



Årsredovisning Hudiksvalls kommun 2022



# Innehåll

## Förvaltningsberättelse

<b>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....</b>	<b>1</b>
Samhällstjänster av högsta kvalitet.....	4
Blomstrande näringsliv .....	7
Attraktiv och hållbar livsmiljö .....	9
<b>Översikt över verksamhetens utveckling .....</b>	<b>12</b>
<b>Den kommunala koncernen .....</b>	<b>14</b>
<b>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiskställning .....</b>	<b>16</b>
Nämndernas årsresultat .....	22
De kommunala bolagens årsresultat .....	27
Ekonomiskt engagemang inom kommunkoncernen .....	29
<b>Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de ekonomiska rapporterna.....</b>	<b>30</b>
Effekter av pandemin.....	31
Effekter av kriget i Ukraina.....	32
<b>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....</b>	<b>34</b>
Kommunfullmäktiges verksamhetsmål.....	36
Finansiell måluppfyllelse 2022-2025 .....	48
<b>Balanskravsresultat .....</b>	<b>55</b>
<b>Väsentliga personalförhållanden .....</b>	<b>56</b>
<b>Förväntad utveckling.....</b>	<b>59</b>
<b>Ekonomisk redovisning</b>	
Resultaträkning.....	62
Kassaflödesanalys .....	62
Balansräkning .....	63
Noter.....	64
Driftredovisning.....	72
Investeringsredovisning.....	74
Redovisning av affärsmässig verksamhet.....	79
Redovisningsprinciper.....	81
Kvantiteter .....	85
Uppföljning särskilda uppdrag.....	86
<b>Bilagor</b>	
Indikatorer Kommunfullmäktiges verksamhetsmål	95
Övergripande indikatorer	100



Mikael Löthstam, Kommunstyrelsens ordförande (S)

## Långt bättre bokslut än förväntat

Bokslutet för år 2022 landade på 134,9 miljoner kronor, vilket är betydligt bättre än vad vi förväntade oss när vi gjorde budget och ramar. En stor anledning till det är bättre utfall när det gäller skatteintäkter och statsbidrag. Att nämnderna totalt gick plus med cirka 9 miljoner kronor bidrog också. Glädjande är också att social- och omsorgsnämnden gjorde ett litet överskott efter att under många år överskridit tilldelad budget, vilket visar att åtgärderna gett effekt.

Året som gått har präglats av slutfasen på pandemin, Rysslands övergrepp på Ukraina, ökade kostnader för i stort sett allting. Det påverkar såväl den kommunala verksamheten, som kommunen i stort och inte minst oss som privatpersoner genom prisökningar, högre räntor och en inflation som vi inte sett på många år.

Till den positiva sidan hör att vi under året haft låg arbetslöshet och att det gått bra överlag för näringslivet. Syna-utmärkelsen till Hudiksvall för ”Bästa tillväxt i Gävleborgs län” kan man se som ett erkännande till alla våra framgångsrika företag och ett bevis för att vi trots allt gör en hel del bra saker i kommunen för näringslivet och näringslivsklimatet.

Översiktsplanen som vi tagit fram stärker också bilden av en kommun som satsar framåt, även om vi nu går in i lite sämre tider så tar vi höjd och förbereder oss för nästa fas i kommunens utveckling.

När det gäller verksamheterna kvarstår effekterna av pandemin och generellt högre sjuktal. Kompetensförsörjningen är en annan utmaning som vi delar med snart nog samtliga branscher. Investeringar inom välfärdssektorn: förskola, skola, omsorg, gång- och cykelvägar, gator samt fritidssektorn har varit prioriterade områden under året.

På Kattvikskajen har inflyttning påbörjats och detaljplanen på Västra hamnen är under framtagande. Om jag ser framåt är det i skrivande stund tidigt att sia om 2023 annat än att det blir tuffare ur många aspekter för oss som bor och verkar i kommunen och så även för våra verksamheter. Men det är då rätt skönt att veta att vi i grunden har en solid ekonomi i kommunen för att kunna möta framtidens utmaningar.

Sist men inte minst vill jag rikta ett stort tack till alla våra medarbetare för året som varit och för de insatser som gjorts.

Mikael Löthstam (s)  
Kommunstyrelsens ordförande

# Så här läser du Hudiksvalls kommuns årsredovisning

Årsredovisningen är en rapport för koncernen Hudiksvalls kommun där både kommun och kommunala bolag ingår. Rapporten börjar med förvaltningsberättelse för att sedan övergå till den ekonomiska redovisningen. Därefter kommer kommunfullmäktiges särskilda uppdrag och revisionsberättelsen, sist kommer bilagor över indikatorer som visar måluppfyllelse till kvalitativa mål.

## Hur vi redovisar måluppfyllelse

Denna årsredovisning redogör för de tre övergripande målen, kommunfullmäktiges antagna verksamhetsmål, finansiella mål och en redovisning av särskilda uppdrag. Fullständig redovisning av nämndernas åtaganden återfinns i respektive nämnds verksamhetsrapport, [www.hudiksvall.se](http://www.hudiksvall.se).

Måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges verksamhetsmål och de finansiella målen redovisas i förvaltningsberättelsen under rubriken ”God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”.

Måluppfyllelsen för de kvalitativa målen redovisas under rubriker som fullmäktiges demokrati- och kvalitetsberedning har arbetat fram, se ”Konkretisering av övergripande mål”, [www.hudiksvall.se](http://www.hudiksvall.se). Kommunfullmäktige har valt ut ett antal indikatorer för att visa om kommunen är på väg att uppnå de övergripande målen och visionen. Bedömningen av riktningen illustreras med hjälp av pilar. Pilen visar kommunens förändring jämfört med närmast tidigare år/mätning oavsett hur indikatorn är formulerad. En för kommunen positiv förändring illustreras med en grön, uppåtriktad, pil oavsett hur resultatet förhåller sig till genomsnittet i riket.

När det finns ett plus i pilen betyder det att kommunen ligger över genomsnittet i jämförelse med andra kommuner, är det ett minus ligger kommunen under genomsnittet och en ring symboliserar att kommunen ligger på genomsnittet.



