



Delårsrapport 2023

augusti

Söderhamns kommun

1 Innehåll

2	Delårsrapport	2
2.1	Förord.....	2
	Förvaltningsberättelse	4
2.2	Kommunkoncernen	4
2.3	Händelser av väsentlig betydelse	8
2.4	Väsentliga personalförhållanden	9
2.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	10
2.5.1	Fokusområden.....	10
2.5.2	Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning	19
2.5.3	Finansiella mål	19
2.6	Uppdrag från kommunfullmäktige	21
2.7	Ekonomisk prognos.....	24
2.8	Ekonomi i balans.....	25
2.8.1	Friska medarbetare.....	26
2.8.2	Bättre inköp och digitalisering.....	26
2.8.3	Färre utskrifter	27
2.9	Balanskravsresultat	28
2.10	Eget kapital och dispositioner	29
2.11	Investeringsverksamhet	30
3	Ekonomisk redovisning	31
3.1	Resultaträkning	31
3.2	Balansräkning.....	32
3.3	Driftredovisning	34
3.4	Noter.....	34
	Bilaga Rambudget och tilläggsbudget nämnd	40

2 Delårsrapport

2.1 Förord

Utmaningarna i vår omvärld avlöser varandra. Höga energipriser och hushållens elkostnader skapade stor oro under våren och inom kommunkoncernen förbereddes hantering av stödbehov. Dialog med föreningar, företag och de kommunala bolagen kring betalningsförmåga, möjliga energieffektiviseringar mm genomfördes.

Invasionskriget i Europa, där Ryssland invaderat grannlandet Ukraina, fortgår och det förändrade säkerhetsläget ställer högre krav kring beredskapsplanering och planering av samhällsviktig infrastruktur och försörjning. Kommunen förväntas nu mycket snabbt bygga upp planer och rutiner kring militära hot och trygga samhällets försörjning av vatten, livsmedel, bränsle, sjukvårdsmaterial mm.

En ny nämndstruktur infördes vid årsskiftet främst för att nå längre i arbete med barn och ungas uppväxt, nå samordningsvinster och överbrygga organisatoriska stuprör. Den nya organisationen har kommit igång relativt väl och den känns ändamålsenlig och rätt i tiden.

De program som tillkom genom det stabiliseringspaket som antogs under 2020 för att bemöta utmaningar som förutspåddes bli allt större i spåren av pandemin har visat sig mycket relevanta. Efter identifiering och analys utkristalliseras nu viktiga insatser där förstärkningar och förbättrad samverkan kan ge resultat på sikt. Insatserna koncentreras till att stimulera insatser mot egenförsörjning och att få unga och de som står långt ifrån arbetsmarknaden att komma i utbildning, sysselsättning och arbete.

Kommunkoncernens driftredovisning pekar mot ett negativt resultat vid årets slut. Bolagen bidrar med positiva resultat även om de är mindre än budgeterat medan kommunförvaltningens kostnader står för ett större negativt resultat än de tidigare prognoserna visats. Planerade besparingsåtgärder som inte fått effekt, högre kostnader i allmänhet och för energi i synnerhet samt fortsatt stora behov avseende försörjningsstöd och placeringar är del i nämndernas högre kostnader.

Förbättringsresan fortsätter mot målet att Söderhamns kommun ska bli tydligare och effektivare som organisation med en ny organisationsstruktur utifrån dagens utmaningar och möjligheter. Den omfattande organisationsförändring som genomförs på verksamhetsnivån under 2022 löper planenligt och ger bra förutsättningar för kommunen. Kommunen rustas nu med strukturer för ett kontinuerligt effektiviserings- och förbättringsarbete.

Uppslutningen och engagemanget är stort i organisationen och positiv utveckling sker inom flera områden i kommunen. Önskvärda samhällsförändringar tar lång tid och kräver tålamod, där det initialt kan uppstå omställningskostnader eller tapp för att i det långa perspektivet kunna se de positiva effekterna. Kommunen är i en omställningsfas men

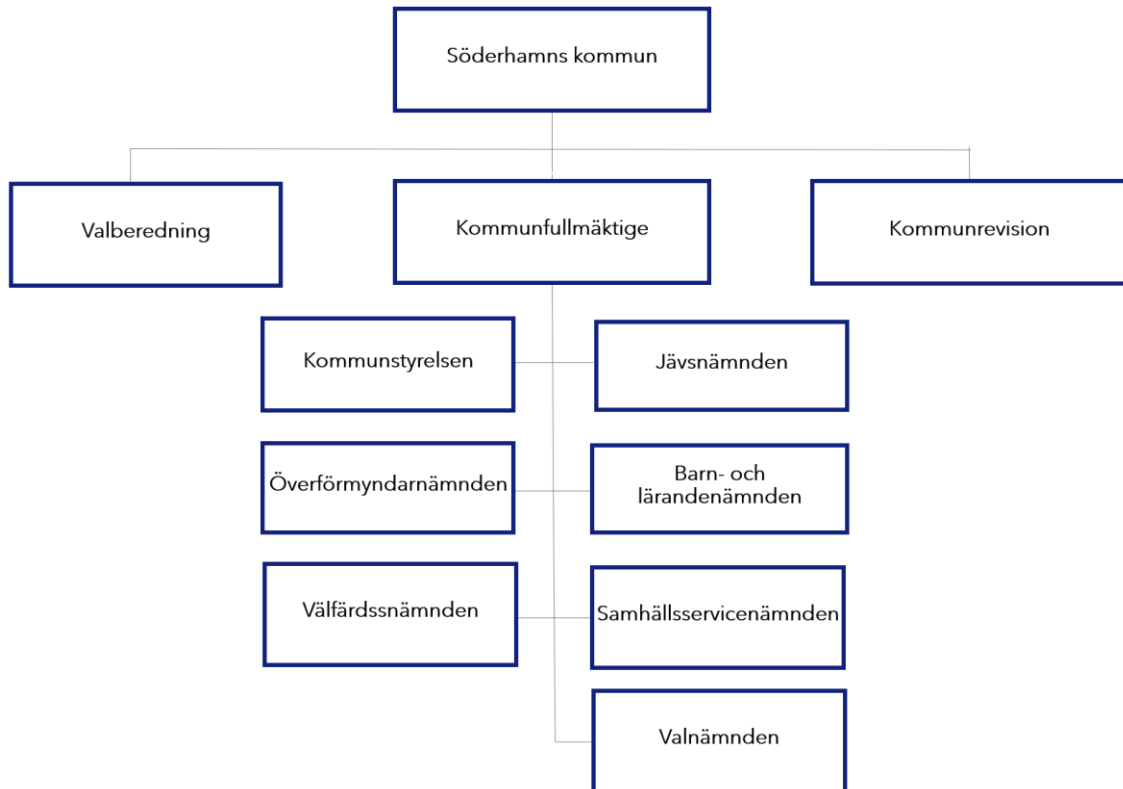
utvecklingsriktningen är god och vi är övertygade om att kommunen går en ljus framtid till mötes genom det stora engagemang som finns.

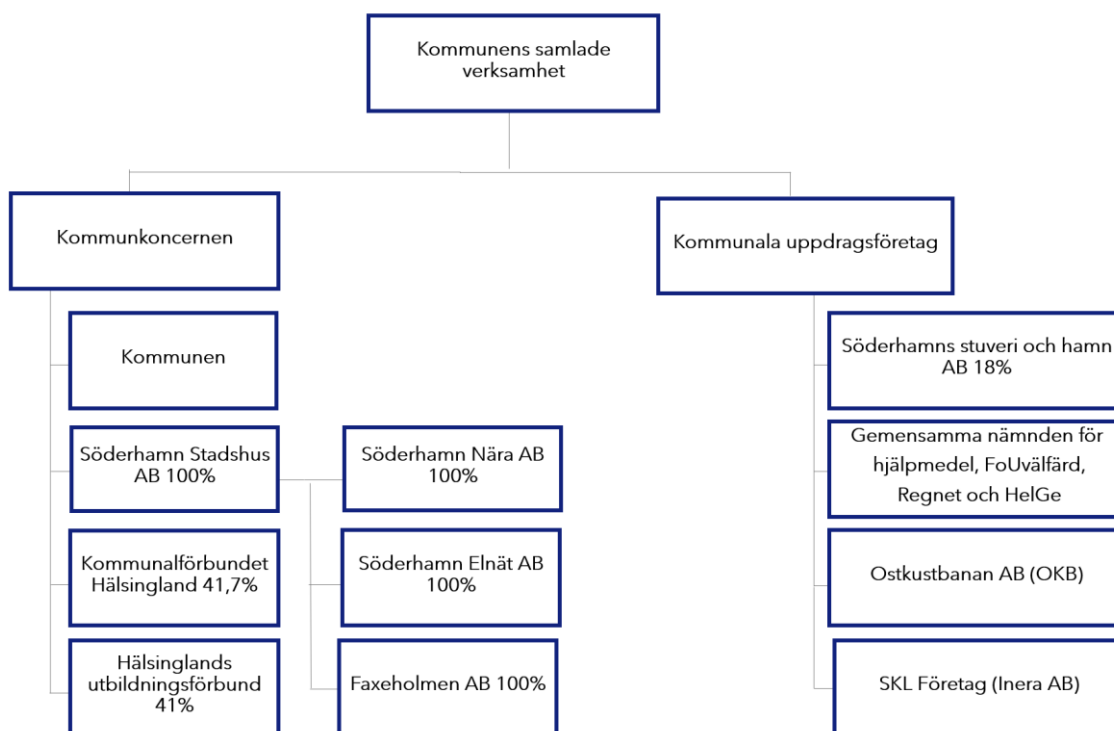
John-Erik Jansson, (C)

Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

2.2 Kommunkoncernen





Företagens resultat före eliminering av koncerninterna intäkter och kostnader (mkr)					
			(före skatt/disp)		
Företag	Ägare	äg.and.	Resultat 202308	Årsbudget 2023	Årsprognos 2023
Kommunalförbundet Hälsingland	Söderhamns kommun	41,7%	1,67	0,50	1,40
Hälsinglands utbildningsförbund	Söderhamns kommun	41,0%	4,45	0,00	-3,30
Söderhamn Stadshus AB	Söderhamns kommun	100,0%	-6,16	-8,33	-9,33
Söderhamn Nära AB	Söderhamn Stadshus AB	100,0%	16,96	13,38	16,57
Söderhamn Elnät AB	Söderhamn Stadshus AB	100,0%	6,24	6,93	9,39
Faxeholmen AB	Söderhamn Stadshus AB	100,0%	3,00	1,43	-2,79
Summa			26,16	13,91	11,94

De kommunala förbundens och bolagens delårsresultat

Kommunalförbundet Hälsingland

KFH har fyra verksamheter samt uppdrag att tillgodose medlemskommunernas behov av dataskyddsbud (DSO).

Räddningstjänsten verksamhet fortsätter att utveckla samverkan med övriga räddningstjänster i Hälsingland. Vid årsskiftet tecknats ett samverkansavtal avseende förebyggande insatser och arbete med Räddningstjänsten i Ljusdal och Norrhälsinge Räddningstjänst. Ledningsorganisation Räddning i Samverkan, RiS, fortsätter att utvecklas och bidrar till att de gemensamma resurserna utnyttjas på bästa sätt.

Tillståndsenheten har en stabil verksamhet med små förändringar inom ansvarsområdet. Det finns hos restaurangnäringen en viss oro över det ekonomiska läget.

Förvaltarenheten fortsätter att utvecklas och sannolikt kommer kommunernas efterfrågan på tjänsterna att öka framöver.

KFH:s avdelning Kris och Säkerhet och de uppdrag som avdelningen ansvar för kommer sannolikt att upphöra vid årsskiftet och uppdraget återgår till medlemskommunerna.

Hälsinglands utbildningsförbund

Arbetet med att få budget i balans pågår, vi ser allt tydligare att kostnaderna ökar. De nya avgifterna för framtida pensioner är inte fullt ut finansierade, inte heller den stigande inflationen som märks inte minst genom ökade materialkostnader och bränslepriser. Medlemskommunerna vill att frågan ska lösas i samband med bokslut 2023.

