning av kassalikviditeten när årets kvarvarande investeringar ska utbetalas.

Investeringar

INVESTERINGAR	2023 AUG	2022 DEC
Nettoinvesteringar, mnkr	32,8	83,0
Nettoinvestering i relation till avskrivningar	102,8%	184,0%

Kommunens nettoinvesteringar för perioden uppgår till 32,8 mnkr. Avskrivningarna för samma period uppgår till 31,9 mnkr, vilket betyder att kommunens nyinvesteringar för perioden uppgår till 102,8 procent av avskrivningsbeloppet.

Låneskuld och borgensåtagande

BORGENSÅTAGANDE (MNKR)	2023 AUG	2022 DEC
Borgen	1494,5	1524,4
Varav kommunala bolag	1474,6	1504,5
Varav övriga	19,9	19,9
Låneskuld kommun	202,8	205,3

Kommunens borgensåtagande har minskat något jämfört med vid utgången av 2022. Minskningen har skett inom det borgensåtagande som kommunen har gentemot de

kommunala bolagen. Kommunens låneskuld har minskat från 205,3 mnkr till 202,8 mnkr till följd av amorteringar.

Helårsprognos

HELÅRSPROGNOS, MNKR	BUDGET HELÅR	PROGNOSAVVIKELSE HELÅR	PROGNOSTISERAT RESULTAT HELÅR
Kommunstyrelse	0,0	7,3	7,3
Kommunfullmäktige	0,0	-0,3	-0,3
Kommungemensam verksamhet	0,0	25,7	25,7
Arbetslivsnämnd	0,0	0,4	0,4
Samhällsnämnd	0,0	-2,8	-2,8
Skolnämnd	0,0	-19,2	-19,2
Socialnämnd	0,0	-25,5	-25,5
Summa verksamhetens nettokostnader	0,0	-14,5	-14,5
Skatteintäkter och finansnetto	38,3	-10,3	28,0
Summa verksamhetens nettokostnader	38,3	-24,8	13,5

Kommunens prognos för helåret är 13,5 mnkr, vilket är 24,8 mnkr lägre än det budgeterade resultatet på 38,3 mnkr. Kommunens intäkter för skatter och statsbidrag prognostiseras öka med 27,9 mnkr jämfört med var som budgeterats för året, detta

som en följd av den nya skatteunderlagsprognosen från augusti 2023. Kommunfullmäktige har den 19/6 2023 (§104) beslutat sänka kommunens resultatmål från 38,3 mnkr till 1,9 mnkr, samt att tilldela samhällsnämnden och socialnämnden

sammanlagt 32,6 mnkr i extra skattemedel som kompensation för ökade kostnader. Samtidigt sanktionerades ett överskridande av personallbudget för skolnämnden med 31,2 mnkr.

Balanskravsresultat

Kommunen har för räkenskapsåret inget ingående negativt balanskrav att återställa. Enligt det prognostiserade resultatet kommer kommunen att uppnå balanskravet även för räkenskapsåret 2023.



Balanskravsresultat (mnkr)	2023 PROGNOS	2022
= Årets resultat enligt resultaträkningen	13,5	41,9
- Samtliga realisationsvinster	-4,2	-0,4
· Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
· Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9,3	41,5
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	-3,9
· Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
= Balanskravsresultat	9,3	37,6

Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga personalförhållanden redovisas nedan för kommunen som organisation. Gällande koncernen redovisas väsentliga personalförhållanden i årsredovisningen.



KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Utvärderingen av 2022 års arbete med kompetensförsörjningsplanering visade att kommunen behövde träna än mer på att identifiera behov och hitta ett enhetligt arbetssätt. En modell är framtagen under våren 2023 och kommer tillämpas på alla förvaltningar under hösten, vilket kommer öka träffsäkerheten avseende förvaltningens kompetensbehov och kvaliteten aktiviteter som planeras och genomförs.

CHEFERS FÖRUTSÄTTNINGAR

Stödet vid chefsrekryteringar och chefsintroduktion har ökat i syfte att rekrytera chefer som matchar sitt uppdrag och att ge rätt förutsättningar tidigt i anställningen. I samma anda genomförs också en utbildning, "Att leda sig själv hållbart", inom ramen för "Kraftledningen" som är

utvärderad med gott resultat. Målet med Kraftledningen och förstärkt stöd i rekrytering och introduktion av chefer är att kommunen får mer hållbara och kompetenta chefer som bidrar till friska medarbetare och verksamhetens utveckling.