Positiv riktning mot övergripande mål



Oförändrad riktning mot övergripande mål



Negativ riktning mot övergripande mål



Mätning ej genomförd

När det gäller kommunfullmäktiges verksamhetsmål har kommunfullmäktige beslutat om ett antal indikatorer som ska stödja bedömningen av måluppfyllelsen. Det illustreras med hjälp av färgade rutor med en siffra där 1 och mörkgrönt betyder att målet är uppfyllt.



Målet är uppfyllt



Målet är delvis uppfyllt



Målet är i hög grad uppfyllt



Målet är ej uppfyllt



Ingen bedömning

# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

## Styrmodell

Hudiksvalls kommuns styrmodell, antagen av kommunfullmäktige, utgår från en vision. Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande mål som är kopplade till målen i Agenda 2030, och som sträcker sig över flera mandatperioder. De har även tagit beslut om ett antal indikatorer utifrån ett medborgarperspektiv som de vill följa för att se att kommunen går i rätt riktning mot de tre målen och visionen. Utifrån de övergripande målen utarbetas åtaganden i dialog med nämnderna. Ett åtagande består av fyra delar

- Kommunfullmäktiges verksamhetsmål
- Kvantiteter (i vissa fall)
- Nettobudget
- Särskilda uppdrag

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål och de särskilda uppdragen beskrivs i nämndsplaner. Nämnderna kan även formulera egna mål i nämndsplanen men uppföljningen sker då endast i respektive nämnd. I samband med att åtagandena arbetas fram ingår även arbetet med intern kontrollplan samt planering av lokal- och investeringsbehov för kommande år.

## Kommunens vision och övergripande mål

Hudiksvalls kommuns vision är *Sveriges bästa kommun att leva och verka i - med 50 000 invånare i kommunen varav 25 000 i staden år 2050*. Visionen är en viktig inriktning om hur framtidens Hudiksvall ska utvecklas och den ska både inspirera och instruera.

Kommunens visionsarbete bedrivs under namnet ”Glada Hudik-språnget”. Det är ett ständigt pågående arbete som får allt mer genomslag i planering, inriktning, styrdokument och framförallt i verksamheternas arbete med förhållningssätt och värderingar.

Kommunens platsvarumärke, Glada Hudik, är ett begrepp som står sig starkt. Det innefattar dels själva platsen Hudiksvall med närhet till vatten, en attraktiv småstad och en levande landsbygd. Dels den speciella Glada Hudik-anda som kan beskrivas med orden glädje, gästfrihet, okonstlad, nytänkande, handlingskraft, framtidstro och omtanke. Varumärket är ett verktyg för att utveckla och marknadsföra Glada Hudik samt stärka kommunens attraktions- och konkurrenskraft.

För att kommunen ska röra sig i riktning mot visionen arbetas det med tre övergripande mål:

- Samhällstjänster av högsta kvalitet
- Blomstrande näringsliv
- Attraktiv och hållbar livsmiljö

Målen som arbetats fram i dialog med näringsliv och föreningar samverkar och kan ses som delvis överlappande. Alla målen behövs för att skapa en fungerande helhet. Utifrån dessa tre övergripande mål fastställs dels nämndernas åtaganden som består av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, kvantiteter, särskilda uppdrag samt nettobudget och dels kommunbolagens ägardirektiv. Dessa visar vad som ska uppnås under mandatperioden. Skillnaden mellan kommunfullmäktiges verksamhetsmål och de tre övergripande målen är att de övergripande målen visar på utvecklingen av delar i lokalsamhället medan verksamhetsmålen visar vad kommunorganisationen gör för att förbättra för kommuninvånaren.

Syftet med att sätta mål på kommunövergripande nivå är att skapa fokus på det viktigaste i verksamheten. De mål som sätts ska vara strategiskt viktiga eller fokusera på problemområden.

Kommunfullmäktige har antagit styrdokumentet ”Främja mänskliga rättigheter och förhindra diskriminering - Grundläggande värdering för Hudiksvalls kommun”. Kommunfullmäktiges demokrati- och kvalitetsberedning har med hjälp av partigrupperna arbetat fram dokumentet som numera är utgångspunkten, grunden för kommunens styrmodell. Arbetet med kommunens grundläggande värdering, ”Allas lika värde”, och ambitionen att bli en MR kommun (Mänskliga Rättigheter) har tagit ny fart efter att arbetet förhindrades av pandemin.

I maj 2022 hade kommunfullmäktige en workshop för att ta fram inriktningsbeslut för arbetet med mänskliga rättigheter samt prioriteringsgrunder för den kommande handlingsplanen med åtgärder.

Ett externt arbete med allas lika värde genom workshops och ett tiotal möten om lösningar för att möta kommunens utmaningar gällande social hållbarhet har genomförts. Representanter var med från föreningar, företag, offentlig sektor, privatpersoner, nyckelfunktioner i kommunen samt barn vid Friggensunds skola. Arbetet har lett till att det har bildats ett nätverk för frågorna.

## Kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar

Kommunstyrelsen följer kontinuerligt upp verksamheterna genom månadsuppföljning inklusive ekonomisk årsprognos, delårsbokslut, årsredovisning och genom sin lagreglerade uppsiktsplikt enligt kommunallagen. Kommunens bolag har mål formulerade i ägardirektiv som motsvarar nämndernas planer.

Kommunstyrelsen ska årligen fatta beslut om de hel- och delägda aktiebolagen har bedrivit sin verksamhet i enlighet med det fastställda kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Kommunstyrelsen har i beslut 7 juni 2022 § 104, 108, 109 och 1 september § 143 ansett att bolagen bedrivit verksamheten under 2021 enligt gällande lagstiftning.

Uppsiktsplikten innebär enligt kommunallagens definition att kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Detta gäller såväl för kommunens nämnder som för kommunens hel- och delägda aktiebolag.

Uppsiktsplikten utövas bland annat genom att kommunalråden har återkommande träffar med ordförande för nämnderna och styrelseordförande i kommunens bolag. Där emellan har kommunalråd specifika möten i enskilda viktiga frågor med ansvarige styrelseordförande eller nämndsordförande. Även kommundirektören har träffar med bolagens respektive vd och vid behov kan hen använda sin kanal till

kommunstyrelsen. Dessutom lämnar kommunens bolag efter varje årsskifte in en bolagsstyrningsrapport.

