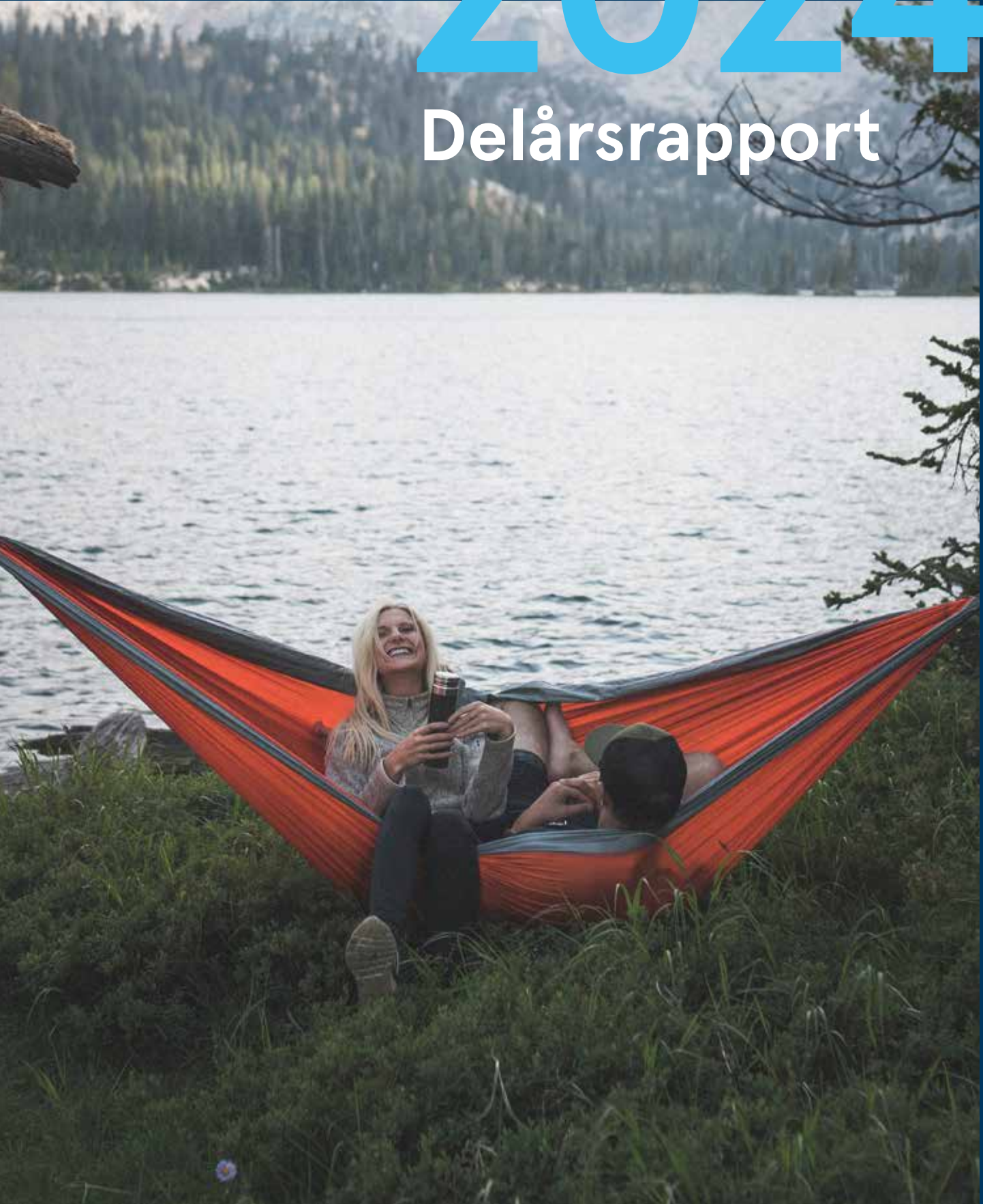




Härnösands  
kommun

# 2024

## Delårsrapport



# Delårsrapport 2024

---

## INNEHÅLL

<b>01</b>	<b>Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>4</b>
	UTGÅNGSPUNKTER .....	5
	VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT & EKONOMISK STÄLLNING .....	8
	HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	13
	STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN .....	16
	GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING & EKONOMISK STÄLLNING .....	18
	BALANSKRAVSRESULTAT .....	27
	VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN .....	28
	FÖRVÄNTAD UTVECKLING .....	33
<b>02</b>	<b>Finansiella rapporter .....</b>	<b>34</b>
	RESULTATRÄKNING .....	35
	BALANSRÄKNING .....	36
	DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING .....	37

---

---

<b>03</b>	<b>Redovisningsprinciper .....</b>	<b>40</b>
<b>04</b>	<b>Ekonomisk ordlista .....</b>	<b>44</b>
	EKONOMISK ORDLISTA .....	45
<b>05</b>	<b>Revisionsberättelse.....</b>	<b>46</b>
	REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSRAPPORT .....	47
<b>06</b>	<b>Bilagor .....</b>	<b>48</b>
	NOTER .....	49

---

---

# 01

# Förvaltnings- berättelse

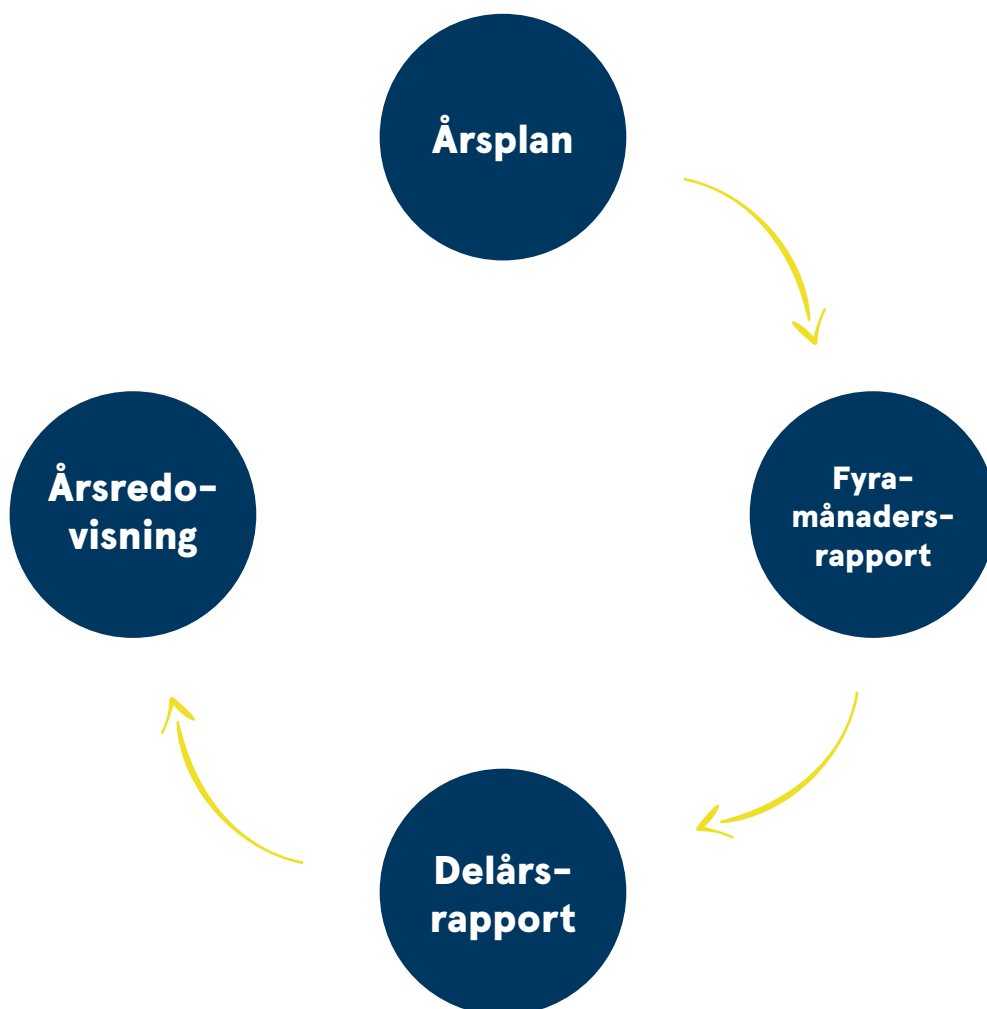
Härnösands kommun är en koncern, men för 2024 redovisas delårsbokslutet i två separata delar. Den föreliggande redovisar kommunens nämnder och styrelsens resultat och prognos. Koncernerna för HEMAB, AB Härnösandshus och Invest i Härnösand AB samt Härnösands del i Räddningstjänsten Höga Kusten-Ådalen (33%) ingår i den kommunala koncernen (kallad koncernen). De bedöms ha en särskild betydelse för kommunens ekonomi eller verksamhet.

---

# Utgångspunkter

I kommunens årsplan fastslås fördelningen av skattemedel och de insatser kommunen planerar att genomföra det kommande året, i årsplanen presenteras nämndernas antagna mål samlat. Årsplanen ligger 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.**



# Kommunen

## HÄRNÖSANDS KOMMUN ÄR ORGANISERAD I FEM NÄMNDER

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

**SAMHÄLLSNÄMNDEN** ansvarar för miljöarbete, fysisk planering, bygglov, mark och fastighetsfrågor, mätning- och uppgifter, gator och parker, naturvård, miljö- och hälsoskydd samt livsmedelskontroller. I samhällsnämndens ansvarsområde ingår även fritids- och ungdomsverksamhet, däribland drift av fritids- och friluftsanläggningar samt Härnösands ungdomsgård.

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

**SOCIALNÄMNDEN** ansvarar för att erbjuda enskilda och familjer stöd i sin livsföring. Nämnden ska också verka för en god vård och omsorg för äldre och personer med funktionsvariationer 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 personer med funktionsvariationer, 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
<b>Totalt</b>	<b>43</b>	<b>100</b>

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

# 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 aktörer inom de flesta nämnder. Socialnämnden har under 2024 haft en aktör inom Lagen om valfrihet (inom hemtjänsten). Under 2024 har uppföljning av privat utförare skett via dialogmöten kvartalsvis, där man bland annat berört ämnen som kompetensutveckling, larmhantering och ekonomi. Privat utförare har fått möjlighet att delta i Äldreomsorgslyftet.

I Härnösands kommun finns sedan halvårsskiftet 2024 nio fristående förskolor. De ansvarar för 26 procent av kommunens 1-5 åringar som har placering på förskola. Det är kommunen som godkänner huvudman för att starta eller utöka fristående förskola. Kommunen har därmed också tillsynsansvaret för verksamheten, till skillnad mot skolverksamhet där Skolinspektionen godkänner huvudman och har tillsynsansvar. Regelbunden tillsyn för fristående förskolor i Härnösands kommun sker vartannat år. Förutom grundläggande kontroll väljs ett fokusområde ut vid tillsynen. 2024 års tillsyn hade fokus på läroplanens kapitel Om-sorg, utveckling och lärande samt uppföljning av dokumentation av det systematiska kvalitetsarbetet.