ARBETSMILJÖPOLICY OCH FRÄMJANDE OCH FÖREBYGGANDE HÄLSOARBETE

En arbetsmiljöpolicy antogs under våren vars innehåll stärkte fokus på främjande, förebyggande arbetsmiljöarbete och fokuserade än mer på uppföljning. Likaså har ett strategiskt samarbete med företagshälsovården startat. Det tar sin utgångspunkt i årlig kartläggning av kommunens enheter utifrån risk/frisk/sjuk i syfte att identifiera, lyfta och lära av friska arbetsplatsers framgångsfaktorer och identifiera och stödja arbetsplatser

med stor ohälsa, samt att behovsanpassa insatser för att vända sjuk till frisk. Till det planeras en chefsutbildning i främjande hälsoarbete, tidiga insatser och rehabilitering.

Friskvårdsbidraget ökade 2023 från 1000 - 2000kr/år. Förmånscykel är implementerat sedan juni 2023

POSITIV MEDARBETARKOMMUNIKATION

Kommunen har förstärkt den interna kommunikationen kring vad det innebär att vara anställd i vår kommun, med innehåll av mer positiv och attraktiv karaktär. Att som medarbetare få läsa och möta innehåll, berättelser och villkor/förmåner som är attraktiva kommer bidra till att upplevelsen som anställd blir mer positiv och i förlängningen kan våra anställda ambassadörer för kommunen bli fler.

Sjukfrånvaro

SJUKFRÅNVARO I KOMMUNEN (%)	2023 JAN-AUG	2022 JAN-AUG
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,8	7
Andel sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer i % av total sjukfrånvaro	42,2	35
Sjukfrånvaron för kvinnor	7,6	7,7
Sjukfrånvaron för män	4,6	5,5
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	6,0	6
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-49 år	5,9	6,7
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre.	7,8	7,7

Sjukfrånvaron i kommunen har minskat något i jämförelse med närmast föregående år. Kommunens totala sjukfrånvaro har minskat med 0,2 procentenheter under perioden, samtidigt har andelen sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer ökat kraftigt (+7,2 procentenheter) till ca 42

procent. Utfallet indikerar att andelen långtidssjukfrånvaro har ökat medan korttidsfrånvaron har minskat under motsvarande månader i jämförelse med samma period 2022.

Sjukfrånvaron för såväl kvinnor som män har minskat, för gruppen män med 0,9 procentenheter, för gruppen kvinnor med marginella 0,1 procent-

enheter. Kvinnor har ca 2 procentenheter högre sjukfrånvaro än män, en skillnaden som motsvarar tidigare år (2021).

Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år har minskat med ca 0,8 procentenheter medan övriga åldersgrupper är oförändrade.

SJUKFRÅNVARO PER FÖRVALTNING (%)	2023 JAN-AUG	2022 JAN-AUG
Arbetslivsförvaltningen	3,5	5,6
Kommunstyrelseförvaltningen	2,3	2,2
Samhällsförvaltningen	5,2	5
Skolförvaltningen	5,5	6,5
Socialförvaltningen	9,3	8,9

Störst minskning i sjukfrånvaro mellan åren (2,1 procentenheter) ses inom Arbetslivsförvaltningen följt av Skolförvaltningen (1 procentenhet). Kommunstyrelseförvaltningen och Samhällsförvaltningen sjukfrånvaro är i princip oförändrad och en mindre ökning ses hos Socialförvaltningen.

Årsarbete

Antal årsarbetare	Månads- avlönade per aug 2023	Varav kvinnor (%)	Månads- avlönade 2022	Varav kvinnor (%)	Månads- avlönade 2021	Varav kvinnor (%)	Månads- avlönade 2020	Varav kvinnor (%)
Arbetslivsförvaltningen	239	55%	255	54%	296	55%	241	53%
Kommunstyrelseförvaltningen	158	66%	161	68%	154	63%	220	71%
Samhällsförvaltningen	136	59%	135	63%	132	62%	72	48%
Skolförvaltningen	830	75%	840	74%	866	75%	860	75%
Socialförvaltningen	975	72%	954	72%	882	74%	821	76%

Tabellen visar antal årsarbetare utifrån faktisk sysselsättningsgrad per aug 2023 jämfört med årets utgång 2022. Kommunstyrelsen och Samhällsförvaltningen ligger på en nästan motsvarande nivå som vid årsskiftet. Arbetslivsförvaltningen och Skolförvaltningen har minskat

antalet årsarbetare med drygt 10-talet vardera vilket inom skolförvaltningen kan härledas till ett omställningsarbete som genomförts under våren 2023, och på Arbetslivsförvaltningen beror det på ett lägre antal beredskapsanställda i jämförelse med 2022 års budget. Inom socialförvaltningen

finns den största ökningen av årsarbetare, ökningen sker främst inom Hemtjänsten och härrör till heltid, ökade behov av insatser och att hemtjänsten tidigare har haft en hög andel intermitterant anställda.