Söderhamn Stadshus AB

Delårsrapporten visar på en resultatprognos för helåret uppgående till -9,33 mkr vilket är 1 mkr lägre än budgeterat. Bolaget har som verksamhet att äga och förvalta aktier i aktiebolag som Söderhamns kommun använder i sin verksamhet. Bolagets låneportfölj uppgår till 312 mkr vid delårsbokslutet. Budgetavvikelsen i årsprognosen om -1 mkr beror på att budgeterad räntenivå uppgår till 2,15 % och att genomsnittliga räntan 2023 bedöms uppgå till 2,5 %. Resultatet i delårsbokslutet uppgår till -6,16 mkr att jämföra med samma period föregående år som uppgick till -2,83 mkr. Den stora skillnaden beror på att borgensavgifter och räntekostnader var betydligt lägre föregående år.

Söderhamn Nära AB

Delårsrapporten visar på en resultatprognos för helåret uppgående till 16,57 mkr vilket är 3,19 mkr högre än budgeterat. Orsaken till den positiva avvikelsen beror på gynnsam elproduktion och höga elpriser under det första kvartalet 2023. En annan bidragande orsak till den positiva avvikelsen beror på högre intäkter än budgeterat ifrån nyanslutningar till stadsnätet. Det råder osäkerheter i årsprognosen som är kopplat till volatila elpriser, ökade

kostnader för bränsle, kemikalier och maskintjänster. Resultatet i delårsbokslutet uppgår till 16,96 mkr att jämföra med samma period föregående år då resultatet uppgick till 13,41 mkr. Skillnaden består till stor del av väsentligt högre intäkter samtidigt som kostnaderna inte ökat i samma omfattning som intäkterna.

Söderhamn Elnät AB

Delårsrapporten visar på en resultatprognos för helåret uppgående till 9,39 mkr vilket är 2,46 mkr högre än budgeterat. Den positiva avvikelsen grundar sig att bolaget erhållit intäkter ifrån nyanslutningar som överstiger den budgeterade nivån väsentligt. Bolaget har också transiterat mer el än budgeterat för året vilket också har en positiv inverkan på resultatet. Resultatet i delårsbokslutet uppgår till 6,24 mkr att jämföra med 6,8 mkr vid samma period föregående år.

Faxeholmen AB

Delårsrapporten visar på en resultatprognos för helåret uppgående till -2,8 mkr vilket är 4,2 mkr lägre än budgeterat. Årsprognosen innehåller fortfarande en relativt stor osäkerhet då resultatet påverkas stort av säsongsrelaterade kostnader. Kostnader för snöröjning, el och fjärrvärme kommer ha stor betydelse för hur resultatet under årets sista månader utvecklas. Resultatet per 31/8 uppgår till 3,0 mkr vilket är 6,5 mkr lägre än för motsvarande period 2022. Skillnaden består till stor del av räntekostnader som till följd av ett förändrat ränteläge är väsentligt högre än föregående år. Räntekostnader uppgick per den sista augusti till 14,7 mkr vilket kan jämföras med 8,6 mkr föregående år.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Första januari 2023 ändrades kommunens nämndstruktur där den största förändringen var att arbetsmarknads- och socialnämnden uppgick i de nya nämnderna barn- och lärandenämnden och välfärdsnämnden samt att kultur- och samhällsservicenämnden övergick till samhällsservicenämnden och bygg- och miljönämnden införlivades i den nya nämnden. Förändringen av nämnderna innebar att sektor och nämnd i stort nu fick samma struktur.

Söderhamns kommun äger infrastrukturen i Orrskärs hamn och Söderhamns Stuveri & Hamn är hamnoperatör. Onsdagen 30 augusti skrev parterna under ett avtal där Söderhamns kommun ska investera stort i infrastruktur och att Söderhamns Stuveri & Hamn (SSHAB) blir hamnoperatör fram till 2078.

Inom barn och lärandenämnden nådde 78,3% av eleverna i årskurs 9 gymnasiebehörighet vilket är resultatet av en mycket framgångsrik sommarlovskola, där gymnasiebehörigheten ökade med ca 10 procentenheter. De främsta framgångsfaktorerna i årets lovskola var ett gediget förarbete med undervisningsmaterial och en god tillgång till lärare och resurser.

Ett arbete pågår med en ny skolindelning med mål att alla barn i kommunen ska få mer jämlika förutsättningar att klara studierna. Beslut om detta kommer att tas under våren 2024.

I februari beslutade välfärdsnämnden att starta upp en enhet som arbetar enligt metoden "Bostad först". Nämnden har nu beviljats statsbidrag och planerar att starta upp verksamheten per 1/9 2023.

Söderhamns kommuns fullmäktige har nu beslutat om en ny tillväxtstrategi, för gemensamma målbilder och prioriteringar för att växa och uppnå befolkningsmålet: 28 000 välmående invånare år 2030. Arbetet med tillväxtstrategin inleddes 2021. Via bred dialog och deltagande från näringsliv, föreningsliv, politik och kommunala tjänstepersoner formades strategin, som pekar ut övergripande målsättningar, insatsområden, indikatorer och strategiska inriktningar för Söderhamns tillväxt.

Under våren lyftes Söderhamn fram som det bästa alternativet i Trafikverkets rapport om förutsättningarna för en beredskapsflygplats i Gävleborg. Trafikverket fick i december 2022 uppdrag av regeringen att utreda förutsättningarna för en framtida beredskapsflygplats i Gävleborg, som i dag saknar en sådan.

Sedan 1 oktober 2022 ingår Söderhamns löneenhet i Lön Hälsingland. Där fem lönekontor har blivit ett löneteam. Varje månad hanteras ca 17 000 löner. En stor anledning till att samordna är att tillsammans kan vi använda våra resurser effektivare, så att mer medel kan gå till välfärden. Söderhamns och Nordanstigs kommuner var först ut med nya IT-system för lön och schema/bemanning i maj 2023. Ljusdal och Ovanåker följer efter i oktober/november 2023.

De ekonomiska utmaningarna för Söderhamns kommun, är likt många kommuner och regioner nu alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till ett historiskt lågt resultat i offentlig sektor. Många kommuner förväntas redovisa underskott både i år och nästa år. Den höga inflationen urholkar köpkraften även om svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig. Det här kommer dock leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. Efterfrågan tar fart igen under 2024 då inflationen sjunker tillbaka och leder till att riksbanken kan inleda räntesänkningar. (SKR aug 2023)

2.4 Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda (inkl. bemanningen) är 3 012 personer (2 842 år 2022). Tillsvidareanställda

2 073 personer i juli. En andra våg av covid i början av året har fortsatt stor påverkan på sjukfrånvaron. Men, vi ser en viss nedgång av sjukfrånvaron under det andra kvartalet.

Vi har fortsatt fokus att arbeta med att förbättra vår arbetsmiljö och att få ner sjukfrånvaron.

Arbetet med friska medarbetare och friskfaktorer pågår för fullt ute i verksamheten, där HR/rehab-ilerings-koordinatorer är projektledare och driver arbetet med chefer kring temat friskare medarbetare. Sektor Vårld, Sektor Samhälle, och Sektor styrning har fått stöd i arbetet och nu i höst är det Sektor Barn och lärande som är på tur och sedan bolagen enligt tidplan. Arbetet med att arbeta aktivt med uppsökande rehabiliteringsstöd och som stöd till chefer i rehabiliteringsarbetet fortsätter med hjälp av våra två rehabiliteringskoordinatorer. Våra prova på aktiviteter är efterfrågade och en ny omgång har startats för höstterminen. En egen grupp för långtidssjukskrivna har startats. Det har utbildats Hälsoinspiratörer ute i verksamheten för att tillsammans med chef och medarbetare skapa en friskare och hälsofrämjande arbetsplats.

Antal Anställda Söderhamns kommun

	Antal anställda	Antal anställda fg år	Antal årsarbetare enl.syss.	Antal årsarbetare fg år enl.syss.
Söderhamns kommun	3 012	2 842	2 192	2 154
Rapportperiod 2023-07-31				

Sjukfrånvaro Söderhamns kommun

	Sjukfrv %, ack valt kalenderår	Sjukfrv %, ack fg år	Sjukfrv %>59, ack valt kalenderår	Sjukfrv %>59, ack valt kalenderår fg år
Söderhamns kommun	8,59%	8,95%	41,00%	40,31%
Rapportperiod 2023-07-31				

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.5.1 Fokusområden

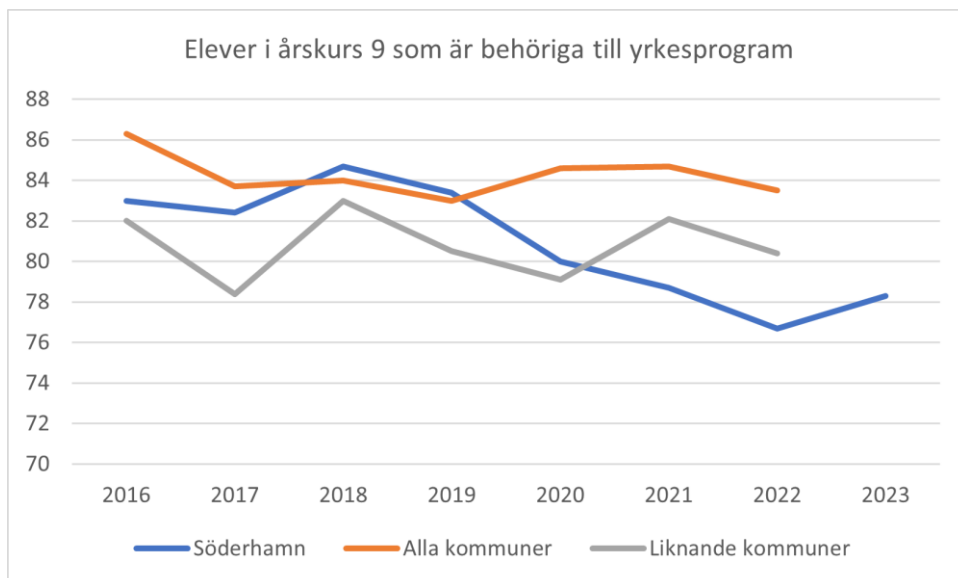
2.5.1.1 Lärande

Vi möjliggör lärande och utveckling, så att fler kan försörja sig själva och känna stolthet och trygghet.