Samhällsnämnden har avtal med två privata utförare under 2024. Under 2025 kommer parkeringsövervakningen att upphandlas då nuvarande avtal löper ut.

Arbetslivsnämnden har, inom den kommunala vuxenutbildningen, avtal med fem privata aktörer som levererar utbildning på SFI, teoretiska kurser på grundläggande och gymnasial nivå samt yrkesutbildningar. Samtliga avtal löper på under verksamhetsåret, och inget avtal behöver förnyas sägas upp eller revideras.

Regelbundna uppföljningssamtal har genomförts i tillfredsställande omfattning. Antalet samtal har varierat beroende på antalet elever hos

respektive aktör. Exempelvis har sex uppföljningssamtal skett under de senaste 12 månaderna med den aktör dit Komvux i Härnösand har anvisat flest elever. De privata aktörerna har lämnat in kvalitetsrapporter för föregående år och dessa har följts upp i ett särskilt kvalitetssamtal under våren 2024.

Aktörernas resultat med avseende på godkända betyg och avbrott har kontinuerligt följts upp i det systematiska kvalitetsarbetet hos Komvux i Härnösand, och resultaten har varit tillfredsställande. Samhällsorienteringen för vissa nyanlända genomförs som videokonferenser av Blekinge integrations- och utbildningscenter (BIU). Nämnden deltar i Länsstyrelsens årliga tillsyn och BIU genomför kursutvärderingar med deltagarna. Resultaten har varit tillfredsställande.



# Viktiga förhållanden för resultat & ekonomisk ställning

## Omvärldsrisker

### DEMOGRAFISK UTVECKLING

Befolkningen minskade under 2023 med 225 personer och prognoserna visar att minskningen fortsätter om än i minskad takt. Konsekvensen av minskningen 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. En strategisk och kraftfull satsning på "Ett hälsofokuserat och friskare Härnösand" med finansieringsstöd av Utfallsfonden tar sikte på att fler äldre personer i Härnösand ska kunna bibehålla och återerövra hälsa och självständighet samtidigt som behoven av hemtjänst minskar i motsvarande grad.

### 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.

### SAMHÄLLSEKONOMI

Det världspolitiska läget och den samhällsekonomiska situationen väntas fortsatt sätta press på offentlig sektor.

#### **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.

### 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.

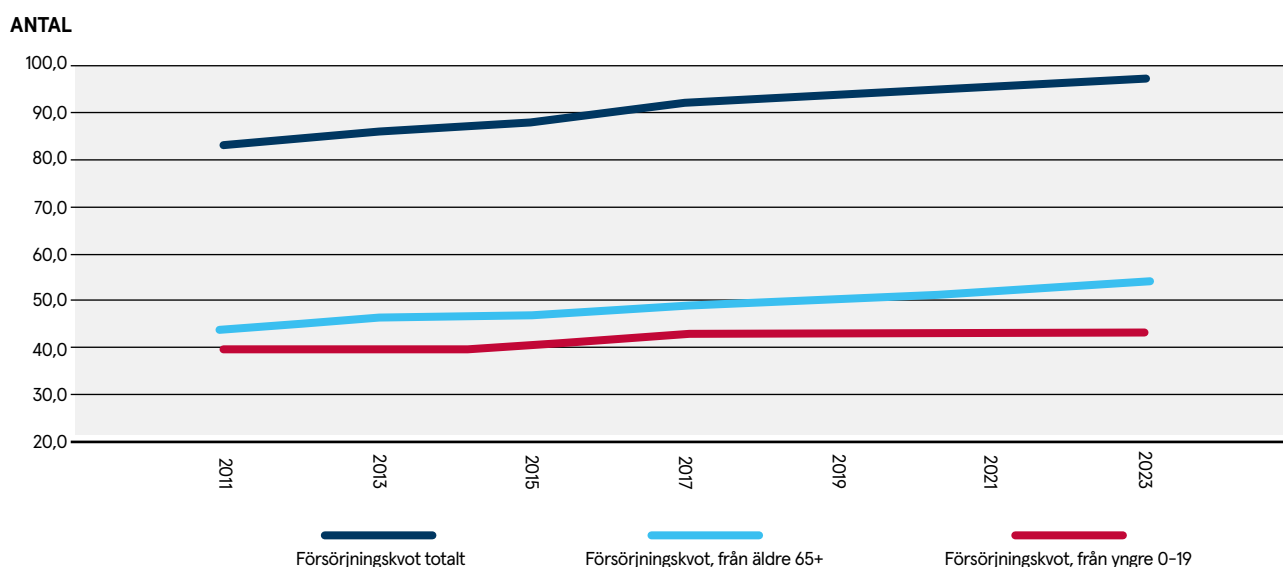


Befolkningen har under årets första sju månader fortsatt att minska, men i en lägre takt än tidigare. Totalt minskade Härnösands befolkning med sju personer under perioden januari till juli månad.

Under årets första fyra månader ses månatliga minskningar med totalt 78 personer, därefter ses en ökning under varje månad under maj till juli med totalt 71 personer.

**Folkmängden i Härnösand uppgick i juli månad till 24 647 personer.**

### DEMOGRAFISK FÖRSÖRJNINGSKVOT HÄRNÖSANDS KOMMUN 2011-2023



Källa: SCB

Demografisk försörjningskvot är ett mått som visar hur många personer det finns utanför den arbetsföra befolkningen jämfört med personer i arbetsför ålder. Arbetsför befolkning avser i denna tabell personer i ålder 20–64 år. Måttet är rent demografiskt och tar bara hänsyn till antalet

personer i olika åldrar. Hur många personer som i praktiken arbetar beaktas inte i beräkningen.

Om kvoten är högre än 100 betyder det att det är fler som ska försörjas än som försörjer. Om den är under 100 betyder det att det är fler som

försörjer. En total försörjningskvot på exempelvis 77 innebär att på 100 personer i arbetsför ålder så finns det 77 personer som är yngre eller äldre. Ju högre tal detta mått visar desto tyngre är försörjningsbördan för de som befinner sig i åldersgruppen 20–64 år.

## 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 nyttjas samt tillse att upphandling genomförs affärsmässigt.

#### **Organisatorisk enhet**

Kommunen

#### **Hantering av risk**

Kontroll av att inköp sker enligt gällande avtal.

### BRISTANDE EFTERLEVNADE AV STYRDOKUMENT OCH BESLUT

Risk för bristande efterlevnad av styrdokument och beslut vilket kan påverka den demokratiska processen då beslut, som ytterst representerar medborgarnas vilja, inte omsätts i praktiken.

#### **Organisatorisk enhet**

Kommunen

#### **Hantering av risk**

Kontroll av att de beslut som har fattats av nämnd, styrelse och kommunfullmäktige har genomförts.

---

## 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 0,75 år och den

genomsnittliga kapitalbindingstiden uppgår till 0,82 år per bokslutsdag. Den genomsnittliga kvarstående löptiden till ränteregleringstidpunkt av räntebärande skulder är låg eftersom

merparten av lånen löper med rörlig ränta. Mot bakgrund av den relativt låga utestående skulden bedöms inte risken som hög. Risken med kapitalbindingen är marginaliserad.

# Pensioner



PENSIONS FÖRPLIKTELSE (Mnkr)	2024 AUG	2023 DEC
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt (pensioner före 1998)	612,9	588,6
Avsättning inkl. särskild löneskatt (pensioner efter 1998)	291,3	268,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-90,1	-80,4
<b>Summa pensionsförpliktelse inkl. pensionsstiftelse</b>	<b>814,1</b>	<b>776,4</b>
Totalt kapital, pensionsstiftelse (marknadsvärderat eget kapital)	-191,5	-191,5
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>-191,5</b>	<b>-191,5</b>
Återlånade medel	712,7	665,3
Konsolideringsgrad (%)	-23,5%	-23,2%

Härnösands kommun tryggar en del av sin pensionsförpliktelse i Mel-lersta 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 91,2 procent.





# Händelser av väsentlig betydelse

Den svenska ekonomin vände uppåt under sommaren men konjunkturläget har förblivit mycket svagt. Trots lägre inflation sjunker alltjämt hushållens konsumtion. I juni låg tio av tolv nationella ekonomiska indikatorer under sin långsiktiga trend. Offentlig sektor har påverkats starkt av den ekonomiska utvecklingen och Härnösands kommun utgör inget undantag.

För att skapa bästa möjliga förutsättningar för budgetarbetet 2025 beslutade fullmäktige att invänta 2024 års delårsrapport och skatteunderlagsprognosen från SKR innan beslutet om Årsplan 2025 tas (oktober). Detta har också givit nämnderna möjlighet att jobba vidare med den förstärkta uppsiktsplikten och tillhörande åtgärdsplaner.

Under våren riktade den förtroendevalda revisionen och KPMG anmärkning mot skolnämnden och socialnämnden för att inte ha bedrivit verksamhet på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Uppföljning och budgetföljsamhet ansågs ha brustit och underskott bedömdes inte ha uppmärksammats i tid. Av liknande skäl avrådde revisionen kommunfullmäktige från att bevilja ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden och samhällsnämnden. Vidare bedömdes kommunstyrelsen ha brustit i uppsiktsplikt och intern kontroll vad gäller kommunens nämnder. Kommunfullmäktige beslutade delvis i enlighet med revisionens rekommendation, dock inte i fråga om ansvarsfrihet.

Anmärkning utfärdades till samtliga nämnder. I november 2023 beslutade kommunstyrelsen om förstärkt uppsiktsplikt under 2024 för Skolnämnden och Socialnämnden utifrån bristande ekonomisk följsamhet. Under 2024 utvidgades beslutet till att också omfatta Arbetslivsnämnden. Den förstärkta uppsiktsplikten har genomförts enligt plan.