Förväntad utveckling

I mars fastställdes planeringsförutsättningarna för 2024 inför kommande arbete med Årsplan (mål och budget) för kommunen. Förslaget var utarbetat i gemensam process med kommunledningsgruppen. Planeringsförutsättningarna tog avstamp i de omvärldsfaktorer som påverkar kommunen framåt och i inspel från den politiska majoriteten och kommunens verksamheter.

För att uppnå hållbar ekonomiskushållning bedömdes omställning och kostnadseffektiviseringar genomföras och resultatnivån för 2024 uppgå till 2,5% (49,9 mnkr). Skattemedel, generella statsbidrag och utjämning beräknades till uppgå till 1994,7 mnkr. Slutlig resultatnivå beslutas i samband med Årsplanen i november. Flertalet utvecklingsarbeten och investeringsprojekt pågår och realiseras med start under 2024 och framåt. Hur det samhällsekonomiska läget kommer att påverka själva arbetet är svårt att med skärpa besvara eftersom flera frågor också ankommer på externa aktörers förutsättningar.

Den samhällsomvandling regionen står inför med flertalet etableringar väntas rendera i hög tillväxt och ställer samtidigt krav på ett gediget planeringsarbete för att dimensionera verksamhet och infrastruktur. Det programarbete som inletts för effek-

tiva samarbeten blir i detta sammanhang viktigt att följa.

En läns-gemensam organisation för företagsfrämjande, BizMaker AB, träder i kraft 1 januari 2024. Organisationen kommer att bestå av tre affärsområden: inkubator, science park och etableringsfrämjande. Den operativa verksamheten kommer att skötas av ett aktiebolag som ägs och styrs av en förening där samtliga kommuner och regionen genom medlemskap kommer att ha inflytande över styrningen av verksamheten. Sammantaget bedöms en gemensam organisation öka möjligheterna att koordinera länets främjandesystem och förstärka samverkan med organisationer som Bron Innovation, Coompanion, Nyföretagarcentrum, ALMI Mitt med flera. Finansieringen baseras på att science park bekostas av de kommuner där de fysiska lokaliseringarna finns och att

regionen delfinansierar dessa för att verksamheten inom science park ska komma hela länet till nytta. Den del av inkubator och High Coast Invest som inte regionen finansierar fördelas mellan kommunerna efter invånarantal.

Målprogrammets intentioner och de förändringar i styrning och ledning som det innebär kommer att följas. I det arbetet har kommunledningsgruppen en viktig roll som bärare av helikopterperspektivet vad gäller planering och uppföljning. I arbetet med Agenda 2030, som är målprogrammets centrum, spelar jämställdhetsperspektivet en central roll. En styrning som reser tydliga krav på planering och uppföljning utifrån juridiska kön blir en hävstång för det förändringsarbete som krävs för ökad jämlikhet i vidare mening. Under 2024 kommer arbetet med att vidareutveckla styrningen utifrån målprogrammets intentioner att fortgå.

02

**Finansiella
rapporter**

Resultaträkning

(MNKR)		Kommun aug -23	Kommun aug -22	Kommun Prognos 2023	Kommun Budget 2023	Koncern aug -23	Koncern aug -22
Verksamhetens intäkter	Not 1	231,7	234,4	382,3	333,7	637,7	611,1
Verksamhetens kostnader	Not 2	-1 493,6	-1 398,6	-2 248,1	-2 153,8	-1 798,2	-1 669,1
Avskrivningar		-31,9	-29,6	-47,1	-45,6	-103,1	-101,3
Verksamhetens nettokostnad		-1 293,8	-1 193,8	-1 912,9	-1 865,7	-1 263,6	-1 159,3
Skatteintäkter		895,4	864,2	1 340,4	1 317,8	895,4	864,2
Generella statsbidrag och utjämning		416,6	401,1	605,4	600,1	416,6	401,9
Verksamhetens resultat		18,1	71,5	32,9	52,2	48,4	106,8
Finansiella intäkter		4,1	5,2	6,0	6,6	4,2	1,7
Finansiella kostnader		-23,3	-4,6	-25,4	-20,5	-41,9	-8,1
Resultat efter finansiella poster		-1,0	72,1	13,5	38,3	10,7	100,4
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		-1,0	72,1	13,5	38,3	10,7	100,4