Önskade effekter:

- Högre utbildnings- och kunskapsnivå
- Fler går ut skolan med godkända betyg
- Fler i utbildning och arbete
- Kompetensförsörjning utifrån individens, företagens och arbetsmarknadens behov
- Kompetensförsörjning till kommunens organisation för en god samhällsservice
- Förbättrad samverkan
- Ökad delaktighet och engagemang
- Förbättrad folkhälsa

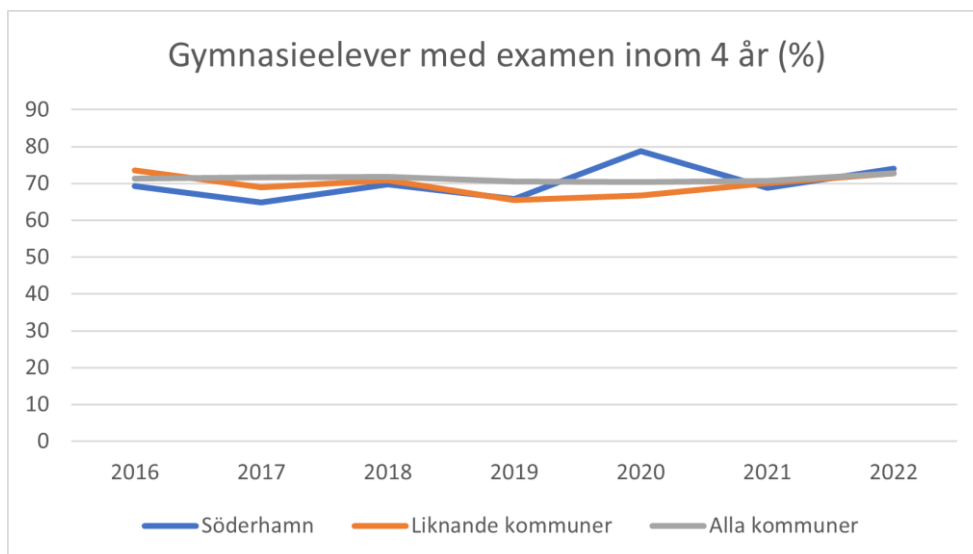
Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram (%)								
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Söderhamn	83	82,4	84,7	83,4	80	78,7	76,7	78,3
Alla kommuner	86,3	83,7	84	83	84,6	84,7	83,5	
Liknande kommuner	82	78,4	83	80,5	79,1	82,1	80,4	



Trend: Positiv

Utfall: ingen jämförelse med liknande kommuner tillgänglig för delåret 2023, men gapet verkar minska jämfört med liknande kommuner .Källa: Kolada

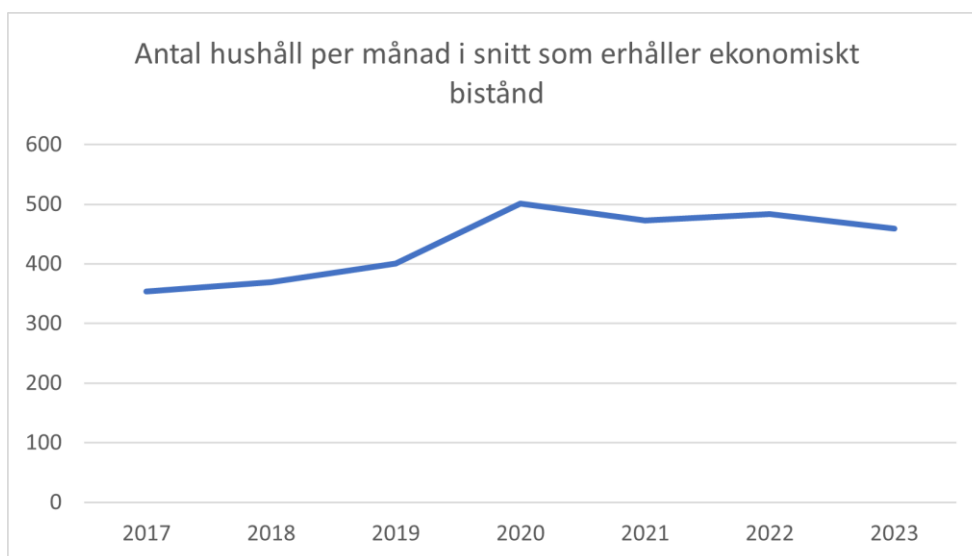
Gymnasieelever med examen inom 4 år (%)							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Söderhamn	69,3	64,9	69,7	65,8	78,7	68,8	74
Alla kommuner	71,4	71,7	71,8	70,5	70,4	70,7	72,7
Liknande kommuner	73,5	68,9	70,9	65,5	66,8	70,1	72,7



Trend: Positiv

Utfall: Bättre än liknande kommuner Källa: Kolada

Antal hushåll per månad i snitt som erhåller ekonomiskt bistånd							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Söderhamn	354	369	401	501	473	484	459



Trend: Positiv

Utfall: ingen jämförelse tillgänglig

Källa: Kommunens egen statistik.

Notering: Antalet hushåll sjunker, men de som är kvar har mer omfattande behov för att komma ut i egen försörjning framöver.

3 av 3 indikatorer visar en positiv trend jämfört med senaste mätningen vid helårsbokslutet för år 2022. Utifrån det omfattande utvecklingsarbetet som sker inom sektorer och bolag är prognosen att trenden kommer att fortsätta. Dock kvarstår en del utmaningar, till exempel inom området för egenförsörjning. Antalet hushåll som erhåller ekonomiskt bistånd minskar, men de som kvarstår har mer omfattande behov av stöd och därmed också längre väg att gå.

Ett urval av saker som sker för att uppnå önskade effekter ses nedan:

- I skolan nådde 78,3% av eleverna i årskurs 9 gymnasiebehörighet vilket är resultatet av en mycket framgångsrik sommarlovskola efter vilken gymnasiebehörigheten ökade med närmare 10 procentenheter.

- Förebyggande enheten inom sektor Barn och lärande har arbetat aktivt med samverkan mot skolorna och har under våren sett positiva effekter i form av att fler kontakter tagits med dem. Förebyggande enheten och Verkstäderna arbetar kontinuerligt med att fånga upp ungdomar genom samverkan och dialog pågår kring hur det kan göras ännu bättre.

- En handlingsplan för att minska kostnader för placeringar av barn har tagits fram inom sektor Barn- och lärande. Planen innehåller 22 aktiviteter och de åtgärder som planeras på

längre sikt i form av främjande och förebyggande insatser beräknas leda till större kostnadsminskningar än de kortsiktiga åtgärderna.

- Ett intensivt koncernövergripande arbetet med att på olika sätt hjälpa personer vidare till en egen försörjning pågår. Arbetet sker i samverkan med Arbetsförmedlingen, Vården, Försäkringskassan och inte minst i tät samverkan på alla nivåer mellan Arbetsmarknadsenheten på sektor Samhällsservice och Försörjningsenheten på sektor Valfärd. Goda exempel kan till exempel hittas inom Kostavdelningen inom sektor Samhällsservice som erbjuder arbetsmarknads- och praktikplatser kontinuerligt. Sex personer har gjort sin praktik inom verksamheten. Av de som gjorde sin arbetsplatsförlagda utbildning under år 2022 har två personer rekryterats av Bemanningseenheten för att vikariera i köken.

- En kompetensförsörjningsplan tar tagits fram för hela kommunkoncernen. HR-enheten har varit ute i samtliga sektorer och informerat om planen samt satt i gång arbetet med sektorsvisa planer. Sektorerna arbetar nu med att upprätta handlingsplaner för respektive sektor för att se vilka aktiviteter som behöver prioriteras för att stärka kompetensförsörjningen framåt.

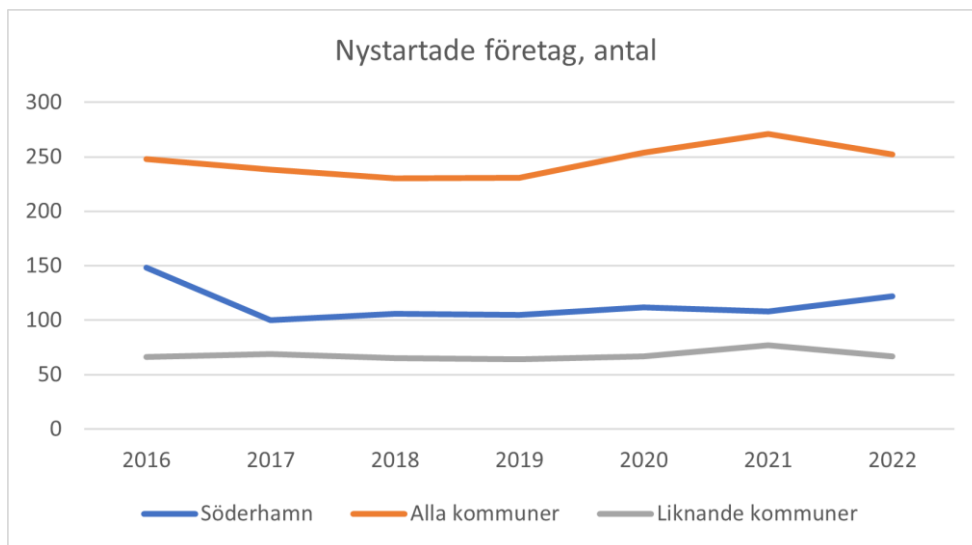
2.5.1.2 Växtkraft

Vi skapar tillväxt inom näringslivet och på arbetsmarknaden, så att företagsamheten växer och fler arbetstillfällen skapas.

Önskade effekter:

- Fler nöjda företag
- Fler företag
- Fler i arbete
- Fler Söderhamnare
- Förbättrad samverkan
- Ett större innanförskap
- Ökad egenförsörjning
- Högre skatteunderlag

Nystartade företag, antal								
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Söderhamn	148	100	106	105	112	108	122	86
Alla kommuner	248	238	230	231	254	271	252	
Liknande kommuner	66	69	65	64	67	77	67	



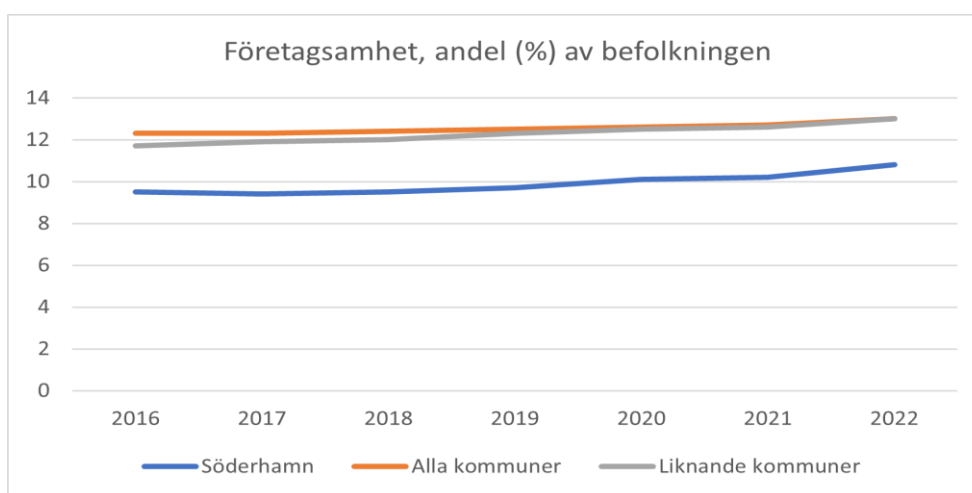
Trend: Positiv

Utfall: ingen jämförelse tillgänglig för delåret, men gapet sjunker från tidigare år.

Källa: Kolada samt kommunens egen statistik

Notering: Per sista augusti 2023 har 86 företag startats i Söderhamn.

Företagsamhet, andel (%) av befolkningen							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Söderhamn	9,5	9,4	9,5	9,7	10,1	10,2	10,8
Alla kommuner	12,3	12,3	12,4	12,5	12,6	12,7	13
Liknande kommuner	11,7	11,9	12	12,3	12,5	12,6	13

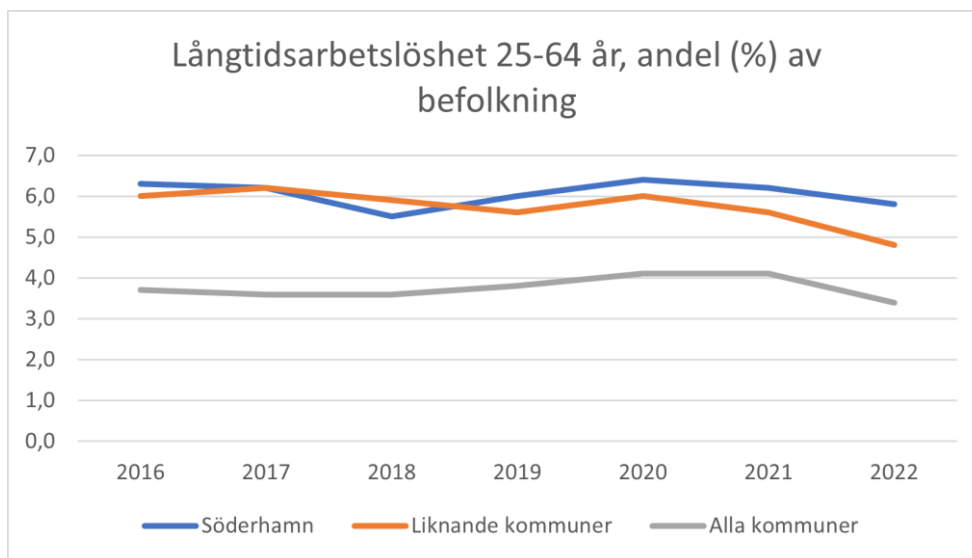


Trend: Positiv

Utfall: Sämre än liknande kommuner, men gapet minskar från föregående år.