Det ekonomiska läget till trots befinner sig Västernorrland i tillväxtfas givet de etableringar som pågår i flera kommuner. Härnösands kommun har ansökt om flertalet statsbidrag och EU-medel för att möta de utmaningar och möjligheter som kommer därav, inte minst ifråga om kompetensutveckling för såväl befintlig personal som för människor som står långt ifrån arbetsmarknaden. Målet i kommunens tillväxtstrategi är 30 000 invånare år 2040 och en viktig pusselbit är de etableringar som kommer av Torsboda Industrial Park. Drygt 70 medarbetare inom kommunen och från de kommunala bolagen är involverade i totalt nio projekt och jobbar med frågor kopp-

lade till expansionen i regionen. I och med de industrisatsningar som sker på olika orter i länet har Härnösand tagit initiativ till nätverket "Avbrott Västernorrland". Syftet är att motverka kriminalitet och bibehålla trygghet i samhället. De brott som på andra orter visat sig följa med stora byggen och etableringar är bland annat ekonomisk brottslighet, korruption, arbetslivskriminalitet, droghandel, prostitution och ordningsstörningar. I nätverket ingår Sundsvalls och Timrå kommuner liksom Polisen, Länsstyrelsen och Torsboda Industrial Park. Nätverket verkar både strategiskt och operativt och delar idéer, kunskap och arbetsmetoder. Fler kommuner kommer att bjudas in. Härnösand har utifrån Torsbodaetableringen tagit initiativ till ett påverkansarbete på nationell nivå. Ett informellt nätverk av kommuner med stora etableringar har tillsammans med SKR tagit fram rapporten "Grön omställning" där förslag på nationella åtgärder inom ett antal centrala områden finns beskrivna. Under hösten kommer påverkansarbetet att intensifieras.



Yrkeshögskolemyndigheten har beviljat kommunens ansökningar om utbildningarna Driftingenjör Elkraft, Underhållsingenjör samt Kyl- och värmepumpstekniker samt Processstekniker med vätgaskompetens. Utbildningarna startar under hösten under förutsättning att tillräckligt elevunderlag finns. Ansökan utarbetas också för utbildningarna Drifttekniker Kraft och Värme, Stadsodlare och utbildning för fartygsbefäl klass 7. Samtliga utbildningar bedöms viktiga för länets utveckling.

Trycket på kommunens planhandläggning har varit högt de senaste åren. I syfte att öka effektiviteten har en prioriteringsordning för inkomna detaljplaneärenden tagits fram. Syftet är att detaljplaner som träffar målen i tillväxtstrategin och översiktsplanen ska prioriteras i första hand. Möjlighet för politiska omprioriteringar har säkerställts i rutinerna.

Flera planfrågor har beslutats under året. Exempelvis kan nu Fastlandet 2:91 och 2:93 som ägs av ICA Fastigheter utvecklas för handels- eller centrumändamål. Området ligger intill Härnösands resecentrum och ingår i handelsområdet Ankarret. Uppskattningsvis kan ca 30–40 arbetstillfällen komma att tillska-

pas till följd härav. Detaljplanering kan inledas för del av fastigheten Fastlandet 2:64. Härnösand Kommunfastigheter AB har lämnat in en ansökan om planbesked för en ny förskola dimensionerad för 160 barn och 28 anställda. Fastighetsägare är Härnösands kommun. Köpekontrakt om 4,6 mnkr har godkänts avseende del av fastigheten Härnösand Saltvik 1:37. Härnösands kommun har brist på industrimark, och har i översiktsplanen pekat ut området kring Saltvik som ett utvecklingsområde för förtätning av industri. Skogs-/markområdet omfattar ca 56 ha, angränsar till kommunens fastighet Saltvik 2:35 och sträcker sig ner till havet. Området ligger strategiskt bra till för framtida utveckling av både industrimark och bostäder. Vidare har en avsiktsförklaring mellan kommunen och Statens bostadsomvandling godkänts gällande Härnösand Sländan 45. Ambitionen är att tillskapa nya trygghetsboenden på Brännan. Policyn för kommunalt stöd till trygghetsboenden har reviderats i syfte att stärka möjligheterna för etableringar av trygghetsboenden på landsbygden. Nybyggnationen av Myrans IP har färdigställts och invigts. Anläggningen omfattar konstgräsplan samt en mindre naturgräsplan, en servicebyggnad med

tillhörande omklädningsrum samt utrymme för servering och försäljning i samband med olika arrangemang.

Kommunen har tecknat avtal med PEAB avseende byggnation av nya Nybron. Riktpriskalkylen innefattar tidplan och genomförandebeskrivning och uppgår till 226 miljoner kronor. Oförutsedda kostnader beräknas till 15% i projektet härutöver. Kostnaden beaktas i kommunens 10-åriga investeringsplan. Förberedande lednings- och markarbete har påbörjats, liksom upprättandet av en tillfällig bro. Projektet planeras att avslutas i november 2026.

Större utvecklingsprojekt har inletts inom äldreomsorgen. Avtal om ett flerårigt samarbete har tecknats med Utfallsfonden kring förebyggande och hälsofrämjande arbete riktat till äldre. Utfallsfonden är en organisation som förvaltar kapital främst från Europeiska Investeringsfonden och statliga Saminvest. Genom avtalet erhåller kommunen finansiering med rörelsekapital under en längre tid för att synliggöra effekter och utfall av utvecklingsarbete. Utfallsfondens finansieringsåtagande motsvarar den budget kommunen avsatt för att genomföra nödvändig organisationsutveckling och målgruppspecifika

insatser i syfte att stärka personer som har hemtjänst och samtidigt minska kostnaderna för verksamheten. Om insatserna når gemensamt satta mål betalar kommunen för resultat (utfallet). Om insatserna inte är lyckosamma kan Utfallsfonden däremot förlora hela eller delar av sin finansiering. Denna typ av finansiering kallas sociala utfallskontrakt och är ett kraftfullt verktyg för att testa nya arbetssätt utan att kommunen själv uppstår hela den ekonomiska risken, och för att styra insatser mot tydliga satta mål. Parterna har enats om gemensamma utfallsmål om minskat behov samt förbättring av kvalitet i hemtjänst. Om målen uppnås bedöms kommunen kunna undvika kostnader om ca 60 mnkr per år. Samarbetet beräknas pågå upp till fem år. Utfallsfonden är den första fonden av sitt slag i Sverige, men modellen har utvärderats i England med goda resultat.

Flyktingmottagandet har minskat drastiskt vilket bland annat ger effekter inom kommunens arena-verksamheter och SFI. Samtidigt har Arbetsförmedlingens uppdrag förändrats och lönebidrag kan inte längre följa deltagare från arena till ett reguljärt arbete. Sammantaget påkallar detta nya sätt att angripa

verksamhetsutformning och arbetssätt inom arbetslivsförvaltningen. Initialt överförs verksamheten Arbete och mottagning till socialförvaltningen och vuxenutbildningen till skolförvaltningen. Bedömningen är att fyra förvaltningar kommer att kunna göra ett fullödigt arbete gentemot kommunens fem nämnder. Arbetslivsnämnden kvarstår tills vidare.

Inom området social hållbarhet har kommunen fattat beslut om att ställa sig bakom CEMR-deklarationens nio nytillkomna artiklar. (CEMR är europeiska kommun- och regionförbundens samarbetsorganisation. Deklarationen i sin helhet syftar till jämställdhet.) Kommunen har också anslutit till strategin för ett jämställt Västernorrland 2024-2027 som är resultatet av ett samarbete mellan med olika aktörer såsom ungdomar, sakkunniga, chefer och politiker.

Kommunen har tecknat en överenskommelse med Föreningen kvinnogemenskap - Härnösands kvinnooch tjejjour i Härnösand. Syftet är att åstadkomma en långsiktig samverkan kring våldsutsatta kvinnor, barn och unga vuxna i Härnösand. Samverkan gäller såväl det akuta och direkta stödet som det långsiktiga våldsförebyggande arbetet.

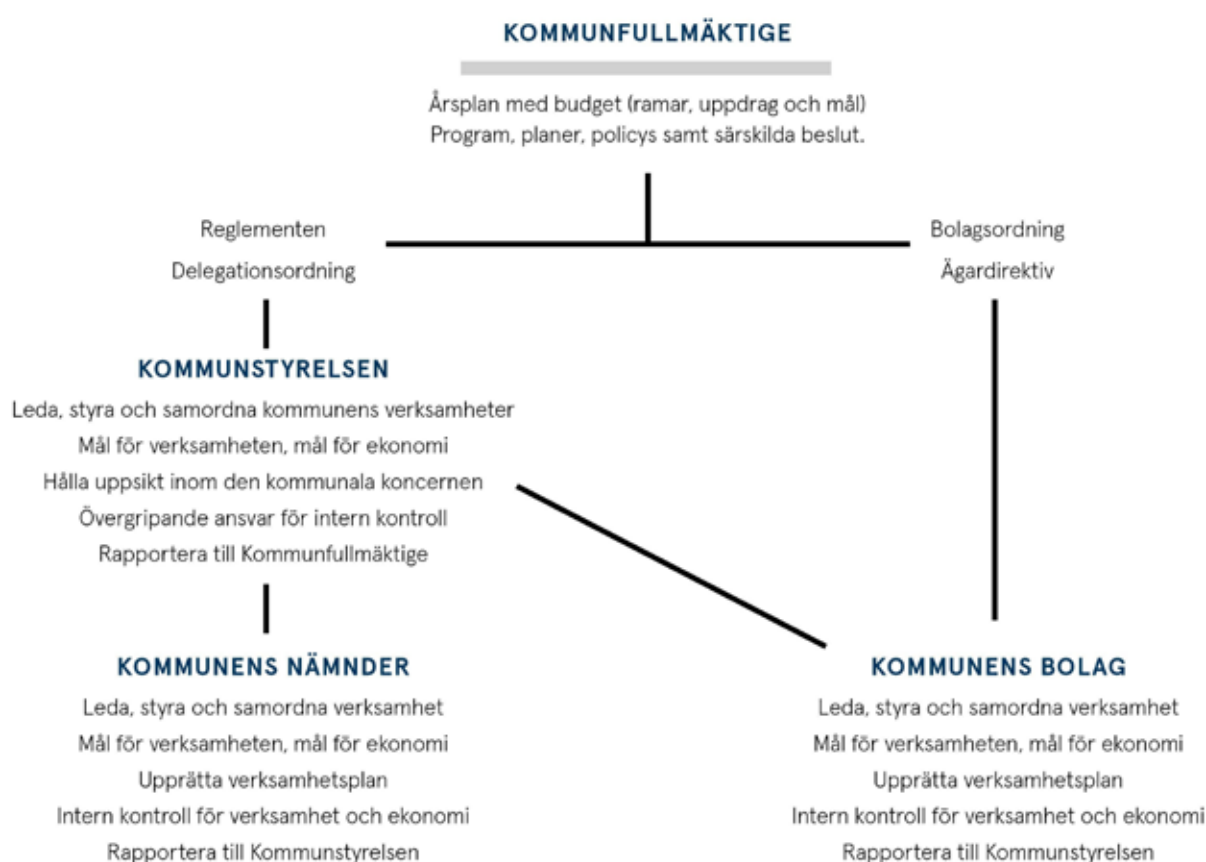
Härnösand och övriga kommuner i Västernorrland har intensifierat det suicidpreventiva arbetet. Medarbetare vid flera olika enheter har fortbildats genom "Våga fråga" som är ett grundläggande material för samtalsstöd. Ett nytt material har publicerats på kommunens intranät som underlag för samtal och ökat internt medvetandegörande. Under Suicidpreventiva dagen närvarade ca 200 medborgare och representanter från olika organisationer vid föreläsningarna och ca 300 vid ljusmanifestationen.