Balansräkning

(MNKR)		Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
TILLGÅNGAR					
<i>Anläggningstillgångar</i>					
	Immateriella anläggningstillgångar	2,8	2,9	2,7	2,9
	Materiella anläggningstillgångar				
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	620,5	621,1	1 554,0	2 699,3
	Maskiner och inventarier	55,9	53,0	1 001,7	190,9
	Övriga materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	395,1	0,0
	Finansiella anläggningstillgångar	405,2	398,9	450,7	457,4
	Summa anläggningstillgångar	1 084,4	1 075,9	3 404,2	3 350,5
	<i>Bidrag till infrastruktur</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Omsättningstillgångar</i>					
	Förråd m.m.	8,7	8,6	20,4	19,7
	Fordringar	224,2	223,6	351,5	381,8
	Kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kassa och bank	141,2	65,2	230,1	171,7
	Summa omsättningstillgångar	374,2	297,4	602,1	573,2
	Summa tillgångar	1 458,6	1 373,3	4 006,4	3 923,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER Not 4					
<i>Eget kapital</i> Not 3, 6					
	Periodens resultat	-1,0	41,9	10,7	100,0
	Resultatutjämningsreserv	3,9	3,9	3,9	0,0
	Övrigt eget kapital	627,3	585,4	1 352,7	1 275,2
	Summa eget kapital	630,3	631,2	1 367,3	1 375,2
<i>Avsättningar</i>					
	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	224,1	185,5	233,3	193,9
	Andra avsättningar	0,2	0,2	147,1	147,7
	Summa avsättningar	224,3	185,7	380,4	341,6
<i>Skulder</i>					
	Långfristiga skulder	231,6	234,2	1 347,1	1 391,6
	Kortfristiga skulder	372,4	322,1	911,5	815,3
	Summa skulder	604,0	556,4	2 258,6	2 206,9
	Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 458,6	1 373,3	4 006,3	3 923,7
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER Not 6					
	Panter och därmed jämförliga säkerheter	1 494,5	1 524,4	19,9	20,7
<i>Ansvarsförbindelser</i>					
	Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	599,9	600,3	599,9	600,3
	Övriga ansvarsförbindelser	5,0	8,5	5,0	8,7
	Summa panter och ansvarsförbindelser	2 099,4	2 133,2	624,8	629,7

Noter

NOT 1 Verksamhetens intäkter

(MNKR)	Kommun 2023 aug	Kommun 2022 aug
Försäljningsintäkter	14,0	12,8
Taxor och avgifter	28,5	32,5
Hyror och arrenden	25,5	23,2
Bidrag från staten	124,2	120,1
Bidrag övriga	17,6	17,1
Försäljning verksamhet	21,5	28,4
Övrigt	0,3	0,3
Summa verksamhetens intäkter	231,7	234,4

NOT 2 Verksamhetens kostnader

(MNKR)	Kommun 2023 aug	Kommun 2022 aug
Bidrag	-48,5	-40,9
Entreprenader och köp av verksamhet	-213,9	-193,6
Tjänster	-46,8	-43,0
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-846,8	-799,8
Pensioner inkl. löneskatt	-85,0	-76,4
Lokal- och markhyror	-146,4	-133,0
Fastighets- och driftskostnader	-20,2	-20,4
Material	-45,8	-52,0
Övriga verksamhetskostnader	-40,2	-39,5
Summa verksamhetens kostnader	-1 493,6	-1 398,6

NOT 3 Eget kapital

(MNKR)	Kommun 2023 aug	Kommun 2022 dec
Ingående eget kapital	627,3	589,3
Resultatutjämningsreserv	3,9	0,0
Periodens resultat	-1,0	41,9
Utgående eget kapital	630,2	631,2

NOT 4 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

(MNKR)	Kommun 2023 aug	Kommun 2022 dec
Ingående avstättning till pensioner inkl löneskatt	185,5	167,8
Nyintjänad pension	21,2	13,8
Årets utbetalningar	-3,8	-5,2
Ränte- och basbeloppsuppräknig	13,7	3,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrig post	0,0	2,2
Förändring löneskatt	7,5	3,4
Summa ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser	224,1	185,3