Källa: www.foretagsklimat.se

Långtidsarbetslöshet 25-64 år, mars månad, andel (%) av bef. (-2020)							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Söderhamn	6,3	6,2	5,5	6,0	6,4	6,2	5,8
Alla kommuner	3,7	3,6	3,6	3,8	4,1	4,1	3,4
Liknande kommuner	6,0	6,2	5,9	5,6	6,0	5,6	4,8



Trend: Positiv

Utfall: Sämre än liknande kommuner, men gapet minskar från föregående år.

Källa: Kolada

3 av 3 indikatorer visar en positiv trend. Prognosen är att den goda trenden kommer att fortsätta baserat på det utvecklingsarbete som sker.

Bland annat sker följande:

- I kommunkoncernens etableringsgrupp hanterades vid halvårsskiftet 23 pågående ärenden (att jämföra med 5 ärenden för 3 år sedan). Något som sticker ut är etableringsförfrågningar som kommer till följd av de stora vindkraftsprojekt som planeras utanför Söderhamns kustlinje. Om dessa etableringar blir verklighet kan de generera ett hundratal arbetstillfällen till Söderhamn.

- Söderhamns kommun har nu en beslutad tillväxtstrategi, för gemensamma målbilder och prioriteringar för att växa och uppnå befolkningsmålet: 28 000 välmående invånare år 2030. Arbetet med tillväxtstrategin inleddes 2021. Via bred dialog och deltagande från näringsliv, föreningsliv, politik och kommunala tjänstepersoner formades strategin, som pekar ut övergripande målsättningar, insatsområden, indikatorer och strategiska inriktningar för Söderhamns tillväxt.

- Efter en lång process har ett samarbetsavtal på 56 år skrivits under av Söderhamns kommun och Söderhamns stuveri och hamn som innebär att stora investeringar kan göras i Orrskärshamnen.

- Hittills i år (per sista augusti) har 86 företag startats i Söderhamn.

2.5.1.3 Goda livsmiljöer

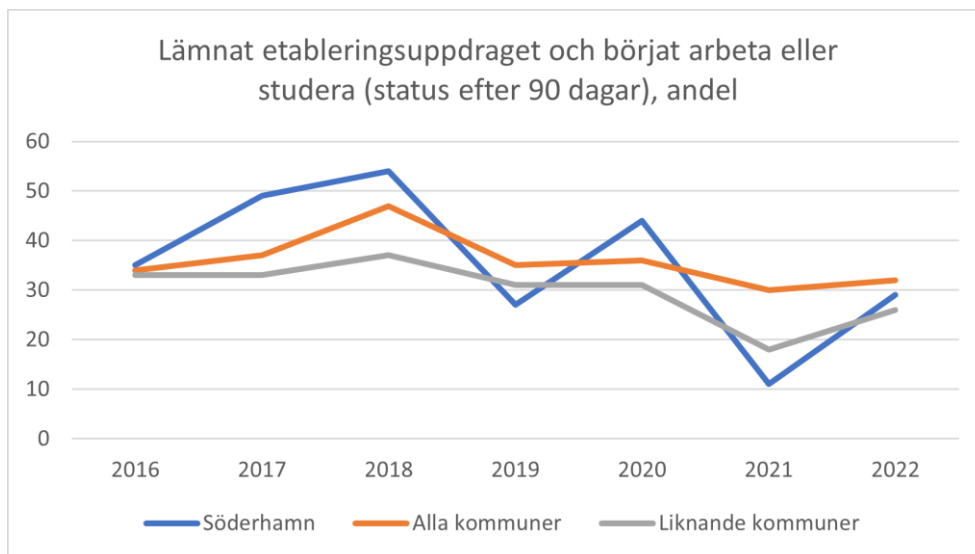
Vi utvecklar levande, trygga och tillgängliga livsmiljöer, så att alla kan leva ett gott liv med god hälsa

Önskade effekter:

- Attraktiva boendemiljöer i en levande landsbygd och utvecklad stadsmiljö
- Flyttkedjan sätts igång
- En god miljö för människa, djur och natur
- Ökat antal invånare
- Förbättrad samverkan
- Ett större innanförskap
- Stolta och trygga medborgare som är goda ambassadörer för Söderhamn
- Ökad framtidstro
- Förbättrad folkhälsa

Nyckeltal	Senaste årsvärde	År 2022	År 2021	År 2020	År 2019	Trend
(U01405) Invånare 16-84 år med bra självskattat hälsotillstånd kommun, andel (%)	63.4%	63.4%	67.0%	67.0%		-
Detaljplaner, antal beslutade (BMN)						-

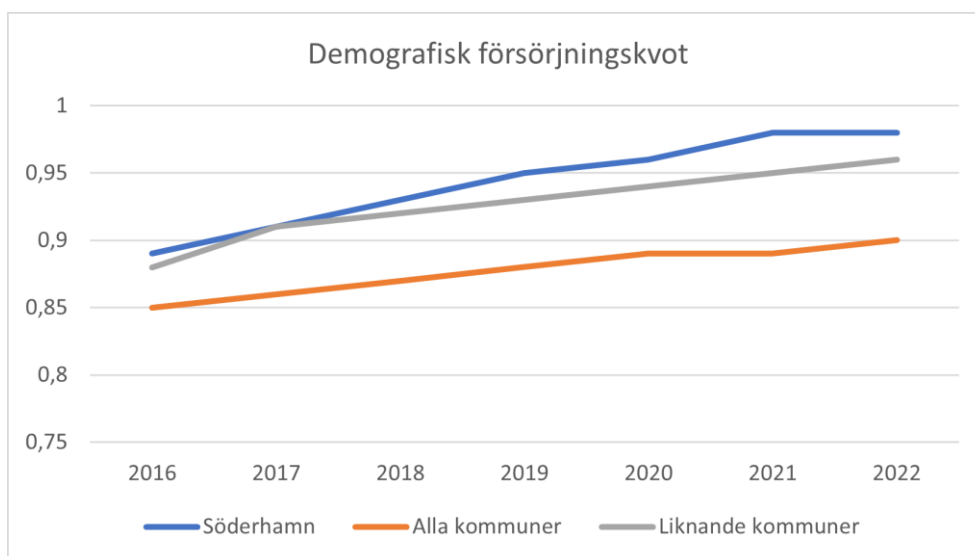
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Söderhamn	35	49	54	27	44	11	29
Alla kommuner	34	37	47	35	36	30	32
Liknande kommuner	33	33	37	31	31	18	26



Trend: Positiv

Källa: Kolada

Demografisk försörjningskvot							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Söderhamn	0,89	0,91	0,93	0,95	0,96	0,98	0,98
Alla kommuner	0,85	0,86	0,87	0,88	0,89	0,89	0,9
Liknande kommuner	0,88	0,91	0,92	0,93	0,94	0,95	0,96

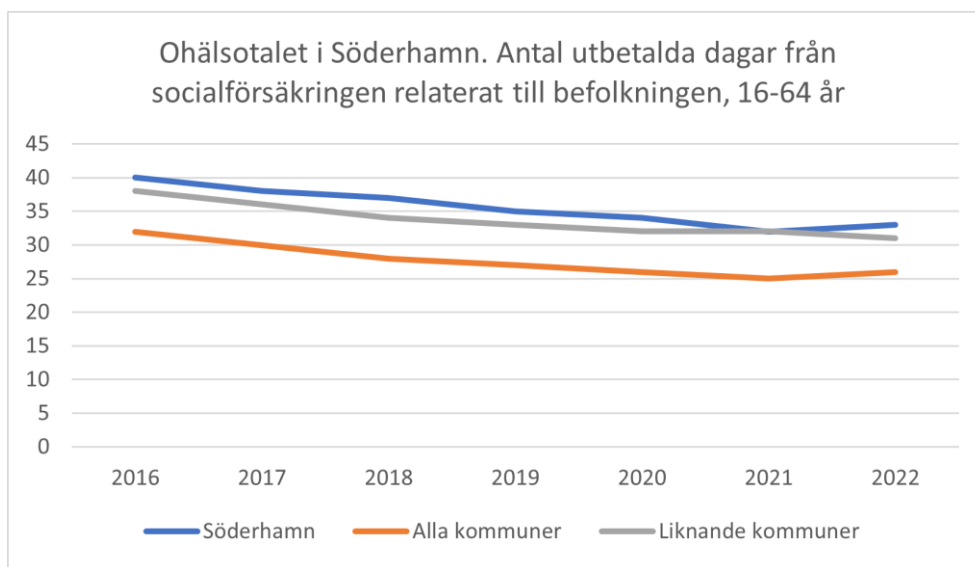


Trend: Negativ

Källa: Kolada

Ohälsotalet i Söderhamn. Antal utbetalda dagar från socialförsäkringen relaterat till befolkningen, 16-64 år.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Söderhamn	40	38	37	35	34	32	33
Alla kommuner	32	30	28	27	26	25	26
Liknande kommuner	38	36	34	33	32	32	31



Trend: Negativ

Källa: Kolada

2 av 3 indikatorer visar en negativ trend inom området. Många utmaningar kvarstår inom fokusområdet och prognosen är därmed att målet inte kommer att uppfyllas under året.

Det pågår ett medvetet och intensivt arbete för att vända den negativa trenden, bland annat:

- Under våren avslutades den utredning som undersökte förutsättningar för att starta upp en enhet i Söderhamn som ska jobba enligt modellen Bostad först. I samband med återredovisning av projektet beslutade Valfärdsnämnden att en sådan enhet ska startas inom sektor Valfärds verksamhetsområde. Bland annat innebär detta nära samarbete med Faxeholmen. Enheten startas upp under hösten. Arbetssättet i Bostad först utgår från att en egen bostad är en grundläggande mänsklig rättighet och att människor behöver ett tryggt boende för att kunna göra något åt sina livsproblem.

- Projektet Äldrevänlig kommun startades 1 september 2023. Äldrevänliga samhällen främjar ett hälsosamt och aktivt åldrande genom att anpassa strukturer och tjänster till äldre människors behov med varierande kapacitet.

- Dag för Psykisk hälsa genomfördes 12 september 2023. Syftet med dagen var att uppmärksamma psykisk hälsa, för att dela kunskap och konkreta exempel på olika vägar till att skapa psykisk hälsa. Ett välbesökt evenemang med många lovord.
- Arbetet med att stärka kommunens krisberedskap och civilförsvar fortgår och prioriteras för att stärka kommunens förmåga att förebygga och hantera kriser och krig. Bland annat har Nödsvattenplan och förslag på kommunens krigsorganisation skapats.
- Under året har Faxeholmen anställt ett hundratal ungdomar under juni, juli och augusti. Dessa har jobbat med den yttre skötseln av bostadsområden och anställningen har bidragit till att ungdomarna har fått en liten inkomst samt att de har fått värdefulla erfarenheter i vad det innebär att ha en anställning.
- Under året har arbetet med planer och program fortsatt, landsbygdsplanen har antagits och planprogrammet för Norra Staden ligger ute på remiss. Bostadsförsörjningsprogrammet har uppdaterats utifrån nya förutsättningar med ambitionen 28 000 invånare till år 2030.
- Flera förutsättningar som har betydelse för såväl befolkningsmålet som platsvarumärkets utveckling har kommit på plats under 2023. En arbetsmetod gällande platsattraktivitet och platsutveckling (platsvarumärke) är under implementering. Filmmaterial till kommande sommarsåsong har framtagits i syfte att förstärka Söderhamns position - Där Hälsingland möter havet.
- Genomförandet av de olika projekten kopplat mot avtalet med Trafikverket (Stadsmiljöavtalet) inom ramen för centrum och resecentrum fortgår. Bland annat kommer den nya gång- och cykelvägen som knyter samman resecentrum med centrum att färdigställas under hösten. Vidare pågår arbetet med kommunens Grönplan samt arbetet med att ta fram en Trafikplan som tillika är ett åtagande som egen insats kopplat mot Stadsmiljöavtalet.