Under året och i samband med boksluts- och budgetberedning följer kommunstyrelsen, arbetsutskott och kommunalråd regelbundet nämndernas ekonomi, sjukfrånvaro och specifika problemområden. Detta för att den fortsatta politiska processen gällande effektiviseringar och budgetanpassningar ska skapa förutsättningar för en långsiktig hållbar välfärdsstrategi.

Kommundirektörens stabsläge med anledning av pandemin fortsatte från 2021 fram till den 28 februari 2022 som då övergick till beredskapsläge.

Den 24 februari 2022 gick Hudiksvalls kommun på nytt upp i stabsläge med anledning av Rysslands invasion i Ukraina. Arbetet inleddes med riskbedömningar, inventering av skyddsrum och bostäder, förberedelse för att ta emot flyktingar. Krisledningsstaben har följt utvecklingen noga och har haft löpande avstämningar både lokalt och regionalt.

Den 8 februari 2022 beslutade kommunstyrelsen att förlänga den tillfälliga överföringen av social- och omsorgsförvaltningens samtliga verksamheter till kommunledningsförvaltningen till och med 2022-12-31 med anledning av det ekonomiska läget. Kraftsamling social- och omsorg (SOM) fortsatte under hela året.

## Intern kontroll

En väl fungerande verksamhet, fortlöpande uppföljning och aktiva åtgärder i den dagliga verksamheten är viktiga förutsättningar för en effektiv styrning. Nämnder och styrelser ska, enligt KL 6 kap 6 §, var och en inom sitt område säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Arbetet med intern kontroll i Hudiksvalls kommun har fortsatt i enhetlighet med kommunfullmäktiges reglemente. Syftet är att säkerställa att kommunen har

- ändamålsenlig och effektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar

Kort och gott ”ha ordning och reda i verksamheten”. Varje nämnd har gjort en risk- och väsentlighetsbedömning och upprättat interna kontrollplaner som följs upp och där brister finns fattas beslut om åtgärder.

Exempel på arbete under 2022 är:

Ekonomernas insats och kommunens beslut- och verksamhetsplaneringssystem har gjort att chefers och medarbetares kompetens har stärkts vilket medfört att en kvalitetshöjning skett i kommunens budget och prognosarbete.

Under året har högre chefer och förtroendevalda haft dialoger kring jäv, mutor och korruption för att höja kompetensen inom området.

## Samhällstjänster av högsta kvalitet



Det är människorna i Hudiksvalls kommun som är i fokus för de samhällstjänster som kommunen tillhandahåller. Kommunen ska erbjuda en skola där alla kan komma vidare, en omsorg och vård utifrån individens behov och önskemål och ett socialt stöd när det behövs.

Kommunen bidrar med sina tjänster till att upprätthålla och utveckla näringsliv och samhället i övrigt. Tjänsterna ska kännetecknas av ett gott bemötande och en god tillgänglighet. Den kommunala verksamheten ska organiseras för att tillgodose medborgarnas behov och önskemål, utifrån de politiska prioriteringarna och de ekonomiska förutsättningarna.

### På väg mot målen

Redovisning av indikatorerna för målet Samhällstjänster av högsta kvalitet sker under rubrikerna Gott bemötande, Skola där alla kan komma vidare, Omsorg och vård utifrån individens behov och önskemål samt Socialt stöd när det behövs.

▼ **Samlad bedömning av målet** Antalet indikatorer som försämrats är fler än de som förbättrats. Vid en sammanvägning av de enskilda indikatorernas betydelse blir helhetsbedömningen att det skett en försämring i riktningen mot att nå målet.

### Gott bemötande

Viktiga kvalitetsfaktorer för kommunen är bemötande och tillgänglighet. Kommunen följer brukarnas upplevelse av gott bemötande och tillgänglighet i enkäter och undersökningar. I kvalitetsarbetet hålls hela tiden frågan om bemötande och tillgänglighet levande.





**Andel brukare i särskilt boende och hemtjänst som uppger att personalen alltid bemöter dem på ett bra sätt.** År 2022 är resultatet för särskilt boende 50 % som kan jämföras med 60 % år 2020. Värdet ligger 2 procentenheter under snittet i riket. Inom hemtjänsten är utfallet 78 % år 2022, vid föregående undersökning var värdet 84 % år 2020. Snittet för riket låg på 69 % för år 2022. *Källa: Socialstyrelsen, Så tycker de äldre om äldreomsorgen 2022*



**Nöjd Kund Index totalvärde för Servicemätningen avseende myndighetsutövning** visar ett bättre resultat, 76, år 2021, jämfört med föregående årsutfall, 71 år 2020. Medelvärdet låg på 74 för samtliga deltagande 201 kommuner. *Källa: Sveriges Kommuner och Landsting, Öppna jämförelser, Företagsklimat 2022*



**Elevers syn på skolan och undervisningen, åk 9,** Jag är nöjd med min skola som helhet. Resultat för 2021 är 79 % vilket är ett mycket bra värde. Tidigare mätning 2018 låg på 66,8 %. Snittet för alla kommuner år 2021 är 65,8 %. Ingen mätning är gjord för 2022. *Indikator hämtad från Kolada, (ursprungskälla: Skolinspektionen) N15535*

## En skola där alla kan komma vidare

Tidiga insatser redan i förskola, behöriga lärare, höga förväntningar, ett strukturerat arbete och hög närvaro ger goda resultat upp till gymnasienivå.