Kommunen har beslutat om en årlig budget för Ungdomsforum. Genom forumet ska kommunen erbjuda och skapa olika kanaler för att möjliggöra och främja ungas inflytande och delaktighet. Forumet ska inkludera alla unga och särskilt unga med funktionshinder.

Härnösand fortsätter att förbättra sin position i Aktuell Hållbarhets ranking Bästa miljökommun och är nu finalist i kategorin mindre städer och tätorter. Vilka som vinner sina grupper 2024 offentliggörs den 2 oktober på konferensen Hållbar kommun.



# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten



## Hur kommunen styrs

Den kommunala koncernen styrs via ett målprogram samt via ägardirektiv för de kommunala bolagen. I bolagens ägardirektiv framgår att de är organ för kommunal verksamhet och i sin

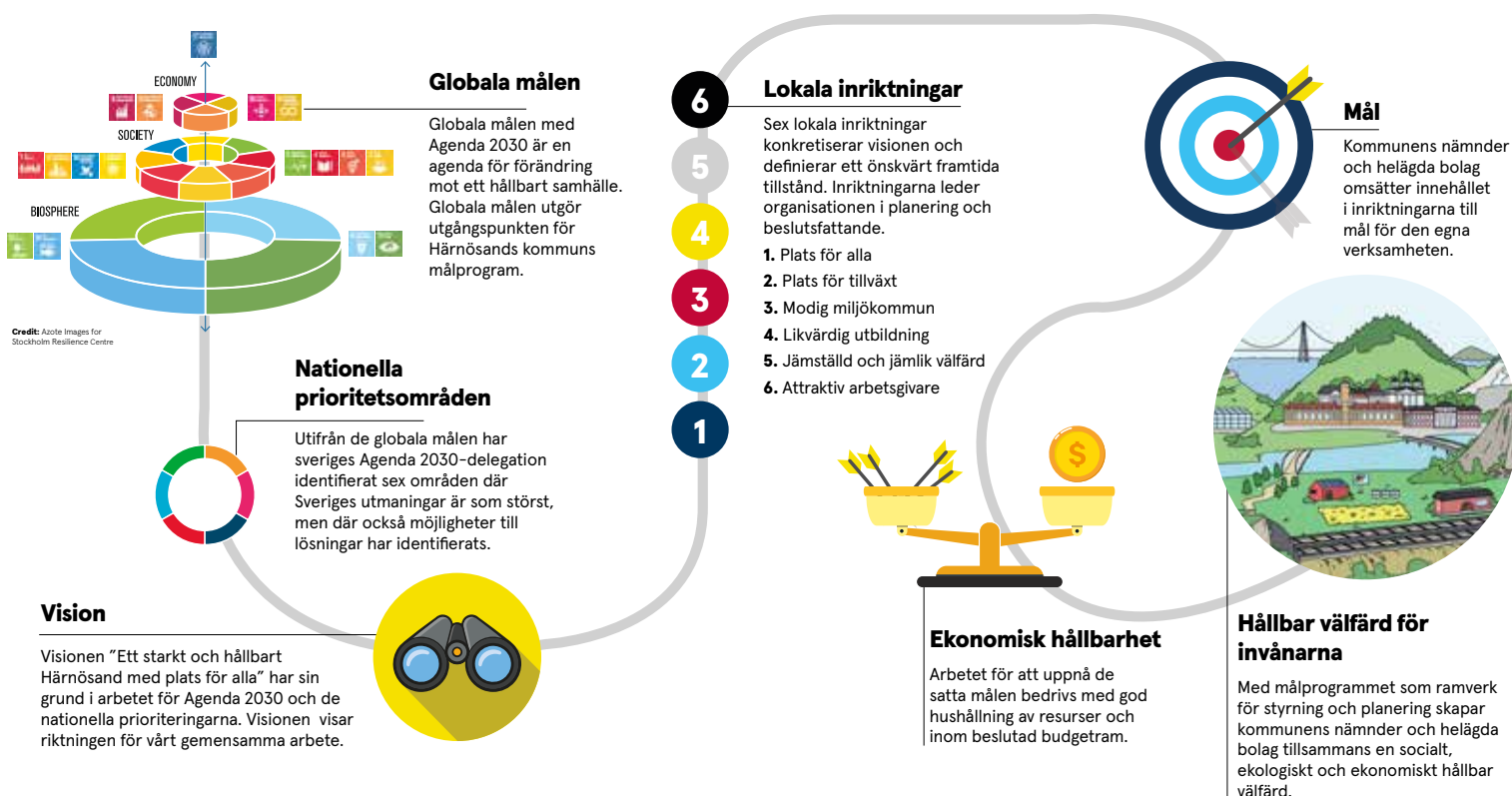
verksamhet står under kommunstyrelsens tillsyn. I ägardirektiven framgår även de ekonomiska mål som finns för respektive verksamhet. Förutom genom lagar och författningar regleras

bolagens verksamhet och bolagens förhållande till kommunen genom gällande bolagsordning, ägardirektiv samt av fullmäktige och kommunstyrelsen särskilt fattade beslut.

# Målprogram för kommunen

Under 2023 antog kommunfullmäktige ett nytt målprogram som gäller för kommunorganisationen och de helägda kommunala bolagen. Målprogrammet bygger på Agenda 2030 och dess nationella prioriterade områden, som sammanfattas i kommunens vision Ett starkt och hållbart Härnösand med plats för alla. I programmet beskrivs kommunens vision och sex lokala inriktningar som utgör ett önskat framtida tillstånd för Härnösands kommun

Programmet gäller under perioden 2024-2027.



## FRÅN VISION GENOM INRIKTNINGAR TILL VERKSAMHET

Visionen är paraplyet för sex lokala inriktningar som beskriver det framtida tillstånd som organisationen strävar efter. Kommunens nämnder översätter inriktningarna till jämställdhetsintegrerade mål och nyckelaktiviteter för sina verksamheter och använder indikatorer för att spegla avgränsade delar av utvecklingen mot målen. Uppföljningen av nämndernas

verksamhetsplaner ligger till grund för bedömningen av huruvida organisationens förflyttning sker i enlighet med de lokala inriktningarna.

## KOMMUNENS HELÄGDA BOLAG

Bolagen omsätter inriktningarna till sin verksamhet och tar i likhet med nämnderna fram egna jämställdhetsintegrerade mål och indikatorer. Bolagen följer upp sina mål inom ramen för koncernens uppföljning. Målen

inkluderas i kommunens bokslut och i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

## NÄMNDSPECIFIKA UPPDRAG/MÅL FRÅN FULLMÄKTIGE

Respektive nämnd kan tilldelas specifika prioriterade uppdrag/mål från fullmäktige. Dessa omhändertas i verksamhetsplaneringen på samma sätt som de mål nämnderna själva utverkar.

# God ekonomisk hushållning & ekonomisk ställning

## God ekonomisk hushållning

För att kommunen och kommunkoncernen ska anses ha god ekonomisk hushållning ska uppfyllnaden av såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål i huvudsak nå eftersträvd utveckling. Bedömningen baseras på såväl kvalitativa som kvantitativa aspekter och ska motiveras. För detta krävs transparens och en tydlig uppföljningsstruktur. Bedömning av kommunkoncernen innefattar de finansiella målen enligt ägardirektiven.

## Måluppfyllelse

Kommunens nämnder har inför verksamhetsåret antagit totalt 16 mål för verksamheten, samt var sitt mål inom inriktningen Attraktiv arbetsgivare. Inom inriktningen Attraktiv arbetsgivare har tre nämnder antagit ett likalydande mål. Måluppfyllnaden för dessa tre mål har slagits samman till ett mål i nedanstående redovisning.

Måluppfyllelse avser prognos vid årets slut. Bedömningen av måluppfyllelse sker vid detta års delårsrapport genom uppföljning av nämndernas nyckelaktiviteter. Med start i årsredovisning 2024 kommer bedömningen även att ske med stöd av indikatorer.

---

**Förflyttning mot målet bedöms vid årsskiftet**

● ha skett i eftersträvd riktning och i en tillfredsställande omfattning

◆ ha skett i eftersträvd riktning, men i en icke tillfredsställande omfattning

■ inte ha skett i eftersträvd riktning

**INRIKTNING 1: Plats för alla**

Mål	Bedömning	Organisation
Vi skapar förutsättningar för ett jämställt, starkt och inkluderande föreningsliv i alla kommundelar	●	Samhällsnämnd
Vi har en hållbar och långsiktig samhällsplanering som skapar plats för alla	●	Samhällsnämnd
Insatser ska utföras så att invånare kan känna sig trygga och inkluderade i samhället	◆	Socialnämnd
Inkluderande, levande och trygga kommundelar där alla invånare, såväl kvinnor som män, flickor som pojkar, känner sig delaktiga i samhället och samhällsutvecklingen	●	Kommunstyrelse
Vi bidrar till att alla, såväl kvinnor som män, får förutsättningar för självförsörjning och/eller meningsfull tillvaro	●	Arbetslivsnämnd




**INRIKTNING 2: Plats för tillväxt**

Mål	Bedömning	Organisation
En attraktiv och företagsvänlig plats med livskraftiga företag och ideella aktörer som främjar hållbar tillväxt. Här vill man vara!	●	Kommunstyrelse
Vi har en enkel och rättvis myndighetsutövning för ett gott företagsklimat	●	Samhällsnämnd
Vi har innovativa arbetsmarknadsåtgärder och studiemetoder som bidrar till kompetensförsörjning för såväl kvinnor som män	●	Arbetslivsnämnd



**INRIKTNING 3: Modig miljökommun**

Mål	Bedömning	Organisation
Alla invånare bidrar till ökad hållbarhet och minskad miljöpåverkan i Härnösands kommun	●	Kommunstyrelse
Vi prioriterar omställningen till ett hållbart och fossilfritt samhälle, hushållning av naturresurser och biologisk mångfald	●	Samhällsnämnd
Vi skapar och främjar kunskap och engagemang för hållbarhet och minskad miljöpåverkan i samhället och arbetslivet	●	Arbetslivsnämnd




#### INRIKTNING 4: Likvärdig utbildning

Mål	Bedömning	Organisation
En utbildning som präglas av trygghet och en undervisning som präglas av studiero/omsorg		Skolnämnd
En utbildning av hög kvalitet som ger varje barn och elev goda möjligheter till utveckling och lärande		Skolnämnd
Alla elever, såväl kvinnor som män, får det stöd de behöver och ges likvärdiga förutsättningar för att nå så långt som möjligt i sitt lärande och utveckling		Arbetslivsnämnd