2.5.2 Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Den samlade bedömningen är en positiv prognos för att god ekonomisk hushållning inom ramen för de verksamhetsmässiga målen kommer att uppfyllas. Detta baseras på bedömningen att 2 av 3 fokusområden (Lärande och Växkraft) visar på en positiv trend. Detta gäller dock inte för de finansiella målen för god ekonomisk hushållning där vi prognosticerar att endast målet för soliditet kommer att uppnås.

2.5.3 Finansiella mål

Söderhamns kommun har tre finansiella mål som ska säkra en långsiktig ekonomi i balans; ett resultatmål, ett soliditetsmål och ett finansieringsmål. Söderhamns kommunkoncern har ett finansiellt mål; ett soliditetsmål. De finansiella målen är sammantaget godkända när

minst två av de finansiella målen för kommunen uppnås. Vid delårsbokslutet sker bedömningen utifrån helårsprognos för 2023.

Utifrån framräknade prognoser bedöms att målen inte kommer att uppfyllas.

2.5.3.1 Resultatmål

mkr	2023, prognos
Balanskravsresultat efter undantag för synnerliga skäl	1,9
Finansiellt mål under perioden	10,0
Avvikelse mot målet	8,1

Resultatmålet mäts vid bokslutet mot balanskravsresultatet efter undantag motiverade av synnerliga skäl. Resultatmålet godkänns inte om kommunen får ett underskott som måste återställas enligt kommunallagen. Prognosen visar att resultatmålet inte kommer att uppfyllas för 2023.

2.5.3.2 Soliditetsmål

Procentenheter	2023
Soliditet utfall 2022	24,38 %
Soliditet prognos 2023	20,48 %
Förändring soliditet från föregående år	-2,72 %-enheter

Soliditeten beräknas som det egna kapitalet reducerat med tjänstepensionsåtaganden intjänade för 1998 inklusive löneskatt i relation till kommunens tillgångar exklusive vidareutlåning till de kommunala bolagen. Soliditetsmålet för fyraårsperioden 2020 till 2023 definieras som "soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska långsiktigt stärkas" och anses godkänt när soliditeten har förbättrats i förhållande till föregående år.

Till följd av negativt resultat och inflationsskyddet i ansvarsförbindelsen har soliditeten försämrats.

Soliditeten uppgick vid ingången av nuvarande fyraårsperiod till 6,70 % och har därmed i det längre perspektivet förstärkts.

2.5.3.3 Finansieringsmål

Finansieringsmål, mkr	2023
Budgeterad låneskuld	272
Prognosticerad låneskuld	321
Avvikelse mot målet	-49

Finansieringsmålet anses uppfyllt när låneskulden för respektive år inte överstiger den budgeterade låneskulden. Som utgångspunkt för målet 2023 antas långsiktig skuld, 272 mkr, som framgår av mål- och resursplan beslutad av kommunfullmäktige den 31 oktober 2022. Prognosen visar att finansieringsmålet inte kommer att uppfyllas för 2023

2.5.3.4 Soliditetsmål koncernen

	Procentenheter
Soliditet utfall 2022	18,9 %
Soliditet prognos 2023	17,1 %

Det finansiella målet för kommunkoncernen utgår från utvecklingen av koncernens soliditet. En årlig förbättring är tillräcklig för godkännande av koncernmålet, och på lång sikt är målet att nå 20 %. Målet bedöms inte uppfyllas för 2023.

2.6 Uppdrag från kommunfullmäktige

Prioriteringar och utvecklingsåtgärder	Trend
Att uppdra till kommunstyrelsen att ta fram en koldioxidbudget samt en handlingsplan för att nå den. Syftet är att minska klimatpåverkan och skapa en hållbar utveckling i hela kommunen.	→
Senaste kommentar (2023-08-31): Uppdraget är ännu ej startat.	
Att möjliggöra genomförandet av ett Välfärdens hus i syfte att ytterligare utveckla Norra staden för bästa koncernnytta.	→
Senaste kommentar (2023-08-31): Uppdraget är ännu ej startat.	
Att uppdra till kommunchefen att arbeta för utveckling av området Flygstaden kopplat till flygverksamhet, krishantering och försvar,	↗
Senaste kommentar (2023-08-31): Det pågår kontinuerligt arbete – främst tillsammans med statliga myndigheter - för att utveckla verksamheten vid Flygstaden och på så vis bättre nyttja den resurs Flygstaden innebär och skapa samhällsnytta lokalt, regionalt och nationellt.	
Att uppdra till kommunstyrelsen att skapa markanvisningar för trygghetsbostäder.	→
Senaste kommentar (2023-08-31): Under 2022 har servicehuset Linden som nu konverterats till trygghetsbostäder. Inga markanvisningar har skapats specifikt avseende trygghetsbostäder i övrigt.	
Att upphandla ett vård- och omsorgsboende i gruppboendeform i enlighet med de av omvårdnadsnämnden fastställda behoven.	↗
Senaste kommentar (2023-08-31): Det ska byggas ett modernt vård- och omsorgsboende anpassat för personer med demenssjukdom. Byggnaden ska vara för motsvarande minst 36 platser. Planerad inflyttning preliminärt 2025. Byggherre upphandlas genom ett hyresavtal. Projektet är försenat då arbetet med detaljplanen dragit ut på tiden, den är nu i sitt slutliga granskningsskede.	
Att uppdra till kommunchefen att se över bemanningspoolen för att utreda om den är ändamålsenligt organiserad och dimensionerad.	↗
Senaste kommentar (2023-08-31): Uppdraget att utreda delegerades 2022 från kommundirektör för sektor Samhällsservice där bemanningsenheten sedan 2022 finns organiserad. Den utredning som påbörjades innan Covid-19 har delvis återupptagits. Utredningen visar att bemanningsenheten i dag inte är ändamålsenligt organiserad och dimensionerad och att det finns ett behov av ett omställningsarbete avseende bemanningsenheten.	
Att uppdra till kommunchefen att utreda om bilpoolen är ändamålsenligt organiserad och dimensionerad utifrån dagens förutsättningar och miljökrav	↗

Senaste kommentar (2023-08-31):

Uppdraget att utreda delegeras per 2022 från kommundirektören till sektorchef för sektor Samhällsservice. Preliminär rapport mottagen från arbetsmarknads- och socialnämnden men fortsatt utredning behövs. Det saknas policy, strategi, regelverk för bilpoolen. Utredningen skall slutföras efter att ny sektorindelad organisation har införts och kommer därför avse hela kommunkoncernens behov av verksamhetsbilar och bilpool. Arbetet pågår sedan längre tid att i praktiken anpassa antalet- och typ av fordon för att förbättra nyttjandegrad och kostnader samt för att minska miljöpåverkan.

Att uppdraga till kommunchefen att organisera ett arbete för minskad sjukfrånvaro.


Senaste kommentar (2023-08-31):

Det stärkta arbetet med att projektanställa två rehabiliteringskonsulter som stöd och förebyggande för våra chefer och medarbetare löper på med många aktiva åtgärder i verksamheten. Friskvårdssatsningar såsom "prova på" aktiviteter för yoga, cirkelträning, löpning, och stresshantering har varit uppskattade. Arbetet med att stärka och utveckla friskfaktorer i samarbete med Sunt arbetsliv kommer att spridas vidare i kommunen, med ett mycket bra arbete trots pandemin inom pilotprojektet på Omvårdnad. För att skapa goda förutsättningar i vardagen så har centrala rutiner och verktyg kommit på plats för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Att uppdraga till kommunchefen att utarbeta en mer flexibel arbetstidsmodell inom kommunens verksamhet i syfte att öka trivsel och minska sjukfrånvaro


Senaste kommentar (2023-08-31):

Införandet av frivillighet kring delade turer inom omvårdnad har uppskattats mycket väl. Avtal kring flexitid har kunnat användas av fler enheter. Arbetet försätter i nytt uppdrag under 2023 för att utvärdera.

Att uppdraga till kommunchefen att ta fram förslag på Kulturens hus där kommunens kulturella verksamheter kan inrymmas.


Senaste kommentar (2023-08-31):

BUN nämnd har antagit och beslutat att gå vidare med det förordade huvudalternativet att göra 7-9 av Norrtullskolan samt där inkludera nya lokaler för kulturskolan. Att utreda och ta fram förslag på en kulturens hus har under 2022 delegerats till sektorchef för sektor Samhällsservice. Inom kort kommer en första behovsstudie återrapporteras.

Att uppdraga till kommunchefen att se över overheadkostnaderna i nämnder och styrelser för ökad effektivitet och minskade kostnader.


Senaste kommentar (2023-08-31):

Arbetet pågår med att skapa förutsättningar för att utveckla de kommundemensamma processerna. Syftet är att säkerställa effektivitet, kvalitet och uppföljning genom ett enhetligt arbetssätt för hela kommunen för att vi skapar bästa möjliga nytta för dem vi är till för.

Att uppdraga till KS att i dialog med Faxeholmen anpassa ägardirektivet så att kostnader för aktivitetsstöd vid trygghetsbostäder hanteras inom ramen för bolagets bostadssociala ansvar


Senaste kommentar (2023-08-31):

Hanteras i samband med de formella ändringarna av ägardirektivet i samband med arbetet med den nya organisationen.

Att verka för ökad användning av närproducerad mat inom skola och omsorg i syfte att öka självförsörjningsgraden


Senaste kommentar (2023-08-31):

Kostverksamheterna i Hälsingland samverkar med inköpsorganisationerna samt branschorganisationen LRF Gävleborg och intresseföreningen Matvärden. På så sätt tydliggörs vilka produkter och förädlingsgrader som är av intresse för offentlig kostverksamhet. Detta för att de lokala och regionala livsmedelsföretagarna skall vara beredda inför att delta och lämna in anbud vid upphandlingar av livsmedel.

Att möjliggöra byggandet av ca 50 nya bostäder årligen inklusive trygghetsbostäder.


Senaste kommentar (2023-08-31):

Statistik visar att den planeringshorisont som antogs i Bostadsförsörjningsprogrammet 2017 följs (50 nya bostäder/år) följs dvs det har i faktiska tal byggts mellan 45-55 nya bostäder per år i Söderhamn. Utöver faktiskt byggda lägenheter har markanvisningar skapats som möjliggör ca 40-60 nya lägenheter i centrala Söderhamn samt ett antal enfamiljshus i Sandarne.