NOT 5 Panter och därmed jämförliga säkerheter

(MNKR)	Kommun 2023 aug	Kommun 2022 dec
Borgen i kommunala bolag	1 474,6	1 504,5
Borgensåtagande egna hem	0,0	0,0
Övriga borgensmässiga förpliktelser	19,9	19,9
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	1 494,5	1 524,4

NOT 6 Upplysning av ändrat kapital p.g.a. ändrad redovisningsprincip

(MNKR)	Kommun 2022	Kommun 2021	Koncern 2022	Koncern 2021
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	386,0	381,1	868,5	822,7
Byte av redovisningsprincip för värdering av finansiella instrument	203,4	203,4	406,7	406,7
Årets resultat	41,9	4,8	100	46,0
Utgående balans	631,2	589,3	1375,2	1275,4

Drift- och investeringsredovisning

(MNKR)	Intäkter	Intäkter 2022	Kostnader	Kostnader 2022	Nettokostnad	Budget nettokostnad	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelse	19,4	16,5	-132,0	-128,9	-112,6	-122,7	10,1
Kommunfullmäktige	0,0	0,5	-4,6	-3,6	-4,6	-5,1	0,5
Arbetslivsnämnden	54,0	62,0	-105,9	-109,9	-51,9	-47,7	-4,2
Samhällsnämnden	47,2	49,9	-200,8	-176,3	-153,6	-137,2	-16,3
Skolnämnden	79,6	81,1	-531,6	-504,0	-452,0	-438,1	-13,9
Socialnämnden	83,1	75,9	-570,8	-528,5	-487,7	-470,7	-17,0
Summa nämnder	283,4	285,9	-1 545,8	-1 451,2	-1 262,4	-1 221,6	-40,8
Kommungemensam verksamhet	84,9	59,7	-105,3	-80,6	-20,5	-14,9	-5,6
Korrigerig interna poster	-136,6	-111,1	136,6	111,1	0,0	0,0	0,0
Korrigerig statsbidrag	0,0	0,0	0,0	-11,0	0,0	0,0	0,0
Korrigerig avskrivningar	0,0	0,0	31,9	29,5	-31,9	0,0	0,0
Korrigerig finansiella poster nämnder	0,0	0,0	-11,0	3,9	11,0	0,0	0,0
Summa	231,7	234,5	-1 493,6	-1 398,3	-1 303,8	-1 236,5	-46,4
Korrigerig finans			0,0	-0,3	47,1	56,3	-9,2
Summa inkl. finans	231,7	234,5	-1 493,6	-1 398,6	-1 256,6	-1 180,1	-55,7

Av kommunens verksamheter är det endast kommunstyrelse och kommunfullmäktige som uppvisar positiva resultat för perioden, övriga har en negativ avvikelse mot budget. Nämndernas samlade budgetavvikelse för perioden uppgår till -40,8 mnkr, vilket tillsammans med kommungemensam verksamhet och finans ger en negativ budgetavvikelse på -55,6 mnkr för perioden.

Gemensamt för samtliga nämnder är att inflationen påverkat många kostnadsposter, exempelvis har hyrorna höjts för samtliga. I vilken utsträckning nämndernas utfall påverkas av detta beror på hur många hyresavtal respektive nämnd har.

Samhällsnämndens budgetunderskott uppgår för perioden till -16,3 mnkr, och har huvudsakligen uppstått inom kostnadsslagen köp av huvudverksamhet, samt övriga kostnader såsom livsmedel och drivmedel. Nämndens totala budgetavvikelse för kostnader är -28,0 mnkr för perioden, men de har också fått ökade intäkter på 11,6 mnkr, varav 8,3 är extra tilldelade medel för perioden från kommunfullmäktige enligt beslut.

För skolnämnden är det huvudsakligen personalkostnaderna som ger upphov till budgetunderskottet på -13,9 mnkr. Nämnden har per den sista augusti -29,9 mnkr högre personalkostnader än budgeterat. För

helåret har skolnämnden fått sanktionerat från kommunfullmäktige att ha ett underskott på -31,2 mnkr inom kostnadsslag personal. Köp av huvudverksamhet (elever hos annan huvudman) samt övriga kostnader uppvisar ett överskott mot budget med totalt 13,8 mnkr, vilket tillsammans med ökade intäkter på 4,3 mnkr avseende huvudsakligen bidrag ger en sammantagen budgetavvikelse för perioden på -13,9 mnkr.