#### INRIKTNING 5: Jämställd och jämlik välfärd

Mål	Bedömning	Organisation
Tillhandahålla insatser och stöd av hög kvalitet utifrån det individuella behovet		Socialnämnd
Alla insatser ges på jämställda och jämlika villkor utifrån individuella förutsättningar och skillnader		Arbetslivsnämnd

#### INRIKTNING 6: Attraktiv arbetsgivare

Mål	Bedömning	Organisation
Medarbetare, kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag*		Kommunstyrelse, samhällsnämnd, arbetslivsnämnd
Arbetsplatsen är känd för ett tillitsfullt ledarskap och erbjuder trygghet, utvecklingsmöjligheter och goda arbetsförhållanden, vilket för att medarbetare, såväl kvinnor som män, söker sig till oss och väljer att stanna kvar		Skolnämnd
Arbetsplatsen är känd för ett tillitsfullt ledarskap och erbjuder trygghet, utvecklingsmöjligheter och goda arbetsförhållanden, vilket för att medarbetare, såväl kvinnor som män, söker sig till oss och väljer att stanna kvar		Socialnämnd

\*) Målet är antaget av tre nämnder: kommunstyrelsen, samhällsnämnden och arbetslivsnämnden. Kommunstyrelsen och samhällsnämnden har bedömt att förflyttningen mot målet vid årsskiftet har skett i eftersträvd riktning och i en tillfredsställande omfattning. Arbetslivsnämndens bedömning är att förflyttningen mot målet vid årsskiftet har skett i eftersträvd riktning, men i en icke tillfredsställande omfattning.

## Mål för kommunens ekonomi

Kommunen ska ha en sund och hållbar ekonomi som ger förutsättningar för dagens och morgondagens samhälle.

### De finansiella målen är:

- Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,5 procent i genomsnitt under målprogramperioden.

- Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse ska långsiktigt stärkas.
- Likviditeten ska långsiktigt stärkas, och uppgå till 95 procent vid

målprogrammets slut.

- Investeringar ska i första hand och långsiktigt ske med egna medel.



## Bedömning avseende god ekonomisk hushållning

För att kommunen ska anses ha god ekonomisk hushållning ska uppfyllandet av såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål i huvudsak nå eftersträvd utveckling. Bedömningen baseras på såväl kvalitativa som kvantitativa aspekter och ska motiveras. För detta krävs transparens och en tydlig uppföljningsstruktur.

Av kommunens 21 verksamhetsmässiga mål för 2024 bedöms 14 vid årsskiftet ha utvecklats i eftersträvd riktning och i tillfredsställande omfattning, sex av målen bedöms vid årsskiftet ha skett i eftersträvd riktning men inte i tillfredsställande

omfattning samt ett mål bedöms vid årsskiftet inte ha skett i eftersträvd riktning. Sammantaget för de verksamhetsmässiga målen kan konstateras att en positiv förflyttning skett till allra största del.

För kommunens ekonomiska mål så prognostiseras för helåret inte tillfredsställande resultat, vilket gör att den sammanlagda bedömningen för kommunen är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås vid årets slut.

# Resultat och ekonomisk ställning

## Kommunens resultat

KOMMUNENS RESULTAT	2024 AUG	2023 DEC
Årets resultat, mnkr	-39,0	-11,9
Procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	-2,9%	-0,6%

Kommunen uppvisar ett negativt resultat på -39,0 mnkr för perioden vilket är en signifikant sänkning jämfört med motsvarande period föregående år. Införandet av finansiell leasing ger en positiv resultat effekt för perioden på 7,0 mnkr, en effekt som ständigt förändras beroende på förändringar i kommunens förhyrning av lokaler. Intäkterna har totalt sett ökat med 24,8 mnkr jämfört med augusti 2023, varav en betydande del utgörs av försäljning av exploateringsfastighet samt det nystartade gatukontoret.

Kostnaderna för perioden är endast 0,9 mnkr högre än för 2023, detta beror på införandet av finansiell leasing, där resultatpåverkan bokas upp för varje tertiäl. För 2023 har den finan-

siella leasingen endast en helårseffekt eftersom införandet skedde per den sista december, vilket gör att hyreskostnaderna för andra tertiäl 2024 inte är jämförbara med samma period föregående år.

Exkluderat påverkan av finansiell leasing har kostnaderna ökat med 70,5 mnkr jämfört med motsvarande period 2023. Personalkostnaderna har ökat med totalt 62,5 mnkr, varav 40,5 mnkr utgörs av ökade lönekostnader och 22,0 mnkr av ökade kostnader för pensioner (ej finansiella) till följd av förändrad pensionsmodell. Lokalkostnaderna exklusive finansiell leasing har ökat med 13,6 mnkr jämfört med 2023, övriga kostnadslag är i princip oförändrade, undantaget

kostnader för entreprenad och köp av verksamhet där en nedgång med 9,0 mnkr jämfört med föregående år noteras inom främst samhällsförvaltningen, då delar som tidigare utförts av extern aktör numera hanteras i egen regi.

Kommunens finansiella kostnader har ökat med 20,3 mnkr exklusive effekten av finansiell leasing, vilket huvudsakligen beror på ökade finansiella kostnader för pensioner samt bokförd värdeförändring av finansiella anläggningstillgångar (MNP). Räntekostnaden för kommunens lån har ökat med 1,7 mnkr jämfört med föregående år.



## Intäkts- och kostnadsutveckling

Kommunens intäkter ökar med 24,8 mnkr jämfört med föregående år, vilket motsvarar 10,7%. Kostnadsmassan ökar med 0,9 mnkr, motsvarande 0,1% där den enskilt största posten utgörs av personal, så som beskrivits i föregående avsnitt.

Skatteintäkter och statsbidrag ökar med 1,7% vilket motsvarar 21,9 mnkr.

INTÄKTS- OCH KOSTNADSUTVECKLING	FÖRÄNDRING MOT F.G. ÅR
Verksamhetens intäkter	10,7%
Verksamhetens kostnader	0,1%
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1,7%

## Likviditet

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. Minskningen av anläggningsskapitalet beror på att avsättningarna för pensioner har ökat under perioden.

LIKVIDITET	2024 AUG	2023 DEC
Kassalikviditet, %	73,1%	65,1%
Rörelsekapital, mnkr	-115,1	-141,2
Varav semesterlöneskuld	42,0	78,3
Anläggningsskapital, mnkr	592,3	657,4

## Soliditet

Kommunens soliditet har försämrats sedan årsskiftet, vilket beror på att det egna kapitalet minskar till följd av det negativa resultatet för perioden. Detta innebär att den långsiktiga betalningsförmågan har minskat för kommunen.

SOLIDITET	2024 AUG	2023 DEC
Soliditet %	23,1%	26,1%
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt %	-6,6%	-3,7%

## Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar för perioden uppgår till 127,2 mnkr varav 47,2 mnkr avser finansiell leasing och 24,8 mnkr avser pågående projekt Nybron. Avskrivningarna för samma period uppgår till 69,9 mnkr, vilket betyder att kommunens nyinvesteringar för perioden uppgår till 182,0 procent av avskrivningsbeloppet.

INVESTERINGAR	2024 AUG	2023 DEC
Nettoinvesteringar, mnkr	127,2	174,2
Nettoinvestering i relation till avskrivningar	182,0%	49,4%

## Låneskuld och borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande har minskat något jämfört med vid utgången av 2023. Minskningen har skett inom det borgensåtagande som kommunen har gentemot de kommunala bolagen. Kommunens låneskuld har ökat från 218,5 mnkr till 235,4 mnkr till följd av nyupplåning.

BORGENSÅTAGANDE (MNKR)	2024 AUG	2023 DEC
Borgen	1 515,0	1 560,0
Varav kommunala bolag	1 494,2	1 539,2
Varav övriga	20,8	20,8
Låneskuld kommun	235,4	218,5



# Helårsprognos

HELÅRSPROGNOS, MNKR	BUDGET HELÅR	PROGNOSAVVIKELSE HELÅR	PROGNOSTISERAT RESULTAT HELÅR
Kommunstyrelse	0,0	0,4	0,4
Kommunfullmäktige	0,0	0,2	0,2
Kommungemensam verksamhet	0,0	44,2	44,2
Arbetslivsnämnd	0,0	-3,8	-3,8
Samhällsnämnd	0,0	0,2	0,2
Skolnämnd	0,0	-34,9	-34,9
Socialnämnd	0,0	-65,2	-65,2
<b>Summa verksamhetens nettokostnader</b>	<b>0,0</b>	<b>-59,0</b>	<b>-59,0</b>
Finansiell leasing	0,0	0,7	0,7
Skatteintäkter och finansnetto	13,4	-39,2	-25,8
<b>Summa verksamhetens nettokostnader</b>	<b>13,4</b>	<b>-97,6</b>	<b>-84,2</b>

Kommunens prognos för helåret är -84,2 mnkr, vilket är 97,6 mnkr lägre än det budgeterade resultatet på 13,4 mnkr. Störst budgetavvikelse för perioden har socialnämnden, där -33,0 mnkr utgörs av budgeterade intäkter som ej prognostiseras realiserats under perioden, samt -25,3 mnkr utgörs av personalrelaterade kostnader.

Kommungemensam verksamhet prognostiserar ett överskott på 44,2 mnkr för perioden, vilket beror på att de pensionsrelaterade intäkterna från nämnderna har ökat mer än pensionskostnaderna för perioden. Baserat på SKRs uppgifter om arbetsgivaravgifter för kommuner betalar nämnderna varje månad en fast procent av lönesumman till kom-

mungemensam verksamhet, varifrån sedan kommunens totala pensioner utbetalas. För 2024 hann avgiften för PO ändras mellan tillfället då budgeten upprättades och när den faktiska debiteringen av nämnderna påbörjades. Detta innebär att nämnderna betalar en högre PO-avgift till kommungemensam verksamhet än vad som budgeterades. Detta, tillsammans med den totalt sett ökade personalkostnaden hos nämnderna jämfört med budgeterat skapar ett överskott inom kommungemensam verksamhet.

Finansens prognostiserade underskott härrör sig till finansiella kostnader, främst till följd av värdeförändringar inom kommunens finansiella

anläggningstillgångar. Sedan 2023 konsolideras Mellersta Norrlands pensionsstiftelse i de sammanställda räkenskaperna och tas upp som en finansiell tillgång i kommunens balansräkning. När kommunen sedan begär gottgörelse från stiftelsen bokförs denna dels som en kostnadsminskning för kommunens pensionsutbetalningar, men även som en finansiell kostnad eftersom värdet av stiftelsens kapital minskar med motsvarande summa. För kommunens del innebär detta att gottgörelsen, sedan konsolideringen skedde, blir ett resultatmässigt nollsummespel med en kostnadsreduktion inom kommungemensam verksamhet, men en finansiell kostnadsökning.