**Andel elever åk 3 som klarat de nationella proven** har försämrats. År 2022 60 % jämfört med år 2021 68 %, rikets medelvärde är 68 %. *Indikator hämtad från Kolada (ursprungskälla Skolverket N15456)*



**Andel behöriga elever till något nationellt program på gymnasiet** är 83,2 %. Det har försämrats något mot föregående år (83,6 %). Flickor ligger på 82,6 % (år 2021 84 %) och pojkar på 83,7 % (år 2021 83,3 %). Vid en jämförelse med riket ligger kommunens värde under medelvärdet som är 85,3 % år 2022. *Indikator hämtad från Kolada (ursprungskälla: Skolverket N15428)*



**Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen** i kommunen är 75,6 % vilket är bättre än föregående år (73,3 %). Rikets medelvärde ligger på 73,7 % år 2022. Kvinnorna ligger på 77,9 %, knappt 5 % bättre än männen, mindre skillnad än i riket. Indikatorn visar andel elever som tagit examen inom 4 år, den inkluderar även Introduktionsprogrammet och fristående gymnasieskolor. *Indikator hämtad från SCB, (ursprungskälla: Skolverket N17461)*

## Omsorg och vård utifrån individens behov och önskemål

I alla former av omsorg och vård, oavsett om det är äldre- eller gruppboende, hemtjänst eller annat, ska hänsyn tas till varje individs egna behov, förutsättningar och önskemål.



**Brukarbedömningen gällande om personalen tar hänsyn till åsikter och önskemål inom särskilt boende** har minskat med två procentenheter till 77 % jämfört med tidigare undersökning år 2020. Kvinnors resultat är högre (79 %) än männens (72 %). Kommunen ligger under snittet för riket vilket var 78 %. *Indikator från Socialstyrelsen U23461*



**Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - inflytande**, ligger på samma värde 76 % som tidigare undersökning år 2019. Kvinnor och män har svarat med samma värde. Medel för övriga kommuner är 87 %.

*Indikator SKR:s undersökning om brukares uppfattning av kvalitet inom individ- och familjeomsorg U30450*



**Brukarbedömningen gällande om personalen tar hänsyn till åsikter och önskemål inom hemtjänst** har minskat två procentenheter sedan den förra undersökning från 89 % år 2020 till 87 % år 2022. Kommunen ligger över resultatet för riket, vilket är 84 %. *Indikator Socialstyrelsen U21463*

## Socialt stöd när det behövs

Kommunens verksamheter ska ge möjligheter till stöd på ett medmänskligt och rättssäkert sätt för den som behöver. Tidiga signaler ska uppmärksammas och resurser sättas in för att så långt det är möjligt förhindra att någon hamnar i behov av långvarigt stöd.



**Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd** har förbättrats till 80 % i förhållande till föregående år 63 %. Kommunen ligger på medelvärdet för övriga kommuner. Värdet för kvinnor, år 2022 är 86 % och för män 76 %. *Indikator hämtad från Kolada U31462. (Ursprungskälla egen undersökning i kommunen)*



**Frånvaro i grundskola samt gymnasieskola.** År 2022 var oanmäld frånvaro på Bromangymnasiet 4 %, 0,1 procentenheter lägre än föregående år, och anmäld frånvaro 12,8 %, totalt 16,8 %, vilket är en högre frånvaro än föregående år (12,4 %). I grundskolan är oanmäld frånvaro 2 % vilket är högre än föregående år (1,5 %) och anmäld frånvaro är 14,7 (år 2021 11 %). *Källa: Hudiksvalls kommun, Lärandeförvaltningen*



**Försörjningsstöd per invånare.** De senaste mätningarna 2021 visar att Hudiksvalls kommuns biståndsbelopp per invånare har ökat. År 2021 var beloppet 1 301 kronor per invånare och 2020 var motsvarande belopp 1 252 kronor per invånare. I förhållande till genomsnittet i Gävleborgs län (1 284 kronor per invånare) ligger Hudiksvall över snittet. Jämfört med riket, 1 119 kronor per invånare, ligger kommunen över snittet. *Källa: Socialstyrelsen*


## Blomstrande näringsliv



Näringslivet ska ge medborgarna möjlighet att försörja sig själva och ge skatteintäkter till gemensamma verksamheter såsom skola, omsorg och andra samhällstjänster vi behöver. Ett brett och konstruktivt samarbete mellan näringsliv och kommunen ger bra förutsättningar för att näringslivet i Hudiksvalls kommun, med hela dess omnejd, ska blomstra.

### På väg mot målen

Redovisning av indikatorerna för målet Blomstrande näringsliv sker under rubrikerna Ekonomisk bärkraft samt Entreprenörskap.

 **Samlad bedömning av målet** Antalet indikatorer som förbättrats är fler än de som har försämrats. Sammantaget bedöms riktningen mot målet vara förbättrat.

### Ekonomisk bärkraft

Hudiksvalls näringsliv har en mer positiv långsiktig trend när det gäller utveckling och konkurrenskraft jämfört med övriga kommuner i länet. Det bekräftas av Syna-utmärkelsen där Hudiksvall blev utnämnd till årets tillväxtkommun i Gävleborg. Orsaker till att branscher i Hudiksvall visar på bättre resultat än övriga kommuner i Gävleborg är att det finns ett flertal medelstora företag som har en hög förädlingsgrad och är verksamma på en internationell marknad. Men viker konjunkturen blir företagen i Hudiksvall mer negativt påverkade eftersom de är mer konjunktur känsliga. Det finns en viss oro, med tanke på den konjunkturedgång som ser ut att kunna komma, att den slår hårdare i Hudiksvall än övriga kommuner.



**Företagsklimat kommunranking.** År 2022 ligger kommunen på plats 245 vilket är en förbättring mot föregående år då kommunen låg på plats 259.  
Källa: Svenskt Näringsliv



**Andelen förvärvsarbetare i kommunen** visar att 82,2 % av den arbetsföra befolkningen i kommunen arbetar år 2021, det är ett bättre värde än föregående år, 80,8 %. Andel män som förvärvsarbetare är 83 %, kvinnor 81,3 %. Kommunen ligger över genomsnittet för riket. *Indikator hämtad från ursprungskälla: SCB:s registerbaserade arbetsmarknadsstatistik*



**Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd.** Total arbetslöshet 16 - 64 år har minskat i kommunen utifrån antal, 1 182 personer i december 2021 att jämföra med 1 024 december 2022.

Ungdomsarbetslösheten 18 - 24 år är oförändrad från ifjol och omfattar 192 personer i december 2022 att jämföra med 192 personer december 2021.