Socialnämnden har för perioden ett underskott på -17,0 mnkr jämfört med budget. Även socialnämnden har fått tilldelat extra skattemedel efter beslut i fullmäktige, 13,5 mnkr för perioden. Även ökade bidragsintäkter

för perioden har lett till att socialnämnden har en positiv budgetavvikelse med 31,7 mnkr på intäktssidan. På kostnadssidan är budgetavvikelsen däremot större -48,7 mnkr, varav -34,7 mnkr avser personalkostnader, merparten av dessa avser hemtjänsten. Liksom under förra året så finns det kostnader kopplade till heltidsinförandet (som lett till viss överkapacitet delar av dagen), men dessa är det i dagsläget svårt att uppskatta omfattningen av. Andra delar som påverkar

kostnaderna är att PO-påslaget för 2023 är högre än budgeterat, vilket för Socialnämnden innebär cirka 6,8 mnkr högre kostnader. Även lönerevisionen för Kommunal påverkar nämndens kostnader, då den landade i en högre löneökning än vad som budgeterats. Den ökade kostnaden uppgår till ca 4,7 mnkr. De nya arbetstidsregler som börjar gälla i höst, med 11 timmars dygnsvila, kommer också påverka personalkostnaderna.

Kommungemensam verksamhet uppvisar ett underskott på 5,6 mnkr, vilket i sin helhet är hänförligt till ökade pensionskostnader.

Finansens negativa budgetavvikelse beror främst på de ökade finansiella kostnader som höjda räntor på lån och pensioner medför. Kommunen har erhållit mer intäkter för skatter och statsbidrag än vad som budgeterats, men delat ut dessa i form av extra skattemedel till samhälls- och socialnämnden.

Investeringsredovisning

FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT	Årets investeringar		
	BUDGET	UTFALL	AVVIKELSE
Kommunstyrelse totalt	0,2	0,2	0,0
Samhällsnämnd	1,0	1,0	0,0
S:a färdigställda projekt	1,2	1,1	0,0
PÅGÅENDE PROJEKT	BUDGET	UTFALL	AVVIKELSE
Kommunstyrelse totalt	8,8	3,7	5,1
Arbetslivsnämnd	2,5	1,0	1,4
Samhällsnämnd	87,2	25,1	62,1
Skolnämnd	4,3	0,1	4,2
Socialnämnd	3,7	1,7	2,0
S:a pågående projekt	106,4	31,6	74,9
S:a investeringsprojekt	107,6	32,7	74,9

Härnösands kommun har en investeringsram på 107,6 mnkr för 2023 och för perioden ett utfall på 32,7 mnkr.

Kommunstyrelsen genomför främst investeringar inom IT och infrastruktur under 2023.

För samhällsnämnden pågår ett antal större gatuprojekt, bland annat upprustningen av Västra Ringvägen.

Åkermansgatan, Aspvägen och Sockenvägen är andra stora projekt under året. Genomförande av Öjesjödammens omlopp genomförs för att säkra fiskvandringen. Av de större strategiska projekten pågår projekteringen av nya Nybron och industriområdet västra Saltvik samt byggnationen av Myrans fotbollsplan tillsammans med Härnösands kommunfastigheter.

Socialnämnden har investerat i inventarier, ombyggnationer Nämndhuset, nyckelskåp till hemtjänsten och nytt brandskydd inom Funktionsstöd. För arbetslivsnämnden färdigställs investeringen avseende utrustning till arena Tvätteriet under 2023. Skolnämnden genomför bland annat en anpassning av köket på Gerestaskolan under året samt investeringar inventarier i skollokaler.



03

**Redovisnings-
principer**



LAGSTIFTNING OCH NORMGIVNING

Härnösands kommun har i enlighet med lagen för kommunal bokföring LKBR (2018:597) och Rådet för kommunal redovisning (RKR) upprättat delårsrapporten om inget annat anges.

VÄRDERING

Härnösands kommun tillämpar försiktighetsprincipen vilket innebär att värdering i räkenskaperna ska göras med rimlig försiktighet. Förfaller en osäkerhet vid en värdering ska kommunen välja en lägre värdering av tillgångar och en högre värdering av skulder.