Att införa ett aktivt skolval, där alla aktivt väljer skola	→
<p>Senaste kommentar (2023-08-31): Till förskoleklass gör samtliga vårdnadshavare ett aktivt skolval där drygt 20% väljer en skola som ligger utanför närhetsprincipen. I övriga årskurser görs sporadiska val av vårdnadshavare under hela skolgången, en tyngdpunkt av val sker till start av årskurs 7.</p>	
Att uppdra till barn- och utbildningsnämnden att ta fram en tydlig samarbetsmodell mellan olika instanser som berör barn, i linje med Barnkonventionens intentioner	→
<p>Senaste kommentar (2023-08-31): Sektorn har en ny ledningsgrupp och samtliga enhetschefer har tillträtt varför ett omtag ska tas i uppdraget att ta fram en samarbetsmodell mellan olika instanser som berör barn.</p>	
Att uppdra till barn- och utbildningsnämnden, att under åren 2022–2023 förstärka arbetet med hälsofrämjande utveckling inom skolan. Finansiering sker med 3 miljoner per år av barn- och utbildningsnämndens resultatbalanserade medel	→
<p>Senaste kommentar (2023-08-31): De resultatbalanserade medlen har använts bland annat använts till förstärkning av personal, projektarbete kring värdegrund, anpassning av lokaler för att möta olika elevers behov med mera. En effekt är att eleverna upplever en tryggare miljö då fler vuxna finns i verksamheten. Projektarbetet har genomförts kring värdegrund, relationer mellan vuxna, mellan elever och mellan vuxna och elever och förhållningssätt i metoden LikaOlika med föreläsningar och workshops har lett till färre kränkningar. När lärmiljöer har anpassats så att elever får möjlighet att avskärma sig i klassrummet har undervisningen blivit mer tillgänglig för alla elever och studieoron har ökat. Läromedel har köpts in till elever som har behov av lättare material vilket lett till att fler elever når målen i "tungt" läsåmen så som SO och NO.</p>	
Att uppdra till barn- och utbildningsnämnden, omvårdnadsnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden att se över sina förebyggande verksamheter som både är permanent samt i projektform (t.ex. ELOF, Familjecentral, Förebyggandeenheten ON och ASN), för att hitta permanenta och långsiktiga lösningar. Förebyggande verksamhet ska vara en naturlig och integrerad del i ordinarie verksamhet	→
<p>Senaste kommentar (2023-08-31): Utvärdering av förebyggande enheten visar att den har stor betydelse för sektorns syfte - att alla ska lyckas. Ett arbete behöver göras för att verksamheten ska bli mer integrerad i helheten. Förebyggande arbete har varit ett tema på chefsträffar vilket lett till en ökad förståelse för vårt gemensamma uppdrag när det kommer till förebyggande arbete i olika former riktat till barn och unga. Arbetet har lett till att tidiga samordnade insatser (TSI), ska vara en fortsatt prioritering i sektorn.</p>	
Att uppdra till samtliga nämnder och styrelser att se över om verksamhet som inte är lagstyrd kan drivas i andra icke vinstdrivande syfte, till exempel föreningsdrift, genom sociala företag samt via olika former av arbetsmarknadsprojekt. När en verksamhet inom kommunen avvecklas ska det utredas om en alternativ driftsform är möjlig innan den avvecklas	→
<p>Senaste kommentar (2023-08-31): Uppdraget har i nuläget ej distribuerats till nämnder och styrelser. Ytterligare samverkan behövs för det men likväl pågår kontinuerligt överväganden kring drifts- och samverkansformer. Det är ett fortlöpande arbete och ej av engångskaraktär.</p>	

2.7 Ekonomisk prognos

Söderhamns kommun (mkr)	Budget helår 2023	Total prognos helår 2023	Avvikelse 2023
Kommunfullmäktige	-4,3	-4,3	0,0
Kommunstyrelse	-306,9	-303,3	3,6
Överförmyndarnämnd	-4,4	-4,2	0,2
Valnämnd	0,0	0,0	0,0
Revision	-1,9	-1,9	0,0
Samhällsservicenämnd	-181,7	-191,4	-9,7
Barn- och lärandenämnd	-598,0	-630,7	-32,7
Välfärdsnämnd	-720,5	-733,2	-12,7
Jävsnämnden	-0,1	0,0	0,1
Summa nämnder	-1 817,8	-1 869,0	-51,2
Finans	1 784,8	1 818,6	33,9
Totalsumma	-33,0	-50,4	-17,3

Kommunfullmäktige, valnämnden och revisionen beräknar att hamna på budget 2023, överförmyndarnämnden och jävsnämnden prognosticerar att gå något bättre än budget.

Utifrån utfallet för Kommunstyrelsen till och med augusti pekar helårsprognosen för 2023 preliminärt mot en positiv avvikelse.

Samhällsservicenämnden visar i prognosen en avvikelse mot budget på -9,7 mkr för helåret. Av det står den ram-finansierade verksamheten, exklusive vinterväghållning, för -6,3 mkr och vinterväghållningen för -5,0 mkr. Resultatenheterna prognosticerar en positiv avvikelse mot budget på 1,6 mkr.

Sektorn har genomfört flertalet åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans för 2023. Effekterna av åtgärderna påvisar resultat under 2023 men inte i den nivå som krävs. Utökade åtgärder behöver genomföras för att uppnå en ekonomi i balans, budgetprocessen för 2024-2027 kommer fastställa åtgärderna.

Barn- och lärandenämnden visar per augusti en budgetavvikelse uppgående till -27,2 miljoner kronor. Prognosticerad avvikelse på helår är -32,7 miljoner kronor. Största delen av avvikelsen kan härledas till placeringar av barn.

Under våren genomförde sektorchef och verksamhetschef individuella budgetsamtal med samtliga chefer i sektorn utifrån det ekonomiska läget. Under budgetsamtalen presenterade cheferna handlingsplaner på enhetsnivå för en budget i balans, vilka ska följas upp i samtal i september. Handlingsplanerna består av minskade personalkostnader, minskade vikariekostnader och minskat antal placeringar av barn och unga.

För att klara utmaningen med placerade barn och unga krävs en ännu större samverkan både inom sektorn, inom hela kommunen och även med externa parter då placeringarna hänger ihop med hela familjesituationen.

För Valfärdsnämnden visade sig det ekonomiska läget redan tidigt under året vara mycket ansträngt och ett arbete med åtgärder för att rymma verksamheterna i tilldelad budgetram startades under våren. Sektor välfärd prognosticerar 2023 ett underskott om cirka 12 mkr. Det stora underskottet kan härröras till ett stort vikariebehov, inhyrd extern personal samt höga kostnader för försörjningsstöd vilka är effekter av en samhällsutveckling med allt fler äldre, färre i arbetsför ålder, ökande psykisk ohälsa samt brist på personer med adekvat kompetens på arbetsmarknaden. Dess värre tycks denna utveckling, baserat på rapporter från SCB, socialstyrelsen och andra myndigheter, förvärras de kommande åren.

Finansen prognosticerar en positiv avvikelse mot budget på +33,9 mkr vilket kommer från högre skatteintäkter.

2.8 Ekonomi i balans

Kommunfullmäktige gav uppdrag till kommunstyrelsen att inkomma med en plan för arbetet med ekonomi i balans för perioden 2024–2027. Sedan 2020 har programmet arbetat mer reaktivt och fångat in anpassningar utifrån ett ekonomiskt behov. De totala beslutade anpassningarna har uppgått till cirka 16 mkr. Från och med mars 2023 gäller ett mer proaktivt arbete inom ramen för ekonomi i balans. Kommunfullmäktige beslutade i mars 2023 att ekonomi i balans är ett paraplyprogram för kommunkoncernens program, uppdrag och aktiviteter för en förbättrad ekonomi. Det fortsatta arbetet med ekonomi i balans återspeglaras senast i samband med delårsbokslutet 2023 och blir sedan en del av den löpande rapporteringen i samband med delårs- och årsrapporteringen till kommunfullmäktige.

Nedan rapporteras status för de beslutade områdena Friska medarbetare, bättre inköp och digitalisering, samt färre utskrifter. Nya huvudområden för ekonomi i balans för perioden 2024-2027 är under framtagande inom kommunförvaltningen.

2.8.1 Friska medarbetare

Målet är att om frisktalet förbättras med 1 procentenhet innebär det ca 4 mkr i lägre kostnader årligen för Söderhamns kommun. Den ekonomiska potentialen av friska medarbetare är betydligt högre. Utifrån forskning framgår att kostnaderna för hälsoproblem i genomsnitt är två gånger högre och arbetsmiljöproblem fem gånger högre än de direkta sjukfrånvarokostnaderna. 2021 var sjukfrånvaron ca 8,1%

En viss nedgång av sjukfrånvaron under det andra kvartalet 2023. Fortsatt fokus att arbeta med att förbättra vår arbetsmiljö och att få ner sjukfrånvaron. Arbetet med friska medarbetare och friskfaktorer pågår för fullt ute i verksamheten, där HR/rehabiliteringskoordinatorer är projektledare och driver arbetet med chefer kring temat friskare medarbetare.

ack sjukfrånvaro i procent	2021	2022	2023
Söderhamns kommun	8,1%	8,95%	8,59%

2.8.2 Bättre inköp och digitalisering

Målet för 2023 var en effektivisering om 2 mkr, vilket har en tydlig koppling till att alla köper utifrån kommunens avtal och använder e-andel i så stor utsträckning som möjligt. Beloppet är relativt litet i förhållande till det potential som finns inom kommunkoncernen. För att nå upp till hela potentialen för inköp krävs dock ett förändrat arbetssätt, främst genom att införa så kallad kategoristyrning i inköpsarbetet, vilket ännu inte fullt ut kunnat genomföras.

Nedan beskrivs respektive nämnds följsamhet till kommunens avtal. Noteras bör göras att barn- och lärande har haft mycket placeringar under våren och sommaren som noteras som köp utanför avtal.

Leverantörstrohet - Nämnd	Jan	Feb	Mars	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug
Kommunstyrelsen	98%	89%	85%	82%	83%	77%	94%	73%
Barn- och lärandenämnden	87%	83%	87%	87%	75%	69%	67%	61%
Samhällsservicenämnden	98%	96%	97%	97%	98%	98%	96%	96%
Välfärdsnämnden	85%	90%	90%	90%	90%	85%	87%	85%
Totalt Söderhamns kommun	95%	91%	94%	93%	94%	92%	89%	85%

2.8.3 Färre utskrifter

Digitalisering/IT har en stor potential för minskade kostnader. På kort sikt kan detta genomföras genom förbättrade avtal, arbetssätt och genomlysningar av hur kommunkoncernens resurser används, både vad gäller it som telefoni. På kort sikt kan till exempel telefonanvändandet och kopieringsanvändandet ge effekt. På lång sikt kan verksamhetsutveckling, till exempel i form av digitala robotar, genomföras i samplanering med naturliga avgångar.

Målsättning för 2023 är att minska pappersförbrukningen ifrån dagens ca 5 miljoner A4 till 2,5 miljoner i slutet av 2023. Detta beräknas ge ca 2 mnkr i minskade kostnader om målet uppnås. För perioden jan - augusti 2023 så har inte antalet utskrifter minskat jämfört med samma period 2022.

Nämnd, antal utskrifter	Jan-aug 2022	Jan-aug 2023
Kommunstyrelsen	117 269	129 405
Barn- och lärandenämnden	1 069 000	1 260 041
Samhällsservicenämnden	117 268	163 460
Välfärdsnämnden	409 741	433 325
Summa Söderhamns kommun	1 715 299	1 988 254

2.9 Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens krav på ekonomisk balans för kommuner och regioner. Underskott från enskilt räkenskapsår ska återställas inom de tre följande åren. Söderhamns kommun har inget ackumulerat underskott från tidigare år att återställa. En så kallad balanskravsutredning ska redovisa hur balanskravsresultatet uppstått. Ett syfte är att betalningsansvaret för underskott inte ska skjutas på framtiden.

mkr	Prognos 2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	-50,4	169,2
Avgår realisationsvinster	-7,5	-165,9
Återföring realisationsförlust	0,0	2,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-57,9	5,5
Balanskravsresultat	-57,9	5,5

I 2023 års prognos ingår realisationsvinster som uppstått vid försäljning av mark och arrendetomter. Dessa ska ej ingå i beräkningen av balanskravsresultatet. Utgångspunkten är att balanskravsresultatet, om det är negativt, ska återställas inom tre år samt att tidigare års underskott ska återställas enligt plan. Prognosen för balanskravsresultatet år 2023 är negativt med 58 miljoner, som är utgångspunkten för vad som ska återställas. Utifrån resonemang om att göra undantag av resultatpåverkande poster med hänvisning till synnerliga skäl bestäms slutligt vad som ska återställas kommande år. Kommunfullmäktige har beslutat att olika satsningar sak undantas med hänvisning till synnerliga skäl. Ett av de senaste besluten är KF § 223/221031 där det beslutades att underskott orsakade av ökade pensionskostnader ska hanteras med hänvisning till synnerliga skäl.

Med hänsyn taget till beslut om undantag för synnerliga skäl prognosticeras inget resultat att återställa enligt nedanstående tabell.

mkr	Prognos 2023	Utfall 2022
Ingående ackumulerat ej återställda negativa resultat	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	-57,9	8,6
Undantag synnerliga skäl - sysselsättningsåtgärder	4,6	4,5
Undantag synnerliga skäl - resultatbalanserade medel likvärdig skola	4,1	
Undantag synnerliga skäl - satsningar sociala investeringsfonden	1,3	
Undantag synnerliga skäl - beredskap och säkerhet	3,0	
Undantag synnerliga skäl - återhämtningsbidrag	1,9	
Undantag synnerliga skäl - pensionskostnader	45,0	
Resultat efter undantag	2,0	
Utgående ackumulerat ej återställda negativa resultat	Inget att återställa	Inget att återställa

Slutligt beslut om undantag från återställande för poster utifrån synnerliga skäl fattas av kommunfullmäktige efter årets utgång.