*Källa: Arbetsförmedlingen.*



**Andel elever som påbörjat studier vid universitet eller högskola inom två år efter avslutad gymnasieutbildning.** Den senaste mätningen är från år 2020. Andel elever från studieförberedande och yrkesförberedande program är 27 %, föregående års andel var 26 %. Jämför kommunen sig med riket 37 %, ligger kommunen under snittet. *Källa: Öppna jämförelser, Gymnasieskola N17497*

## Entreprenörskap

Kreativa miljöer och mötesplatser är viktiga för att stimulera nya idéer och fruktbara samarbeten. Skolan arbetar med entreprenöriellt lärande. Kommunens plan- och markpolitik ger förutsättningar för tillväxt. Sociala företag bidrar till inkludering på arbetsmarknaden.



**Antal nya företag per 1 000 invånare.** År 2022 var antalet 246 som kan jämföras med år 2021 254, (2020 268), (2019 209) *Indikator hämtad från Hudiksvalls Näringsliv AB Källa: UC, Upplysningscentralen*



**Detaljplanlagd, byggbar mark verksamhetslokaler (mätt i kvm).** Kommunen har inte utvecklat någon uppföljning av måttet mätt i siffror. I princip är all detaljplanerad, obebyggd mark för verksamhetslokaler markanvisade eller i föremål för försäljningsprocesser. Det är fortsatt stor efterfrågan på planlagd mark för verksamheter, särskilt i Hudiksvalls-området men även i Delsbo. I översiktsplanen 2035 pekas nya områden ut som behöver börja planläggas och i övrigt säkras markåtkomst inom de närmaste åren. Detaljplanläggning av två verksamhetsområden om totalt 51 000 kvm byggbar mark pågår inom Sörporten vid Hudiksvalls södra infart.

## Attraktiv och hållbar livsmiljö



En attraktiv livsmiljö gör att människor dras till Hudiksvalls kommun och väljer att stanna här. *Infrastruktur, boende, fritidsmöjligheter, idrott, kultur och närhet är olika faktorer som tillsammans bidrar till ett gott liv.*

För att kunna behålla attraktiviteten på lång sikt ska kommunen arbeta för hållbarhet i ett ekonomiskt, ekologiskt och socialt perspektiv. Hållbarhetstänkande är alltid långsiktigt och sträcker sig över flera decennier, samtidigt har det stor betydelse vilka val vi gör här och nu. Därför är hållbarhetsfrågorna grunden i den kommunala verksamheten.

### På väg mot målen

Redovisning av indikatorerna för målet Attraktiv och hållbar livsmiljö sker under rubrikerna *Infrastruktur, Attraktivt boende, Ledande ekokommun med hållbara beteenden samt Folkhälsa.*

▲ *Samlad bedömning av målet* Antalet indikatorer som förbättrats är fler än de som försämrats vilket tyder på att målet har förbättrats. Vid en sammanvägning av de enskilda indikatorerna och med hänsyn till olika indikatorers betydelse leder den sammantagna bedömningen till en förbättring i riktning mot målet.

### Infrastruktur

Infrastrukturen är ett medel för att stärka möjligheten till arbete, boende, studier och ett rikt fritidsliv. En god infrastruktur kan medverka till en ökad hållbarhet. Kommunen har två särskilt viktiga kommunikationsstråk i form av Ostkustbanan/E4 längs kusten och väg 84 som knyter ihop tätorterna och landsbygden i väster. Kommunen samverkar med region Gävleborg och deltar i planeringen av kollektivtrafiken.



**Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s andel %** har ökat från cirka 76,3 % 2020 till 77,1 % 2021. Snittet i riket är 88,8, snittet i Gävleborgs län är 81,4. *Källa: Post- och telestyrelsen*



**Antal resor i tusental med kollektivtrafik (X-trafik) i Hudiksvalls kommun** var cirka 1 698 000 där både bussar och X-tåget ingår. Jämfört med utfallet 2021 är det en ökning med cirka 160 000 resor eller 10 %. *Källa: Region Gävleborg, X-Trafik*



**Antal km cykelbanor i kommunen** är 76,2 km år 2022 där merparten har kommunen som väghållare. Det är en ökning från ifjol med 0,15 km. *Källa: Hudiksvalls kommun, Tekniska förvaltningen*

## Attraktivt boende

Hudiksvalls kommun har goda förutsättningar för attraktiva boenden där småstaden med sina kvaliteter, närheten till hav och sjö och den storslagna levande landsbygden, utgör viktiga exempel. Goda boendemiljöer kan bidra till ökad inflyttning till kommunen.



**Antal lägenheter efter region, hustyp och upplåtelseform i Hudiksvalls kommun.** År 2021 fanns det 18 558 bostäder vilket kan jämföras med 18 533 bostäder år 2020. Bostadsbyggandet är fortfarande inte tillräckligt för att komma till rätta med den bostadsbrist som råder vilket är mest påtagligt i Hudiksvalls stad. *Källa: SCB, Antal lägenheter efter region, hustyp och upplåtelseform*



**Hur många bostäder har kommunen detaljplanelagt mark för** Kommunen har inte utvecklat uppföljning av måttet mätt i siffror. Under 2022 antogs ett planprogram för Västra hamnen där 1200 – 1500 bostäder ingår. Detaljplanearbete för en första etapp med 950 bostäder har påbörjats under året. I Delsbo vann en detaljplan för ca 12 bostäder laga kraft. I Forsa vann en detaljplan med ca 45 lägenheter laga kraft.

## Ledande ekokommun med hållbara beteenden

Besluten ska präglas av ett hållbarhetsperspektiv som kan leda till minskad miljöpåverkan. Kommunens egna verksamheter tillämpar hållbara beteenden och föregår med gott exempel.