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Vid en klassificering och upptagning som anläggningstillgång tillämpar kommunen från och med räkenskapsår 2019 RKR R4. Det innebär att tillgångarna måste vara avsedda för stadigvarande bruk eller innehav, bedömas ha en nyttjandeperiod om minst tre år samt överstiga värdet om ett helt prisbasbelopp. Anläggningstillgångar upptas till anskaffningsvärde i balansräkningen efter avdrag för planenliga avskrivningar. Undantaget för planenliga avskrivningar är mark, konst och pågående arbeten. Investeringsbidrag, gatukostnadsersättningar och anslutningsavgifter tas från och med 2010 upp som en långfristig

skuld och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Avskrivningstider har fram till 2009 baserats på SKL:s förslag, sedan 2010 skrivs kommunens anläggningstillgångar av efter nyttjandeperioden. Det har inte genomförts någon anpassning av avskrivningstiderna mellan företagen i de sammanställda räkenskaperna. Avskrivningarna påbörjas den dag anläggningstillgången tas i bruk. Bedömning av nyttjandeperiod sker i samråd av personal med teknisk kompetens inom aktuellt område tillsammans med ekonomiavdelningen. Komponentavskrivningar görs på nya investeringar som har ett värde över 1 mnkr.

Fram till och med 2009 tillämpas huvudsakligen följande ekonomiska livslängder:

- Fastigheter och anläggningar 20, 33 och 50 år
- Maskiner och inventarier 5–10 år
- Energidistributionsanläggningar 25 år
- VA-anläggningar 10, 20 och 33 år
- Från och med 2010 tillämpas huvudsakligen följande nyttjandetider för investeringar som är gjorda 2010 och senare:
- Fritidsanläggningar 10–60 år
- Fastigheter och anläggningar 10–60 år
- Parker 15–25 år
- Gatu- och belyningsanläggning 25–60 år
- Maskiner och inventarier 3–10 år

LEASING

Från och med 2004 har all leasing redovisats i en tilläggsupplysning, från och med 2019 redovisas den i en not och ingår inte längre i ansvarsförbindelsen. Alla leasingavtal i kommunen har klassificerats som operationell leasing. Enligt RKR R5 ska klassificering ske vid leasingavtalets början och majoriteten av leasingavtalen har inte trätt i kraft under 2019. All leasing i kommunen är därtill fortsatt klassificerade som operationell leasing med grunden att leasingavtalen inte i all väsentlighet överför de risker och fördelar som är förknippade med att äga tillgången till leasingtagaren.

EXTRAORDINÄRA POSTER

Vid klassificering av extraordinära poster följer kommunen lagkrav och rekommendationer enligt 5 kap. 5 § LKBR samt RKR R11. Poster måste uppgå till ett väsentligt belopp,

den ekonomiska händelsen får inte förväntas inträffa regelbundet samt att den måste sakna ett samband med kommunens normala verksamhet.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

För att klassificera en ekonomisk händelse som en jämförelsestörande post följer kommunen RKR R11. Ramverket som ger upphov till en bedömning är att den ekonomiska händelsen inte är extraordinär men är viktig att uppmärksamma.

INTÄKTER

SKR:s senaste prognos på skatteavräkningen ligger till grund för beräkning och periodisering av årets skatteintäkt i enighet med RKR R2. Förutbetalda intäkter och övriga intäkter på balansräkningens skuldsida avses att periodiseras på nästkommande år om inget annat framgår av bokslutsbilaga. Investeringsbidrag intäktsförs enligt redovisningsprincipen för anläggningstillgångar. Kommunen tillämpar en strikt tolkning gällande hanteringen av de generella statsbidragen.

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER

I enlighet med RKR R16 omfattar de sammanställda räkenskaper kommunen, företag och kommunalförbund där kommunen har ett väsentligt inflytande och där företaget eller förbundet har en väsentlig betydelse för kommunen. Proportionell konsolidering tillämpas. Undantaget är alla organisationer som inte nämns i tilläggsupplysningarna. Sedan delårsrapporten 2023 ingår Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse i de sammanställda räkenskaper, justering

för detta har gjort för jämförelsesiffrorna från årsredovisningen 2022.

PENSIONSOSTNADER OCH PENSIONSSKULD

Kommunen följer RKR 10 sedan 2019 och beräkningarna för pensionskulden bygger på den modell som anvisas i senaste RIPS.

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIPER

Som en effekt av Rådningstjänstens ändrade redovisningsprinciper under 2020 har motsvarande del i de sammanställda räkenskaperna justerats för 2019. Det har påverkat den ingående balansen med en ökning av mark, byggnader och tekniska anläggningar med 13,3 mnkr, långfristiga skulder med 13,4 mnkr samt en korrigering av eget kapital om ca 0,2 mnkr. 13,3 mnkr av kassa och bank har omklassificerats till fordringar eftersom medlen uppgår i Kramfors kommuns koncernkonto.