2.10 Eget kapital och dispositioner

mkr	2023-08-31	2022-12-31
Eget kapital	862,2	868,0
Varav öronmärkt sociala investeringsfonden, bundet	1,5	3,3
Varav öronmärkt sociala investeringsfonden	8,5	8,5
Varav finansiering sysselsättningsåtgärder	1,6	4,6
Varav resultatutjämningsreserv	29,6	29,6
Varav finansiering resultatbalanseringar	*	12,3
Varav finansiering resultatbalanseringar projekt	*	21,7

* Resultatbalanseringar fastställs i samband med årsbokslutet.

Kommunens egna kapital motsvarar den del av kommunens tillgångar som finansieras av de ackumulerade driftsresultaten. Kommunen har beslutat att vissa satsningar ska finansieras ur det egna kapitalet.

2.11 Investeringsverksamhet

Årets investeringsbudget uppgick till 84,6 mkr. En ombudgetering på 162,2 mkr beslutades av KF 230227 §28 Ombudgetering av investeringsbudget. Under året har tilläggsbudgetar på ett sammanlagt belopp av 6,9 mkr beslutats.

Under året färdigställda projekt	Investeringsprojekt ackumulerat				Varav innevarande år		
	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
(mkr)	Total	Total	Total	Total	2023	2023	2023
Kommunstyrelsen	3,4	3,6	3,6	-0,2	0,0	0,2	-0,2
Samhällsservicenämnden	1,3	0,1	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Välståndsnämnden	0,7	0,7	0,7	0,0	0,7	0,7	0,0
Summa färdigställda projekt	5,4	4,4	5,6	-0,2	0,7	0,9	-0,1
Pågående projekt och avsatt budget	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
(mkr)	Total	Total	Total	Total	2023	2023	2023
Kommunstyrelsen	4,5	2,1	4,5	0,0	2,4	0,4	2,0
Samhällsservicenämnden	62,0	30,2	63,1	-1,1	43,5	12,4	31,1
Service o restaurangbygg Stenö	22,0	6,2	22,0	0,0	16,8	0,5	16,3
Proj. Spont Söderhamnsån	52,3	48,7	54,0	-1,7	41,4	37,7	3,7
Reinv Staffangymnasiet lokaler	64,1	60,5	63,5	0,6	12,8	9,2	3,7
Reinv UH fastigheter	34,0	31,5	34,0	0,0	9,3	6,7	2,6
Reinvestering gator	40,2	42,6	40,2	0,0	8,5	10,9	-2,4
Söderhamnsporten Genomförandet	43,9	19,0	42,8	1,1	28,8	5,0	23,8
Utökat UH byggnader 15 mkr	44,5	41,8	43,5	1,0	5,9	3,2	2,7
Investering Söderhamns Teater	6,9	0,7	7,0	-0,1	0,0	0,0	0,0
Korr av rambudget	-99,8	0,0	-99,8	0,0	-99,8	0,0	-99,8
4 års budget mellan 2020-2023	104,5	0,0	104,5	0,0	104,5	0,0	104,5
Nytt LSS-boende Östanbo	24,6	11,9	24,6	0,0	24,2	11,5	12,7
Stenö bad och camping	10,1	10,2	10,2	-0,1	0,4	0,5	-0,1
Stadsmiljöavtal 2022-2025	12,1	0,0	12,1	0,0	12,1	0,0	12,1
Centrumutveckling etapp 3	14,7	1,5	14,7	0,0	14,7	1,5	13,2
Centrumutveckling	41,3	48,0	41,3	0,0	19,9	14,9	5,0
Barn- och lärandenämnden	3,9	0,0	3,9	0,0	3,9	0,0	3,9
32099 4-års budget 2020-2023	45,5	0	0	45,5	18,7	0,0	18,7
32098 Korr av rambudget	-39,8	0,0	0,0	-39,8	-13,6	0,0	-13,6
Summa pågående projekt	491,3	354,9	486,1	5,3	254,2	114,4	139,8
Summa investeringsprojekt	496,8	359,4	491,7	5,1	255,0	115,3	139,7

3 Ekonomisk redovisning

3.1 Resultaträkning

mkr	Not	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun
		2023-08-31	2022-08-31	2023	2023	2022
		Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
Verksamhetens intäkter		235,7	219,2	297,8	350,0	341,0
Verksamhetens kostnader		-1 447,3	-1 341,2	-2 094,1	-2 196,3	-2 063,1
Av- och nedskrivningar		-39,5	-39,0	-51,2	-59,0	-61,1
Verksamhetens nettokostnader		-1 251,2	-1 161,0	-1 847,5	-1 905,3	-1 783,2
Skatteintäkter		834,7	806,5	1 230,1	1 249,3	1 207,6
Generella statsbidrag och utjämnung		399,7	379,2	577,2	595,6	576,5
Verksamhetens resultat		-16,8	24,8	-40,2	-60,4	0,9
Finansiella intäkter		38,3	183,0	46,0	52,0	195,6
Finansiella kostnader		-27,3	-14,6	-38,9	-42,0	-27,3
Resultat efter finansiella poster		-5,8	193,2	-33,0	-50,4	169,2
Årets/periodens resultat		-5,8	193,2	-33,0	-50,4	169,2
Jämförelsestörande poster		0,0	0,0	0,0	0,0	-13,6
Extraordinära poster (netto)	3	0,0	164,5	0,0	0,0	164,5

3.2 Balansräkning

(mkr)	Not	Kommunen	Kommunen
		2023-08-31	2022-12-31
Tillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar		1 410,4	1 333,8
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		1 051,5	1 088,0
Maskiner och inventarier		61,4	56,4
Pågående anläggningstillgångar		297,5	189,4
Finansiella anläggningstillgångar		1 331,7	1 308,2
Anläggningstillgångar		2 742,2	2 642,0
Bidrag till infrastruktur		0,0	0,0
Exploateringsfastigheter		1,1	0,0
Förråd m.m.		0,6	1,4
Fordringar		172,8	175,7
Kassa och bank		104,9	152,6
Omsättningstillgångar		279,5	329,7
Summa tillgångar		3 021,6	2 971,6

Eget kapital, avsättningar och skulder		Kommunen	
		2023-08-31	2022-08-31
Årets resultat		-5,8	169,2
Resultatutjämningsreserv		29,6	29,6
Övrigt eget kapital		838,4	669,3
Eget kapital		862,2	868,0
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		124,0	106,2
Andra avsättningar		9,9	10,0
Avsättningar		133,9	116,2
Långfristiga skulder		1 676,8	1 731,9
Kortfristiga skulder		348,7	255,5
Skulder		2 025,5	1 987,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 021,6	2 971,6
Panter och ansvarsförbindelser			
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0,0	0,0
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		494,3	484,8
Övriga ansvarsförbindelser		0,0	19,4
Summa panter och ansvarsförbindelser		494,3	504,2

3.3 Driftredovisning

Söderhamns kommun (mkr)	2023	2023	2023	2022	2022	2022	2023	2023
	netto	intäkt	kostnad	netto	intäkt	kostnad	Budgetav.	Budget
Kommunfullmäktige	-3,1	0,0	-3,1	-2,9	0,0	-2,9	-0,1	-3,0
Kommunstyrelse	-194,9	16,6	-211,5	-185,7	14,4	-200,1	-4,8	-190,1
Överförmyndarnämnd	-3,0	0,1	-3,2	-0,1	0,0	-0,1	0,0	-3,0
Valnämnd	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Revision	-1,3	0,0	-1,3	-0,7	0,0	-0,7	0,0	-1,3
Samhällsservicenämnd	-120,0	235,8	-355,7	-116,7	313,6	-430,3	-0,3	-119,7
Barn- och lärandenämnd	-408,1	202,5	-610,6	-368,7	196,2	-564,9	-27,2	-380,9
Välfärdsnämnd	-485,5	211,3	-696,8	-483,4	159,7	-643,1	-9,3	-476,2
Jävsnämnden	-0,1	0,0	-0,1				0,0	-0,1
Finans	1 210,2	1 278,2	-68,0	1 351,5	1 371,1	-19,6	22,2	1 188,0
Totalsumma	-5,8	1 944,5	-1 950,3	193,3	2 055,0	-1 861,7	-19,5	13,7

Nämndstrukturen ändrades första januari 2023 för att följa den sektorstruktur som skapats första januari 2022. För att kunna följa upp nämndstrukturen och den nya sektorstrukturen under 2022 skapades två skikt av ansvar i ekonomisystemet. Denna uppdelning används nu bakåt för att kunna redovisa år 2022 i år 2023s nya nämndsuppdelning. Politikens kostnad för den gamla nämnden arbetsmarknads- och socialnämnden, 0,6 mkr, är dock för 2022 utfördelad lika på välfärdsnämnden och barn- och lärandenämnden.

3.4 Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Delårsrapporten är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR i fortsättningen, samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR i fortsättningen.

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att ekonomiska fördelar kommer att tillfalla kommunen, att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och att tillhörande utgifter går att beräkna samt att villkoren i allt väsentligt fullgjorts.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

- Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Sammanställd redovisning

I delårsrapporten görs ingen sammanställd redovisning av koncernen. Resultat, budget och prognos per bolag och förbund redovisas separat i rapporten.

Resultaträkning

Intäkter

Skatteintäkterna periodiseras och redovisas det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av de skatteskyldiga. Den prognos på skatteavräkningen som branschorganisationen Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, lämnar i december varje år används vid beräkningen av årets skatteintäkter.

Redovisning av statsbidrag

Statsbidrag redovisas i enlighet med RKR R2 Intäkter vilket innebär att intäkten redovisas när det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som är förenliga med bidraget kommer att tillfalla kommunen.

Investeringsbidrag

Investeringsbidrag har netto redovisats mot investeringsprojekt för projekt som påbörjats innan år 2009. Investeringsbidrag särredovisas i anläggningsregistret och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod för investeringsprojekt som påbörjas år 2009 och senare.

Redovisning av finansiella intäkter

Söderhamns kommun har en internbank som hanterar hela kommunkoncernens låneverksamhet. I ränteintäkter redovisas även de ränteintäkter som löper på de förmedlade lånen till de koncerninterna bolagen.

Kostnader

Redovisning av garantipension, kompletterande delpension och visstidspension samt pensionsförmåner intjänade från och med år 1998, redovisas som en kostnad i resultaträkningen och som kortfristig skuld i balansräkningen. Skulden utbetalas under nästkommande år till de anställdas individuella val av pensionsförvaltare. Avsättningen till pensioner i balansräkningen avser bland annat garantipension och visstidspension. Både kostnad och avsättning har belastats med löneskatt med 24,26 procent.

Redovisning av finansiella kostnader

Söderhamns kommun har en internbank som hanterar hela kommunkoncernens låneverksamhet. I räntekostnader redovisas även de räntekostnader som belöper på de förmedlade lånen till bolagen. I enlighet med huvudmetoden i rekommendation R7 från

RKR och belastar lånekostnader resultatet för den period de uppkommer. I enlighet med rekommendation R8 från RKR redovisas både intäkter och kostnader avseende ränteswappar som räntekostnader.

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärde. Avskrivningen påbörjas månaden efter att tillgången tagits i bruk. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Jämförelsestörande poster

För jämförelsestörande poster enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, R11 lämnas upplysning i not vid del- och helårsbokslutet med en resultatpåverkande effekt med 220 prisbasbelopp eller mer för år 2023. Jämförelsestörande poster är även av karaktären att dom inte tillhör den ordinarie verksamheten och avviker mellan räkenskapsåren.