**Andel miljöcertifierade skolor/förskolor.** Kommunens miljöcertifierade förskolor och grundskolor har minskat från 20 % till 18 % år 2022. Genomsnittet för Sveriges ekokommuner 2021 ligger på 10 %. OBS. Miljöcertifiering har avgiftsbelagts vilket gjort att en övergång till Skolverkets utmärkelse för hållbar utveckling är på gång. *Källa: Sekom, Håll Sverige Rent och Skolverket*



**Andelen ekologiska livsmedel som köps in i förhållande till de totala inköpen av livsmedel i kommunen** har ökat från 28 % år 2021 till 31 % år 2022. Medelvärde för riket är 38 % år 2021 *Källa: Anfall Sverige*  
<http://sekom.miljobaremetern.se/11-ekologiska-livsmedel>



**Total mängd hushållsavfall inkl. producentansvar** har ökat till 483 kg/invånare för 2021. Det kan jämföras med år 2020 då motsvarande siffra för vår kommun var 470 kg/invånare. Medel för Sveriges ekokommuner ligger på 491 kg/invånare och år för 2021. *Källa: sekom.se*



**Koldioxidutsläppen** för år 2020 3,1 ton/invånare. Det är en minskning med 0,3 ton/invånare jämfört med år 2019. Det kan jämföras med snittet för riket som är 3,5 ton/invånare. Utsläppen omfattar både industri och övriga sektorer. *Källa: nationella emissionsdatabasen, SCB*

## God folkhälsa

Ambitionen är att skapa förutsättningar för en god hälsa hos hela befolkningen. Det är särskilt angeläget att förbättra hälsan för de grupper i befolkningen som är mest utsatta för ohälsa. Folkhälsoarbetet fokuserar på de faktorer som påverkar folkhälsan, det vill säga livsvillkor, miljöer, och levnadsvanor och berör många av kommunens verksamheter.



**Sjukpenningtalet** är 12,4 dagar i genomsnitt per kommuninvånare för år 2022. Det är sämre än föregående år, 2021, som var 11,2 dagar i genomsnitt per kommuninvånare. Jämfört med riket ligger kommunen 2,7 sjukpenningdagar över genomsnittet. Sjukpenningtalet för Gävleborgs län ligger på 12,2 dagar för 2022. I Hudiksvalls kommun är kvinnors sjukpenningtal 16,4, (riket 12,7) mäns sjukpenningtal 8,6 (riket 7,0) för år 2022, *Källa: Kolada, Försäkringskassan*

## Vad tycker kommuninvånarna?

I styrmodellen finns två indikatorer som visar på invånarnas upplevelse av hur långt kommunen, som geografiskt område, närmat sig visionen. Indikatorerna är hämtade från SCB:s medborgarundersökning, den senaste som gjorts för kommunen är under hösten 2022. I denna görs en bedömning av kommunens verksamheter och som plats att bo och leva i. På frågan ”vad tycker du om din kommun som en plats att bo och leva på” är andelen som gett högsta betyg är 93,8 %, snittet för övrigt deltagande kommuner är 92,4 %.

Den andra indikatorn som kommunen följer är, ”tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter”. På den har kommunen lågt resultat, andel låga betyg är 86,5 %, snittet för övrigt deltagande kommuner är 78,9 %.

Lägre betyg får också kommunen på frågorna exempelvis om hur kommunen sköter sina olika verksamheter, utbudet av cykelvägar samt möjligheten till kollektivtrafik. Högre betyg ger de svarande på om kommunen informerar bra vid samhällsstörningar och att gymnasieskolan och vuxenutbildningen fungerar bra.

Det är dessutom mycket glädjande att på frågan ”kan du rekommendera andra som inte bor här i kommunen att flytta hit”, blir kommunens andel höga betyg 65,7 %, snittet för övrigt deltagande kommuner är 62,6 %.

# Översikt över verksamhetens utveckling

Alla belopp i mkr	Den kommunala koncernen						
	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens intäkter	968	979	1 055	951	970	980	1 001
Verksamhetens kostnader exkl avskrivningar	3 178	3 138	3 136	3 274	3 009	2 969	2 841
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster	154,8	234,3	153,4	115,6	19,9	76,6	189,1
Soliditet	49,8%	50,4%	50,1%	49,2%	51,9%	53,7%	54,3%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	39,1%	38,0%	35,6%	33,5%	30,5%	30,4%	29,3%
Nettoinvesteringar	496	419	357	248	290	339	218
Självfinansieringsgrad	65%	84%	98%	24%	70%	63%	127%
Långfristig låneskuld	1 428	1 258	1 138	1 114	1 101	980	909
Nyupplåning	332	160	70	58	171	120	20

Alla belopp i mkr	Kommunen						
	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Folkmängd	37 688	37 744	37 531	37 607	37 397	37 275	36 925
Verksamhetens intäkter	649	658	741	644	659	679	679
Verksamhetens kostnader exkl avskrivningar	2 928	2 894	2 897	3 041	2 771	2 716	2 591
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster	134,9	200,7	132,9	92,4	0,1	72,3	171,5
Finansiellt mål - Årets resultat	7,6%	5,3%	4,4%	1,2%	0,2%	1,2%	3,6%
Soliditet	63,4%	61,5%	60,3%	59,3%	63,3%	66,4%	65,9%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	47,6%	43,8%	40,0%	37,3%	33,7%	34,0%	31,5%
Nettoinvesteringar	219,5	257,1	276	207	228	194	143
Självfinansieringsgrad	125%	100%	91%	-12%	65%	103%	137%
Långfristig låneskuld	347	404	392	372	335	260	281
Nyupplåning	0	27,5	40	55	97	0	0
Antal anställda	3 699	3 716	3 758	3 766	3 804	3 876	3 784

## Definitioner nyckeltal:

### Finansiellt mål - Årets resultat

Årets resultat före finansiella poster exkl jämförelsestörande poster, dividerat med summan av skatter och statsbidrag

### Soliditet

Summan av eget kapital dividerat med årets balansomslutning

### Soliditet med hänsyn taget till pensionsförpliktelser

Men med hänsyn tagen till den skuld för pensioner som kommunen har i ansvarsförbindelsen

### Nettoinvesteringar

Investeringar minskat med investeringsbidrag

### Självfinansieringsgrad

Kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar

Verksamhetens driftskostnader ska ses i skenet av att det skett en ansvarsförskjutning över tid till kommunen. Det handlar bland annat om Arbetsförmedlingens nya organisation och nya sätt att arbeta som inneburit ett ökat åtagande för kommunen. Det samma gäller försäkringskassans nya striktare riktlinjer som även den inneburit ett ökat åtagande för kommunen. Dessa förändringar påverkar social- och omsorgsnämnden och främst arbetsliv och försörjning genom ökat behov av försörjningsstöd och kommunala insatser för att få en återgång till arbetsmarknaden. Till detta ska läggas flyktingsituationen (2015) där hela kommunsverige fick dra ett tungt lass, både kortsiktigt men även långsiktigt. Utanförskapet riskerar att bli bestående och ansvaret landar hos kommunen. Gränsdragningen mellan Regionens sjukvård och kommunens vård är också en källa till diskussion eftersom regionen ofta vill tidigarelägga utskrivningar som istället riskerar att hamna hos kommunens omsorgsverksamhet.