## Resultat kommunala bolag

Resultaten för de kommunala bolagen visas utan att koncerninterna elimineringar gjorts. För delårsrapporten är Mellersta Norrlands pensionsstiftelse inte inkluderade i sammanställningen. Av de fyra bolag som ingår i sammanställningen uppvisar två positiva resultat för årets åtta första månader. De bolag som uppvisar negativa resultat för perioden prognostiserar fortsatt negativa resultat för hela året.

KONCERNBOLAGEN (MNKR)	UTFALL	UTFALL ANDEL AV EGET KAPITAL	PROGNOS
HEMAB	10,4	2,7%	20,0
AB Härnösandshus	5,8	1,8%	9,0
Räddningstjänsten i Höga Kusten-Ådalen	-0,3	-4,1%	-0,2
Invest i Härnösand AB	-1,0	-15,4%	-1,9



# Balanskravsresultat

Kommunallagen anger att intäkterna minst ska överstiga kostnaderna i både budget och utfall. Ett eventuellt underskott mot balanskravet ska återställas inom de kommande tre budgetåren. Kommunfullmäktige får besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl.

Det prognosticerade balanskravsresultatet uppgår till -84,2 mnkr för kommunen. Det negativa balanskravsresultatet har delvis påverkats av de för andra året tillfälligt ökade pensionskostnaderna på grund av förändrad pensionsmodell och ökade finansiella kostnader för pensioner till följd av ränteläget. Det förväntas uppgå till en kostnadsökning på 38,6 mnkr för 2024. Kostnadsökningen

är tillfällig och en nedgång förväntas kommande år.

Den stora ökningen av pensionskostnad jämfört med föregående år får anses medge synnerliga skäl för att inte en reglering av den delen av det negativa balanskravsresultatet ska göras. Ställningstagandet motiveras av att pensionsökningen beror på förändrad pensionsmodell, ett beslut som ligger utanför kommunens på-

verkan. Effekten av förändringen har inte varit möjlig för kommunen att varken långsiktigt budgetera för eller prognostisera för på kort sikt.

Det ger ett återstående negativt balanskrav på -45,6 mnkr som ska återställas inom tre år. Kommunen planerar återställa det negativa balanskravet genom att 2025 återställa 7,6 mnkr, 15,2 mnkr 2026 samt 22,8 mnkr 2027.

BALANSKRAVSRESULTAT (MNKR)	2024 PROGNOZ	2023
<b>= Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>-84,2</b>	<b>-11,9</b>
· Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0
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
<b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-84,2</b>	<b>-11,9</b>
· Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>-84,2</b>	<b>-11,9</b>

# Väsentliga personalförhållanden

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

## KOMPETENSFÖRSÖRJNING

I linje med kompetensförsörjningsarbetet slöts ett avtal 2023 om samverkan inom kompetens- och organisationsutveckling mellan Mittuniversitetet och Härnösands kommun. Två uppdragsutbildningar pågår under våren 2024 och anmälan till höstens två planerade utbildningar har startat. Detta möjliggör akademisk utbildning inom ramen för anställningen i kommunen och vidareutveckling inom densamma. Målet är långsiktig kompetensförsörjning men också en positiv medarbetarupplevelse i form av utvecklingsmöjligheter och ökad intern rörlighet i organisationen. En utvärdering av samarbetet ska nu göras och möjligheterna till fler uppdragsutbildningar i enlighet med kommunens efterfrågningar kan komma att bli aktuella.

Årliga utvecklingssamtal är en nyckel för att identifiera kompetensbehov på individnivå i relation till verksamhetens behov framåt. Ett arbete

pågår för en revidering av arbetssättet kring utvecklingssamtal men också för en ökad kompetensstyrning och uppföljning av kompetensgap. Målsättningen är att modellen ska stödja både kompetensförsörjningsarbete, lönebildning och den individuella utvecklingen som medarbetare i högre utsträckning.

Att ha en resurseffektiv och kvalitativ närvaro i olika sammanhang, på event och mässor, är en central del för kommunen att synliggöra sig som arbetsgivare och i att attrahera nya och rätt kompetenser. Ett mer medvetet urval av event har startat under hösten, där effekten förväntas bli en tydligare och mer samspelt avsändare mot de vi vill attrahera.

## AKTIVT MEDARBETARSKAP

Aktiva och engagerade medarbetare som är motiverade att arbeta för invånarnas bästa är en grundbult i det kommunala uppdraget. Härnös-

sands kommun införde under 2023 en pedagogisk digital plattform som innehåller enkla, tydliga metoder som enkelt och tidseffektivt möjliggör dialog och utvecklande samtal om ett aktivt medarbetarskap på arbetsplatsen. Plattformen är nu tillgänglig för alla chefer och lanserades på vårens chefsdag och mottogs positivt. 96 procent av alla chefer har efterfrågat och fått tillgång till plattformen. Flera stora verksamheter så som högskolebibliotek och hemtjänstgrupper planerar att genomföra utbildningsdelarna och insatsen kommer utvärderas en första gång under hösten 2024. En digital introduktionsutbildning för medarbetare som anställs i kommunen lanserades vid årsskiftet 2023/2024.

## LEDARSKAP

Att som chef få goda förutsättningar och grundkunskaper för att klara uppdraget är helt avgörande för att verksamheten ska kunna leverera





kvalitet i våra välfärdstjänster genom engagerade medarbetare. En utbildningsvecka med alla basutbildningar i Härnösands kommuns ledarskapsprogram kommer genomföras en gång per termin med start hösten 2024. Målgruppen är chefer som jobbat mindre än 1 år men är öppet för alla chefer. Målet är att skapa gemensam kunskapsbas, en kollegial mötesplats för erfarenhetsutbyte, förstärkt stöd i chefsrekrytering och introduktion av chefer är också prioriterat i syfte att kommunen får mer hållbara och kompetenta chefer som bidrar till friska medarbetare och verksamhetens utveckling. För att följa upp utfallet av utbildningsveckan tas utvärderingsmaterial fram med målsättning att utifrån behov se över innehåll.

#### HÄLSOFRÄMJANDE ARBETSPLATSER

I en pilot har kartläggning av risk-

och friskfaktorer genomförts på tre enheter inom hemtjänsten i syfte att identifiera grundorsaker till ohälsa för att utifrån dem göra riktade åtgärder på flera nivåer för hållbarhet över tid. Pilotens resultat ligger till grund för en modell som möjliggör en uppskalning av arbetet så det hälsofrämjande arbetet med frisk- och riskfaktorer kan komma fler arbetsplatser till del.

För att stärka förmågan att stödja i och hantera situationer med konflikt, hot och våldskaraktär har ett samarbete med VR studion genererat att ca 140 medarbetare nu är anmälda till en helt unik utbildning med VR-teknik som stöd. Utbildningen möjliggör volymträning på verksamhetsanpassade utmanande situationer tillsammans med kollegor. Målet är att öka kompetens och trygghet i svåra situationer vilket i sin tur genererar ökad

kvalitet i mötet med de vi är till för i de tillfällen då det är extra viktigt.

Attraktiv arbetsgivare: Kommunen fortsätter förstärka den interna kommunikationen riktad till alla medarbetare kring vad det innebär att vara anställd i vår kommun. Vi har också påbörjat ett arbete med att definiera begreppet attraktiv arbetsgivare och i synnerhet vad den politiska ambitionen att vara Sveriges bästa offentliga arbetsgivare inom fem år innebär för vår organisation, samt planera de nödvändiga steg som behöver tas för att realisera det målet.

Inom medarbetarerbjudandet, har två piloter, bland annat livsvärdstimme, startat för att vidga synen på friskvård och undersöka om ökade möjligheter för individen att välja den aktivitet som främjar hans hälsa bäst över tid får mer positiv effekt på hälsa.



# Årsarbete

Årsarbetare	Månads- avlönade per aug 2024	Varav kvinnor (%)	Månads- avlönade per aug 2023	Varav kvinnor (%)	Månads- avlönade per aug 2022	Varav kvinnor (%)	Månads- avlönade per aug 2021	Varav kvinnor (%)
Arbetslivsnämnden	230	65%	239	55%	255	54%	296	55%
Kommunstyrelsen	161	67%	158	66%	161	68%	154	63%
Samhällsnämnden	145	61%	136	59%	135	63%	132	62%
Skolnämnden	824	76%	830	75%	840	74%	866	75%
Socialnämnden	1006	71%	975	72%	954	72%	882	74%
<b>Total</b>	<b>2365</b>	<b>72%</b>	<b>2338</b>	<b>72%</b>	<b>2345</b>	<b>67%</b>	<b>Ingen data</b>	<b>57%</b>

## Årsanställda

Tabellen visar antal årsarbetare utifrån faktisk sysselsättningsgrad per augusti 2023 jämfört med augusti innevarande år. Kommunstyrelsen har något fler årsarbetare vilket går att härleda till ett antal tjänstlediga som återgått i tjänst. Samhällsnämndens ökning beror främst på ett ökat

antal anställda i gatuenheten med ansvar för det som tidigare utförts på entreprenad. Skolnämnden har minskat något vilket beror på minskat elev- och barnantal, och att det nyligen genomförts ett omställningsarbete. Inom socialnämnden finns den största ökningen vilket kan förklaras

med att ett större antal tillsvidareanställningar genomfördes i linje med målsättningen Sveriges bästa offentliga arbetsgivare och hundra nya anställningar. Anställningarna har främst skett inom hemtjänst och särskilt boende.

ANTAL ANSTÄLLDA	TILLSVIDARE ANSTÄLLDA 2024/08	TILLSVIDARE ANSTÄLLDA 2023/08	TILLSVIDARE ANSTÄLLDA 2022/08
Kommunstyrelsen	155	148	149
Arbetslivsnämnden	99	92	89
Samhällsnämnden	137	128	134
Skolnämnden	789	797	793
Socialnämnden	961	911	841
<b>Total</b>	<b>2141</b>	<b>2077</b>	<b>2006</b>

# Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro för Härnösands kommun når 7,8% vilket är en ökning med en procentenhet jämfört med samma period föregående år. En synbar ökning i sjukfrånvaro är sjukfrånvarande kvinnor med en sammanhängande frånvaro i minst

60 dagar och överlag syns en ökning av sjukfrånvaro i minst 60 dagar för alla ålderskategorier i kommunen.

Kvinnor har ökat sin sjukfrånvaro med 1,3 procentenheter och män har en ökning med 0,3 procentenheter.

Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller

yngre har ökat med 1,5 procentenheter och här behöver orsaksanalys genomföras under hösten.