INTERNREDOVISNINGSPRINCIPER

Intäkter och kostnaderna i driftredovisningen speglar varje nämnds individuella ekonomiska relation till omvärlden. Därav saknas skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära kostnader i driftsredovisningen jämfört mot resultaträkningen. Omvänt förhållande gäller interndebiteringar som enbart upptas i driftsredovisningen men ej är föremål för kommunens resultaträkning.

Investeringsredovisningen utgörs av kommunexterna utgifter och i vissa fall löneutgift inkluderat sociala avgifter och andra direkt anställningsrelaterade utgifter.



04

Ekonomisk ordlista

Ekonomisk ordlista



ANLÄGGNINGSTILLGÅNG

Tillgångar avsedda för stadigvarande innehav såsom anläggningar och inventarier.

AVSKRIVNING

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela kostnaden över tillgångens livslängd.

BALANSLIKVIDITET

Betalningsförmåga på kort sikt. Definieras som kvoten mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

BALANSRÄKNING

Visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen och hur den har förändrats under året. Av balansräkningen framgår hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar), respektive hur kapitalet anskaffats (lång och kortfristiga skulder samt eget kapital).

EGET KAPITAL

Skillnaden mellan tillgångar och skulder. Utgör det ackumulerade resultatet.

FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER

Består av intäkter och kostnader hänförliga till rent finansiell verksamhet.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Är kostnader och intäkter som inte tillhör den ordinarie verksamheten och som är viktig att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNG

Tillgångar i likvida medel och kortfristiga fordringar m.m. Omsättningstillgångarna ska inom kort varsel kunna omvandlas och användas till betalning.

KORTFRISTIGA SKULDER OCH FORDRINGAR

Skulder och fordringar som förfaller inom ett år från balansdagen.

LÅNGFRISTIGA SKULDER OCH FORDRINGAR

Skulder och fordringar som förfaller senare än ett år från balansdagen eller lån som avses ersättas med andra lån.

SOLIDITET

Långfristig betalningsförmåga. Andelen eget kapital av de totala tillgångarna.

RESULTATRÄKNING

Sammanställning av årets intäkter och kostnader som visar årets resultat (förändring av eget kapital).

RÖRELSEKAPITAL

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.

LIKVIDITET

Tillgångar bestående av likvida medel som kan användas för betalning.

05

Revisions- berättelse

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktiga utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Kommunen hyr en betydande andel av verksamhetsfastigheterna. Vi anser att dessa bör redovisas som finansiell

leasing och inte som operationell i enlighet med rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning).

Socialnämnden prognosticerar ett underskott med 25,5 mnkr och skolnämnden med 19,2 mnkr. Vi är oroad över resultatutvecklingen. Vi bedömer att det finns risk för underbudgetering i socialnämndens verksamheter.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.


Härnösands kommun 2023-10-05

Av fullmäktige valda revisorer i Härnösands kommun

DocuSigned by:

 Anders Garvert

Ordförande

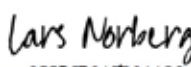
DocuSigned by:

 Hans Gustafsson

Hans Gustafsson

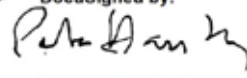
DocuSigned by:

 Lasse Spång

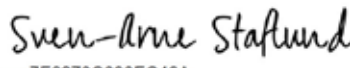
Lasse Spång

DocuSigned by:

 Lars Norberg

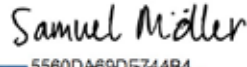
1:e vice ordförande

DocuSigned by:

 Peter Hasselborg


Peter Hasselborg

DocuSigned by:

 Sven-Arne Staflund

Sven-Arne Staflund

DocuSigned by:

 Samuel Möller

2:e vice ordförande

DocuSigned by:

 Larsa Nicklasson

Larsa Nicklasson

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport.



Härnösands
kommun

HÄRNÖSANDS KOMMUN

871 80 Härnösand

Telefon växel: 0611-34 80 00

Växeln är öppen: 07.30 - 16.30

Fax: 0611-34 80 30

E-post: kommun@harnosand.se

Organisationsnummer: 212000-2403

SERVICECENTER

Sambiblioteket, plan 1

Universitetsbacken 3

Öppet vardagar: 08.00-16.30

Telefon: 0611-34 80 40