Till detta ska utvecklingen av demografin där andelen äldre i befolkningen blir allt fler. Detta innebär ett ökat åtagande för kommunen att hantera främst inom social- och omsorgsnämnden men även lärandenämnden påverkas av den demografiska förändringen. Den kommunala ekonomin har tyngts av stora investeringar över tid och även framgent. Det handlar t ex om äldreboenden, Havsläge Hudik, förskolor,



upprustning och utbyggnad av bredband etc. De senaste tre åren har präglats av Pandemin där kommunen har haft en viktig roll att spela. Det har påverkat verksamheterna och kommer även att göra det framåt på både ökade vårdskulder och elev/utbildningsskulder. Samtidigt som en del av det uppkomna utanförskapet samt ohälsa riskerar att bli bestående.

Årets resultat blev väldigt positivt. Detta beror på väsentligt högre skatteintäkter än vad som hade prognostiserats.

Kommunens övergripande vision är att "Hudiksvalls ska vara Sveriges bästa kommun att leva och verka i - med 50 000 invånare i kommunen varav 25 000 i staden år 2050". Att växa kostar pengar. Ser vi till befolkningsutvecklingen de senaste fem åren så har folkmängden ökat med 291 personer. I den takten så kommer kommunen nå målet att vara 50 000 invånare år 2065. Viktigt att ha med sig det perspektivet i det kommunala planeringsarbetet.

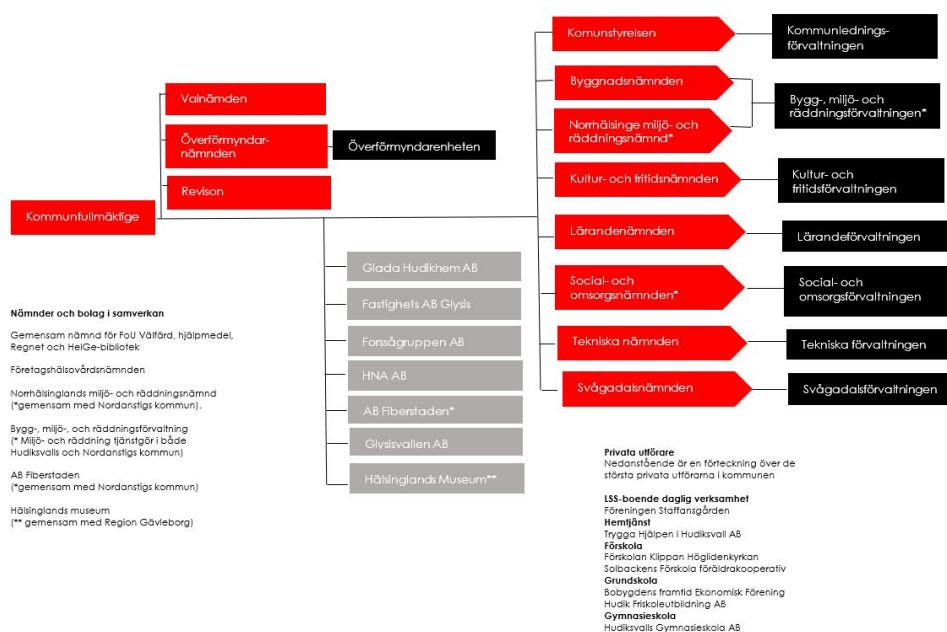
När det gäller Hudiksvalls kommuns resultatutveckling de senaste fem åren så hamnar genomsnittet på 112 mkr. Trots de ekonomiska utmaningar kommunen hanterat under denna period så har kommunens resultatmål uppnåtts.

Att nå resultatmålet är en väsentlig förutsättning för att kunna finansiera investeringar. Investeringsbehovet har ökat kontinuerligt under de senaste fem åren och kommer sannolikt att fortsätta göra så. Kommunens självfinansieringsgrad har förbättrats under senare år. Självfinansieringsgraden beräknas genom att kassaflödet från den löpande verksamheten divideras med nettoinvesteringarna enligt kassaflödesanalysen. När vi jämför oss med kommunsverige så hamnar Hudiksvalls kommun bra till. Sveriges kommuner står inför stora investeringar med alldeles för svaga resultat över tid.

Kommunens största utmaning under de senaste åren, och även framgent, har varit social- och omsorgsnämndens ekonomi. Under 2022 klarade dock nämnden av att hålla sin budget (+ 10,8 mkr). Att fortsätta effektivisera verksamheten är helt avgörande för kommunens totala ekonomi.

När det gäller den kommunala koncernens utveckling, vilket inkluderar de kommunala bolagen, så har de över tid bidragit till att förbättra resultatet. Det är främst Glada Hudikhem AB samt Fiberstaden AB som står för de största bidragen. Bolagen har blivit färre över tid. Strategin har varit att fusionera där det finns synergieffekter ( Forsså Gruppen AB) samt avveckla bolag som i huvudsak är skattefinansierade (Visit Glada Hudik AB samt Hudiksvalls Näringslivs AB). Arbetet fortskrider med att se över koncernstrukturen.

# Den kommunala koncernen



## Privata utförare

Kommunen anlitar privata utförare inom några väsentliga områden, LSS-verksamhet, hemtjänst, förskola, grundskola, gymnasieskola och vuxenutbildning. Av lärandenämndens bruttokostnad utgör 7,4 procent ersättning till privata utförare. Av social- och omsorgsnämndens bruttokostnad utgör 9,2 procent ersättning till privata utförare. I organisationsschemat framgår de största privata utförarna i kommunen. Införandet av valfrihet inom skola och omsorg har gjort att kommunen samarbetar med ett antal privata utförare i större och mindre omfattning.

## Ledning av nämnder och bolag

I kommande mandatperiod med början 2022 bildar Socialdemokraterna, Moderaterna och Miljöpartiet majoritet. Kommunfullmäktiges ordförande är Sven-Åke Thoresen.