Redovisning av extraordinära poster

För jämförbarhet lämnas upplysningar om resultateffekt av händelser och transaktioner. Kommunen följer nuvarande praxis gällande bedömning av extra ordinära poster samt jämförelsestörande poster. Endast i sällsynta undantagsfall inträffar händelser som ger upphov till extraordinära intäkter och kostnader.

Internränta

I internredovisningen har nämnderna belastats med en internränta med tre procent baserat på anläggningstillgångarnas bokförda restvärde.

Redovisning av lånekostnader

Lånekostnader redovisas enligt huvudmetoden, rekommendation nummer R7 från Rådet för kommunal redovisning, i anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

Revision

Kostnaderna för revision av räkenskaper och bokslut redovisas i samband med helårsbokslutet.

Balansräkning

Kassa och bank

Från och 2020 redovisas kassa och bank brutto avseende kassamedel som nyttjas av de kommunala bolagen.

Redovisning av särskild löneskatt på pensionskostnader

För redovisningen av särskild löneskatt är huvudprincipen att utgiften redovisas då förpliktelsen uppstår.

Upplysningar om pensionsförpliktelser och pensionsmedel

Pensionskulden redovisas enligt blandmodellen, vilket innebär att den pension som intjänats till och med år 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse inom linjen. Utbetalningen av pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Redovisningen av pensionsförpliktelser sker i enlighet med rekommendation avseende värdering och upplysningar som pensionsförpliktelser. Värdering sker med utgångspunkt från beräkningsunderlaget, RIPS 17, till om med år 2015 RIPS 07.

Pensionsavsättning

Söderhamns kommun redovisar sina pensioner enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsåtagande från och med år 1998 kostnadsförs och avsätts i bokslutet. Framtida pensionsutbetalningar för detta åtagande kommer bara till liten del att påverka kommunens framtida ekonomi. Pensionsåtagande före år 1998 redovisas inom linjen. Framtida pensionsutbetalningar för detta åtagande kommer att belasta kommunens resultat och likviditet det år pensionsutbetalningen sker.

Klassificering av finansiella tillgångar

Syftet med innehavet av de enskilda finansiella tillgångarna är långsiktigt, vilket i huvudsak klassificerar dem som anläggningstillgångar. De finansiella tillgångar som förväntas minska under kommande år klassificeras som kortfristiga fordringar.

Redovisning av anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för planenliga avskrivningar, vilket är tillgångarnas restvärde. Investeringsbidrag har netto redovisats mot investeringsprojekt för projekt som påbörjats innan år 2009. Investeringsbidrag särredovisas i anläggningsregistret och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod för investeringsprojekt som påbörjas år 2009 och senare. Avskrivningstiderna anpassas till anläggningens nyttjandeperiod. Följande avskrivningstider används; byggnader och tekniska anläggningar 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 15, 18, 20, 21, 25, 30, 33, 40, 50, 75 och 80 år maskiner och inventarier 3, 5, 10, 15, 20 år. Mark och konst skrivs inte av, där utgår endast ränta. För att en utgift ska aktiveras som en tillgång i balansräkningen ska den ekonomiska livslängden uppgå till minst tre år, vara värdehöjande för kommunen samt uppgå till en kostnad på minst ett prisbasbelopp. År 2023 uppgår prisbasbeloppet till 52 500 kronor (48 300 kronor år 2022). Som investering räknas även förändring av en tillgång som innebär en värdehöjande standardförbättring i jämförelse med den ursprungliga utformningen eller funktionen, exempelvis om- och tillbyggnader. Investeringen skall aktiveras och höja tillgångens bokförda värde. Vid försäljning av anläggningstillgångar redovisas eventuell realisationsvinst eller realisationsförlust mot egen separat redovisning som ingår i verksamhetens

nettokostnader. Enligt Redovisningsrådets rekommendation R4 ska en materiell anläggningstillgång upphöra att redovisas som tillgång i samband med att den avyttras eller utrangeras. Rutin finns för avyttring eller utrangering. I enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R4 har komponentredovisning för materiella anläggningstillgångar införts från och med 1 januari 2015.

Redovisning av avsättningar och ansvarsförbindelser

Kommunen följer rekommendation R9 av Rådet för kommunal redovisning avseende avsättningar och ansvarsförbindelser, vilka redovisas i särskild not vid årsbokslut.

Avsättning för nedlagda deponier och marksanering ingår i övriga avsättningar.

Redovisning av finansiella skulder

De finansiella skulderna redovisas i enlighet med rekommendation R7 från RKR. Skulder som förfaller inom ett år som inte beräknas refinansieras klassificeras som kortfristiga. Övriga skulder klassificeras som långfristiga. Upplåningen uppfyller de krav som finns i kommunens finanspolicy, bland annat då räntebindningstiden är inom ramen för stipulerade 3,5 år +/-1,5 år, inget lån har någon valutaexponering, finansieringsrisken det vill säga risken att inte få några nya lån, hanteras genom checkräkningskredit samt en likviditetsreserv. Genomsnittlig upplåningsränta, samt genomsnittlig räntebindningstid redovisas i not vid årsbokslut. Lån som ges från internbanken till bolag som ingår i kommunkoncernen motsvaras av externa upptagna lån, samtliga från Kommuninvest. I och med medlemskapet i Kommuninvest säkerställs även framtida finansiering. Vissa lån från Kommuninvest säkringsredovisas genom derivat från bankerna Nordea och SEB.

Redovisning av leasingavtal

Vissa leasingavtal i kommunkoncernen redovisas i balansräkningen i enlighet med rekommendation nummer R5 från Rådet för kommunal redovisning. Dessa är de avtal som avser Söderhamns kommuns gemensamma bilpoolsbilar samt Hälsinglands utbildningsförbunds leasingbilar. Kommunens redovisning av finansiell leasing görs utanför nämndredovisningen på den centrala finanssen. Övrig leasing redovisas som operationell leasing.

Driftredovisning

Driftredovisningen möjliggör redovisning utifrån den av kommunfullmäktige tilldelade budgeten. Fullmäktiges budget tilldelas på nämndnivå och återrapporteras till fullmäktige på samma nivå. Driftredovisningen tjänar således som ett budgetinstrument och som ett uppföljningsinstrument. Driftredovisningen möjliggör även uppbyggnaden av budget-, uppföljnings-, besluts- och atteststrukturer internt inom respektive nämnd. Vidare möjliggör denna vidare internredovisning att möta olika krav på specifik uppföljning, exempelvis lagkrav, avtalsuppföljning, projektredovisning, statistikuttag med mera. För att möta denna typ av behov strävar kommunen efter att internredovisningens kvalitet i hög grad är av samma kvalitet som externredovisningen.

Fullmäktiges budget bryts ned inom nämnd på enhetsnivå. Budgeten läggs på ett försiktigt sätt men samtidigt på ett sätt som ska spegla förväntat utfall. Interna förhållanden såsom internförsäljning och interna köp budgeteras i så hög omfattning som möjligt för att spegla faktiskt utfall och respektive enhets hela verksamhet. Internredovisning sker utifrån använda budget- och externredovisningsprinciper.

Personalomkostnadspåslaget för 2023 som belastat nämnderna har varit 39,25 procent. Internräntesatsen har varit tre procent, i likhet med tidigare år.

Resultatposter som är täckta av budgetmedel fördelas om till budgetenheter dit budgetmedel finns fördelade. Intern försäljning debiteras av säljande budgetenhet till köpande budgetenhet utifrån självkostnadsprissättning. I den mån det inte finns centralt avsatt budget för övergripande resultatposter fördelas dessa resultatposter till budgetenheter som posterna hänför sig till. Hantering avgörs från fall till fall.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen som presenteras i helårsbokslutet finns information om hur kommunen har finansierat sin verksamhet, om betalningsströmmar och investeringar. Analysen visar vad som har hänt under året. Kassaflödesanalysen hämtar information både från balans- och resultaträkning. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar.

Not 2 Säsongvariationer och cykliska effekter

Några för resultatet förklarande och väsentliga säsongvariationer samt cykliska effekter har inte konstaterats.

Not 3 Jämförelsestörande och extraordinära poster

År 2022 sålde Söderhamns kommun sitt aktieinnehav i Faxeholmen AB till Söderhamn Stadshus AB. Försäljningspriset var 206 mkr och bokfört värde 41,5 mkr. Vinsten på 164,5 mkr bedöms vara en jämförelsestörande intäkt.

Några extraordinära poster finns ej.

Not 4 Ändrade uppskattningar och bedömningar

Inga ändrade uppskattningar och bedömningar.

Not 5 Förändringar i ansvarsförbindelser

Inga förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser kan konstateras.

Bilaga Rambudget och tilläggsbudget nämnd

Rambudget och tilläggsbudget nämnd													
mkr				KF	KS/STS	ÖFN	VN	REV	SAM	BAL	VÄL	JÄV	Nämnder
Ram- och tilläggsbudget				4,3	307,0	4,4		1,9	181,7	598,0	720,5	0,1	1 817,9
Rambudget				4,0	277,6	3,9		1,9	154,9	553,8	695,6	0,4	1 692,0
Tilläggsbudget				0,4	29,4	0,5			26,8	44,2	24,8	-0,3	125,8
&	Beslutsdatum												
KF	229	2022-10-31	Lönesatsning 2023							1,4			1,4
KF	249	2022-11-28	Föräldrastödsprogram							0,5			0,5
KF	279	2022-11-22	Kostnadsökn på livsmedel och drivmedel							3,5			3,5
KF	10	2023-01-30	Kostnadsökning							3,3			3,3
KF	229	2022-10-31	Lönesatsning 2023								1,7		1,7
KF	10	2023-01-30	Kostnadsökning								7,9		7,9
KF	29	2023-02-27	Demografijustering								1,5		1,5
KF	249	2022-11-28	Statsbidrag								1,2		1,2
KF	10	2023-01-30	Kostnadsökning					0,8					0,8
KF	111	2023-06-12	Kapitalkostnadskomp		0,9				11,1	0,0			12,0
KS	308	2022-10-11	Trafikplan		1,0								1,0
KS	369	2022-11-22	Förbättringsresan/Utredningsmedel		1,0								1,0
KF	111	2023-06-12	Hyreskomp interna	0,0	0,1	0,0		2,1	15,5	0,4			18,0
KF	93	2023-05-29	Fördelning schablonersättning					0,9					0,9
KF	92	2023-05-29	Löneöversyn 2,8 %					2,3					2,3
KF	92	2023-05-29	Löneöversyn 2,8 %							11,6			11,6
KF	92	2023-05-29	Löneöversyn 2,8 %						9,8				9,8
KF	92	2023-05-29	Löneöversyn 0,3 % särskild satsning						2,3				2,3
KF	92	2023-05-29	Löneöversyn 2,8 %		1,4								1,4
KF	12	2020-01-27	Tilläggsbudget sociala investeringsfonden(50 jobben)					2,6					2,6
KF	12	2020-01-27	Tilläggsbudget sociala investeringsfonden(50 jobben)					2,0					2,0
KF	12	2023-01-30	Resultatbalansering från 2022 Elevhälsa i skolan							3,0			3,0
KF	12	2023-01-30	Resultatbalansering från 2022 Adm-tjänst			0,5							0,5
KF	94	2023-05-29	Ombudg från 2022, projekt 14004					1,2					1,2
KF	94	2023-05-29	Ombudg från 2022, projekt 19512					0,7					0,7
KF	12	2023-01-30	Resultatbalansering från 2022 Stenö Camping					2,0					2,0
KF	12	2023-01-30	Resultatbalansering från 2022 Ökad likvärdighet							2,8			2,8
KF	12	2023-01-30	Resultatbalansering från 2022 Ökad likvärdighet							0,7			0,7
KF	12	2023-01-30	Resultatbalansering från 2022 Ökad likvärdighet							0,7			0,7
KF	12	2023-01-30	Resultatbalansering från 2022 Ökad likvärdighet							0,6			0,6
KF	94	2023-05-29	Ombudg av projektmedel KS/STS		23,7								23,7
Tillägg < 0,5 mkr				0,4	1,2	0,0			1,2	0,1	0,6	-0,3	3,3