Avseende Arbetslivsnämndens ökning i sjukfrånvaro (2,6 procentenheter) kan en förklaring vara ett pågående omställningsarbete.

SJUKFRÅNVARO I KOMMUNEN (%)	2024 JAN-AUG	2023 JAN-AUG	2022 JAN-AUG
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	7,8	6,8	7
Andel sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer i % av total sjukfrånvaro	49,5	42,2	35
Sjukfrånvaron för kvinnor	8,9	7,6	7,7
Sjukfrånvaron för män	4,9	4,6	5,5
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	7,5	6	6
Sjukfrånvaro i åldrarna 30-49 år	6,9	5,9	6,7
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre.	8,6	7,8	7,7

SJUKFRÅNVARO PER NÄMND (%)	2024 JAN-AUG	2023 JAN-AUG	2022 JAN-AUG
Arbetslivsnämnden	6,1	3,5	5,6
Kommunstyrelsen	3,4	2,3	2,2
Samhällsnämnden	5,5	5,2	5
Skolnämnden	6,4	5,5	6,5
Socialnämnden	10,3	9,3	8,9



## Kommunens frisktal för kvinnor och män

Frisktalet beskriver andelen medarbetare med fem eller färre sjukdagar och mäts för den senaste 12-månadersperioden. Ingen data finns från september-december 2021 varför frisktalet för 21-22 inte är möjligt att ange.

FRISKTAL	ANDEL FRÅNVARANDE 0-5 DAGAR UNDER DET SENASTE ÅRET (%)
aug 2023 - juli 2024	40,7
aug 2022 - juli 2023	41,6
aug 2021 - juli 2022	Inget att rapportera pga systembyte 2021

Frisktalerna för män är tydligt högre än frisktalerna för kvinnor i kommunorganisationen, en skillnad som nu är ca 15 procentenheter ses i gruppen tillsvidareanställda (månadsavlönade). Frisktalerna för både män och kvinnor i kommunen har sjunkit med en procentenhet jämfört med samma tidsperiod 2023. En förklaring till

sjunkande frisktal, i vart fall hos kvinnor, kan härledas till att sjukfrånvaron för samma period har stigit.

Tidiga insatser är en framgångsfaktor för att öka frisktalerna. Samtliga verksamheter ges stöd i att identifiera medarbetare på väg in i ohälsa och chefer erbjuds stöd i att arbeta före-

byggande 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.

# Förväntad utveckling



Konjunkturen, energikostnaderna och inflationen har inneburit ökade kostnader. Det etableringsarbete som pågår och som förväntas öka tillväxten i regionen ger inte omedelbara effekter på kommunens demografi då förändringarna väntas ske successivt. Budgetarbetet kommer därför att vara en fortsatt stor utmaning för orga-

nisationen. Kommunen arbetar med effektiviseringar och omprioriteringar för att dämpa vissa kostnadsökningar och främja en långsiktigt hållbar ekonomi. Samarbetet med Utfallsfonden är ett av flera exempel på projekt som syftar till att både öka kvaliteten för medborgare och minska verksamheters kostnader. Arbetet behöver

noggrant följas för att tillvarata och sprida lärdomar om hur de växande utmaningarna inom äldreomsorgen kan mötas. Omorganiseringen av arbetslivsnämndens verksamheter är ytterligare ett exempel på insatser för att anpassa organisationen efter nya förutsättningar.

---

02

**Finansiella  
rapporter**

---

# Resultaträkning

(MNKR)		Kommun aug -24	Kommun ex fin lease aug -24	Kommun aug -23	Kommun prognos 2024	Kommun budget 2024
Verksamhetens intäkter	Not 1	256,5	256,5	231,7	379,3	357,8
Verksamhetens kostnader	Not 2	-1 494,5	-1 564,1	-1 493,6	-2 266,6	-2 274,9
Avskrivningar		-69,9	-34,0	-31,9	-104,9	-55,9
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-1 307,9</b>	<b>-1 341,6</b>	<b>-1 293,8</b>	<b>-1 992,1</b>	<b>-1 973,0</b>
Skatteintäkter		904,8	904,8	895,4	1 359,4	1 357,4
Generella statsbidrag och utjämning		429,0	429,0	416,6	646,7	655,0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>26,0</b>	<b>-7,7</b>	<b>18,1</b>	<b>13,9</b>	<b>39,4</b>
Finansiella intäkter		5,2	5,2	4,1	7,4	8,6
Finansiella kostnader		-70,2	-43,5	-23,3	-105,5	-34,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-39,0</b>	<b>-46,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>-84,2</b>	<b>13,4</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>-39,0</b>	<b>-46,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>-84,2</b>	<b>13,4</b>

# Balansräkning

(MNKR)		Kommun 2024	Kommun 2023
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
	Immateriella anläggningstillgångar	2,4	2,7
	Materiella anläggningstillgångar		
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 269,5	1 217,7
	Maskiner och inventarier	64,5	58,3
	Övriga materiella anläggningstillgångar	0,0	0,7
	Finansiella anläggningstillgångar	393,7	405,3
	<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 730,1</b>	<b>1 684,8</b>
	<i>Bidrag till infrastruktur</i>	0,0	0,0
<i>Omsättningstillgångar</i>			
	Förråd m.m.	6,7	9,6
	Fordringar	258,9	209,1
	Kortfristiga placeringar	0,0	0,0
	Kassa och bank	71,6	71,8
	<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>337,3</b>	<b>290,5</b>
	<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 067,3</b>	<b>1 975,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
	<i>Eget kapital</i>	<i>Not 3</i>	
	Periodens resultat	-39,0	-11,9
	Resultatutjämningsreserv	3,9	3,9
	Övrigt eget kapital	512,2	524,1
	<b>Summa eget kapital</b>	<b>477,1</b>	<b>516,1</b>
	<i>Avsättningar</i>		
	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	<i>Not 4</i>	225,8
	Andra avsättningar	0,0	0,0
	<b>Summa avsättningar</b>	<b>291,3</b>	<b>225,8</b>
	<i>Skulder</i>		
	Långfristiga skulder	846,5	801,6
	Kortfristiga skulder	452,4	431,8
	<b>Summa skulder</b>	<b>1 298,8</b>	<b>1 233,4</b>
	<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>2 067,3</b>	<b>1 975,3</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>			
	Panter och därmed jämförliga säkerheter	<i>Not 5</i>	1 560,0
	<i>Ansvarsförbindelser</i>		
	Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	612,9	588,6
	Övriga ansvarsförbindelser	5,0	4,7
	<b>Summa panter och ansvarsförbindelser</b>	<b>2 132,9</b>	<b>2 153,4</b>



# Drift- och investeringsredovisning

Utfallet för årets andra tertial visar på underskott inom tre av kommunens fem nämnder, och en samlad budgetavvikelse på -70,4 mnkr för kommunen som helhet.

Mer detaljerad information kring nämndernas utfall och prognos återfinns i respektive nämndsrapport.

(MNKR)	Intäkter	Intäkter f.g. år	Kostnader	Kostnader f.g. år	Nettokostnad	Budget nettokostnad	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelse	17,9	19,4	-136,7	-132,0	-118,8	-122,8	4,0
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	-5,1	-4,6	-5,1	-5,8	0,7
Arbetslivsnämnden	55,7	54,0	-113,4	-105,9	-57,7	-50,2	-7,5
Samhällsnämnden	61,2	47,2	-181,3	-200,8	-120,0	-120,9	0,9
Skolnämnden	81,9	79,6	-555,8	-531,6	-473,9	-450,3	-23,6
Socialnämnden	88,6	83,1	-611,0	-570,8	-522,4	-482,6	-39,8
<b>Summa nämnder</b>	<b>305,3</b>	<b>283,4</b>	<b>-1 603,3</b>	<b>-1 545,8</b>	<b>-1 298,0</b>	<b>-1 232,6</b>	<b>-65,4</b>
Kommungemensam verksamhet	114,0	84,9	-157,1	-105,3	-43,1	-57,6	14,5
Finansiell leasing	0,0	0,0	7,0	0,0	7,0	0,0	7,0
Korrigerig interna poster	-162,8	-136,6	162,8	136,6	0,0	0,0	0,0
Korrigerig avskrivningar	0,0	0,0	69,9	31,9	-69,9	0,0	0,0
Korrigerig finansiella poster nämnder	0,0	0,0	26,2	-11,0	-26,2	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>256,5</b>	<b>231,7</b>	<b>-1 494,5</b>	<b>-1 493,6</b>	<b>1 430,2</b>	<b>-1 290,2</b>	<b>-43,8</b>
Korrigerig finansien	0,0	0,0	0,0	0,0	6,7	33,3	-26,6
<b>Summa inkl. finansien</b>	<b>256,5</b>	<b>231,7</b>	<b>-1 494,5</b>	<b>-1 493,6</b>	<b>-1 423,5</b>	<b>-1 257,0</b>	<b>-70,4</b>

## Investeringsredovisning

Kommunen har för perioden ett utfall på 80 mnkr, vilket motsvarar ca 55% av årets totala investeringsbudget. De största investeringsposterna hittills under året har varit Nybroprojektet 26,2 mnkr, Västra Saltviks industriområde 8,6 mnkr, Nämndemansvägen 8,5 mnkr samt nyckelfria lås SÄBO 3,6mnkr.

Mer detaljerad information kring nämndernas utfall och prognos återfinns i respektive nämndsrapport.

INVESTERINGSREDOVISNING (MNKR)	UTGIFTER SEDAN PROJEKTENS START			VARAV: ÅRETS INVESTERINGAR		
	BESLUTAD TOTALUTGIFT	ACK. UTFALL	AVVIKELSE	BUDGET	UTFALL	AVVIKELSE
<b>FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT</b>						
Kommunstyrelse	9,0	6,5	2,5	2,5	2,5	0,0
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Arbetslivsnämnd	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0
Samhällsnämnd	62,1	52,4	9,7	9,7	9,7	0,0
Skolnämnd	4,3	2,2	2,1	2,1	2,1	0,0
Socialnämnd	12,8	7,0	5,7	5,7	5,7	0,0
Justering finansiella anläggningstillgångar			0,0			0,0
<b>S:a färdigställda investeringar</b>	<b>88,4</b>	<b>68,3</b>	<b>20,1</b>	<b>20,1</b>	<b>20,1</b>	<b>0,0</b>
<b>PÅGÅENDE INVESTERINGAR</b>	<b>BESLUTAD TOTALUTGIFT</b>	<b>ACK. UTFALL</b>	<b>AVVIKELSE</b>	<b>BUDGET</b>	<b>UTFALL</b>	<b>AVVIKELSE</b>
Kommunstyrelse	12,2	0,7	11,5	11,5	0,7	10,8
Kommunfullmäktige	0,5	0,0	0,5	0,5	0,0	0,5
Arbetslivsnämnd	4,0	0,5	3,5	3,5	0,5	3,0
Samhällsnämnd	186,0	80,7	105,3	105,3	57,6	47,7
Skolnämnd	2,5	0,9	1,6	1,6	0,7	0,8
Socialnämnd	3,3	0,4	2,9	2,9	0,4	2,5
<b>S:a pågående investeringar</b>	<b>208,4</b>	<b>83,2</b>	<b>125,2</b>	<b>125,2</b>	<b>59,9</b>	<b>65,4</b>
<b>S:a investeringar</b>	<b>296,8</b>	<b>151,4</b>	<b>145,3</b>	<b>145,3</b>	<b>80,0</b>	<b>65,4</b>



---

03

**Redovisnings-  
principer**

---



**LAGSTIFTNING OCH NORMGIVNING**

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

**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**

Kommunen tillämpar RKR R4 vid klassificering av materiella anläggningstillgångar. 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. Anläggnings-tillgångar 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 SKR: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 belysningsanläggning 25-60 år
- Maskiner och inventarier 3-10 år

Vid klassificering av immateriella anläggningstillgångar tillämpar kommunen RKR R3 vilket innebär att tillgången är identifierbar icke-monetär och utan fysisk form samt förväntas ge upphov till framtida ekonomiska fördelar. Vidare behöver den vara identifierbar, d v s avskiljbar och ha uppkommit ur avtalsenliga grunder eller andra juridiska grunder. Avskrivningstiderna ska avspegla hur tillgångarnas värde succesivt förbrukas, vilket ofta sammanfaller med löptiden på avtalen.

**AVSÄTTNINGAR OCH ANSVARSFÖRBINDELSER**

En avsättning redovisas i balansräkningen i fallet att det föreligger en legal förpliktelse som är säker eller sannolik till sin förekomst men ovisst till belopp eller infriandet av tidpunkt. Ansvarsförbindelser redovisas i det fall då en förpliktelse som härrör från inträffade händelser har en mer osäker natur och inte uppfyller kraven för skuld eller avsättning.

**FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER**

En finansiell tillgång och en finansiell skuld redovisas i balansräkningen när kommunen blir part i det finansiella instrumentets avtalsmässiga villkor. Tillgångarna klassificeras som antingen anläggningstillgångar eller omsättningstillgångar beroende på syftet med innehavet. Ska tillgången brukas och innehas stadigvarande klassificeras den som en anläggnings-tillgång varav det omvända genererar en omsättningstillgång. De finansiella skulderna klassificeras som antingen en långfristig eller kortfristig skuld varav allt klassificeras som långfristig utom i det fall den finansiella skulden förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen eller förväntas bli betald inom det normala förloppet av kommunens verksamhetscykel.

**LEASING**

Från och med 2023 har kommunen börjat tillämpa finansiell leasing i enlighet med RKR R5.

Ett finansiellt leasingavtal innebär att de ekonomiska riskerna och fördelen med ägandet av ett leasingobjekt övergått från leasinggivaren till

leasingtagaren. Alla andra leasingobjekt betraktas som operationella leasingavtal. Inom kommunen finns hyresavtal av lokaler och fastigheter, som hyrs av ett kommunalt fastighetsbolag med kontraktstider överstigande 15 år, som redovisas enligt reglerna för finansiell leasing.

#### 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. Kommunen tillämpar en eventuell prövning i de fall då beloppet i all väsentlighet framgår som jämförelsestörande mellan åren.

#### INTÄKTER

Intäkter som är hänförliga till räkenskapsåret bokförs oavsett tidpunkten för betalningen. 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 enighet med RKR R16 omfattar de sammanställda räkenskaperna 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 2023 konsolideras även Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse i de sammanställda räkenskaperna.

#### NEDSKRIVNINGAR

Om det vid balansdagen framgår att en materiell anläggningstillgångs verkliga värde är lägre än vad som följer av LKBR (1-3§§) ska tillgångens skrivas ned om värdeminskningen anses vara bestående enligt RKR R6 vilken är applicerbar på kommunal verksamhet som regleras av självkostnadsprincipen. I det fall de materiella anläggningstillgångarna används i verksamhetsgrenar som inte omfattas av självkostnadsprincipen med laga stöd tillämpas 27 kap.

Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning (K3). Eventuella nedskrivningar för finansiella anläggningstillgångar hanteras enligt RKR R7.

#### PENSIONSOSTNADER OCH PENSIONSSKULD

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

#### INTERNREDOVISNINGSPRINCIPER

Intäkter och kostnaderna i driftredovisningen speglar varje nämnds individuella ekonomiska relation till omvärlden. Därav saknas skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag. Finansiella intäkter och kostnader finns i viss mån i driften (räntekostnader, generella statsbidrag direkt till nämnd) men elimineras bort på justeringsrad på samma sätt som avskrivningarna 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 fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 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 revisions sed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Sammantaget prognosticerar kommunen ett resultat på – 84,2 mnkr. Flera av nämnderna har negativa prognoser, arbetslivsnämnden – 3,8 mnkr, skolnämnden – 34,9 mnkr och socialnämnden – 65,2 mnkr. Vi är oroade över resultatutvecklingen.









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

hushållning. Vi anser vidare att möjligheten att objektivt bedöma verksamhetsmålen behöver förstärkas.

Vi anser vidare att kommunstyrelsens förslag att inte reglera hela det negativa balanskravet som prognosticeras, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och att kravet om god ekonomisk hushållning därmed inte beaktas.

Härnösands kommun 2024-10-03

Av fullmäktige valda revisorer i Härnösands kommun

<p><b>LARS ÅKE RIKARD NIKLASSON</b> Undertecknare Serienummer: 11df816525fb38[...]bd06abe87d885 IP: 193.181.xxx.xxx 2024-10-03 14:58:59 UTC</p> 	<p><b>PETER HASSELBORG</b> Undertecknare Serienummer: 8ce4e6be7d51ab[...]1d5606efca1f0 IP: 90.233.xxx.xxx 2024-10-03 15:28:39 UTC</p> 	<p><b>ANDERS GÄFVERT</b> Ordförande Serienummer: d5f3547f854a5[...]cbb97c417873f IP: 213.67.xxx.xxx 2024-10-07 08:00:47 UTC</p> 
<p><b>HANS GUSTAFSSON</b> Undertecknare Serienummer: 99701d1fb11eb9[...]4c118bcb4ceebe IP: 85.225.xxx.xxx 2024-10-03 15:38:29 UTC</p> 	<p><b>LILLEMOR ANDERSSON</b> 1:e vice ordförande Serienummer: 3cc6d575497e62[...]328db561f9d78 IP: 95.203.xxx.xxx 2024-10-03 20:23:01 UTC</p> 	<p><b>Lars Göran Lennart Spång</b> Undertecknare Serienummer: 7942698ac6bad3[...]7aced80991538 IP: 178.174.xxx.xxx 2024-10-07 12:20:35 UTC</p> 
<p><b>SVEN ARNE STAFLLUND</b> Undertecknare Serienummer: 73b14e7f671ee7[...]115263c77ddd6 IP: 90.143.xxx.xxx 2024-10-03 22:51:38 UTC</p> 	<p><b>SAMUEL MÖLLER</b> 2:e vice ordförande Serienummer: 86d3cee35d2a11[...]j844f642812859 IP: 178.174.xxx.xxx 2024-10-04 18:34:25 UTC</p> 	

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

---

06

**Bilagor**

---



# Noter

## NOT 1 Verksamhetens intäkter

(MNKR)	Kommun 2024 aug	Kommun ex fin lease 2024 aug	Kommun 2023 aug
Försäljningsintäkter	14,7	14,7	14,0
Taxor och avgifter	30,9	30,9	28,5
Hyror och arrenden	27,9	27,9	25,5
Bidrag från staten	123,8	123,8	124,2
Bidrag övriga	16,6	16,6	17,6
Försäljning verksamhet	34,2	34,2	21,5
Övrigt	8,3	8,3	0,3
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>256,5</b>	<b>256,5</b>	<b>231,7</b>

## NOT 2 Verksamhetens kostnader

(MNKR)	Kommun 2024 aug	Kommun ex fin lease 2024 aug	Kommun 2023 aug
Bidrag	-49,7	-49,7	-48,5
Entreprenader och köp av verksamhet	-204,9	-204,9	-213,9
Tjänster	-47,0	-47,0	-46,8
Löner, ersättningar och sociala avgifter	-887,3	-887,3	-846,8
Pensioner inkl. löneskatt	-107,0	-107,0	-85,0
Lokal- och markhyror	-90,3	-160,0	-146,4
Fastighets- och driftskostnader	-19,5	-19,5	-20,2
Material	-45,9	-45,9	-45,8
Skattkostnad	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-42,8	-42,8	-40,2
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 494,5</b>	<b>-1 564,1</b>	<b>-1 493,6</b>

## NOT 3 Eget kapital

(MNKR)	Kommun 2024 aug	Kommun 2023 dec
Ingående eget kapital	512,2	524,1
Resultatutjämningsreserv	3,9	3,9
Periodens resultat	-39,0	-11,9
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>477,1</b>	<b>516,1</b>

## NOT 4 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

(MNKR)	Kommun 2024 aug	Kommun 2023 dec
Ingående avstättning till pensioner inkl löneskatt	225,8	185,5
Nyintjänad pension	36,0	24,2
Årets utbetalningar	-4,6	-5,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	17,7	14,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrig post	3,6	-0,1
Förändring löneskatt	12,8	7,9
<b>Summa ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser</b>	<b>291,3</b>	<b>225,8</b>

## NOT 5 Panter och därmed jämförliga säkerheter

(MNKR)	Kommun 2023 aug	Kommun 2022 dec
Borgen i kommunala bolag	1 494,2	1 539,2
Borgensåtagande egna hem	0,0	0,0
Övriga borgensmässiga förpliktelser	20,8	20,8
<b>Summa panter och därmed jämförliga säkerheter</b>	<b>1 515,0</b>	<b>1 560,0</b>

## NOT 6 Övriga upplysningar

Delårsrapporten innehåller cykliska effekter och säsongvariationer så som svängningar av semesterlöneskuld, skatteavräkning & en generellt lägre grad av investeringar. Det finns inga ändrade uppskattningar och bedömningar som påverkar den aktuella rapportperioden om det inte framgår av redovisningsprinciperna. Delårsrapporten har använt samma redovisningsmetoder och beräkningsmetoder som i den senaste årsredovisningen.





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](mailto:kommun@harnosand.se)

Organisationsnummer: 212000-2403

## **SERVICECENTER**

Sambiblioteket, plan 1

Universitetsbacken 3

Öppet vardagar: 08.00-16.30

Telefon: 0611-34 80 40