Nedan redovisas kommunens nämnder och bolag med ordförande inom parentes.

Kommunstyrelsen (Mikael Löthstam S)  
 Byggnadsnämnden (Peter Lagerqvist M)  
 Kultur- och fritidsnämnden (Gerd Olsson S)  
 Lärandenämnden (Adam Rydstedt M)  
 Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd (Per Svensson S)  
 Social- och omsorgsnämnden (Henrik Berglund Persson S)  
 Svågadalsnämnden (Malena Söderström opolitisk)  
 Tekniska nämnden (Annika Huber S)  
 Överförmyndarnämnden (Lina Johnsson Mp)

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Glada Hudikhem AB (Anna-Carin Keisu S)  
Fiberstaden AB (Barry Gustafsson S)  
Hudiksvalls Näringslivsbolag AB (ingen, under avveckling)  
Forsågruppen AB (Kjell Persson S, (fusioneras))  
Fastighets AB Glysis (Jonas Holm M)  
Glysisvallen AB (Håkan Rönström M)  
Hälsinglands Museum (Ann Margret Knapp S)

# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Svensk och global konjunktur är på väg att försvagas. Återhämtningen efter pandemin kommer därmed att brytas. Effekterna av den synkroniserade penningpolitiska åtstramningen världen över, liksom den globalt höga inflationen, bidrar till att alltmer påtagligt bromsa efterfrågan i de flesta ekonomier. Tillväxten i Sverige blir framöver ytterst svag och en fas med sjunkande BNP under 2023 är sannolik. Även antalet sysselsatta minskar och arbetslösheten stiger kommande år. Centralbankernas inflationsbekämpning sänker konjunkturen och finanspolitiska stimulanser riskerar att bli kontraproduktiva då dessa kan framtvinga en än stramare penningpolitik.

Det är således helt avgörande att i första hand få ner inflationen. Den ekonomiska politiken i Sverige och resten av världen kan därför inte inriktas mot att hålla konjunkturen under armarna (vilket ofta har varit fallit vid tidigare konjunkturedgångar). Den höga inflationen antas falla tillbaka nästa år, både i Sverige och i omvärlden. Svensk konjunktur antas dock bli svag även 2024 och först 2025 förväntas nästa konjunkturuppgång vara på plats. Först 2026 antas konjunkturläget bli balanserat.

**Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin**

Procentuell förändring om inte annat anges

Nyckeltal	2021	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	4,9	2,7	-1,0	1,6	2,5	2,7
Arbetade timmar	2,3	2,3	0,5	1,0	1,7	1,0
Relativ arbetslöshet, procent	8,8	7,5	8,2	8,6	8,1	7,6
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,6	3,3	3,6	3,3	3,3	3,3
Timlön, Konjunkturlöne- statistiken	2,6	2,7	3,6	3,3	3,3	3,3
Inflation, KPIF	2,4	7,7	5,8	1,2	1,6	2,0
Inflation, KPI	2,2	8,4	8,2	1,2	0,9	1,9
Befolkning, 15–74 år	0,0	0,3	0,5	0,5	0,5	0,5

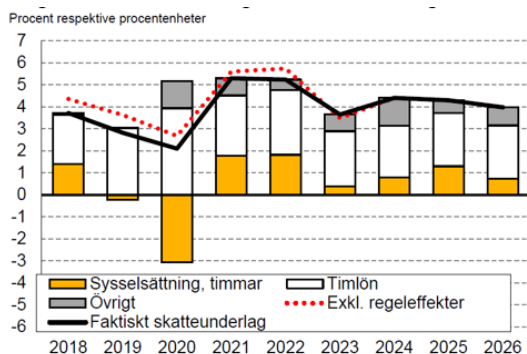
Källa: SKR.

## Skatteunderlagets utveckling

Löneinkomsterna beräknas öka starkt under helåret 2022, ungefär lika mycket som året innan (med knappa 6 procent). En viss inbromsning av lönesummetillväxten syns dock sedan kvartal 2 i år (enligt Skatteverkets arbetsgivardeklarationer).

Under 2023 ökar skatteunderlaget svagare som en följd av lägre ökning av lönesumman, drivet av en inbromsning av antalet arbetade timmar. Åren efter 2023 blir inkomstökningen starkare eftersom konjunkturen då antas stärkas. Tillväxten i antalet arbetade timmar är under prognosperioden som helhet i linje med det historiska genomsnittet för de senaste tio åren. Under prognosperioden växer även skatteunderlaget (nominellt) i linje med det historiska genomsnittet.

Diagram: Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter



Källa: Skatteverket SKR

## Kraftig urholkning av skatteunderlaget

I reala termer växer skatteunderlaget med 1 procent per år 2022–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,8 procent. Trots den nominella tillväxten urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt. År 2023 faller till och med köpkraften; skatteunderlaget beräknas realt sett bli lägre än föregående år. Den allmänna prisuppgången drabbar på olika sätt de kommunala utgifterna och specifikt genom avtalspensionerna (högre premier för nytt avtal samt omvärdering av pensionsskulden). Att prisuppgången får större effekter via avtalspensionerna än genom insatsförbrukningen beror på de snabbt stigande prisbasbeloppen vilket påverkar värderingen av sektorns pensionsskuld. Denna skuld beräknas med hjälp av prisbasbeloppet plus diskonteringsränta (RIPS). Kostnaderna ökar därför avsevärt 2023 och 2024 men minskar 2025.

Sammantaget för perioden beräknas skatteunderlaget inte räcka till att finansiera en växande kommunal verksamhetsvolym i linje med den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen framöver större än tidigare, de i arbetsför ålder behöver försörja allt fler (yngre och äldre). Särskilt de ökade behoven av omsorg och vård av äldre kräver allt större resurser.

Tabell Skatteunderlag

Procentuell förändring

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Nominellt skatteunderlag	5,3	5,2	3,6	4,4	4,3	4,0
Prisökning	2,9	4,0	6,3	3,8	-0,5	3,0
Realt skatteunderlag	2,6	1,7	-2,7	0,6	4,8	0,9

Källa: Pensionsmyndigheten och SKR.

Arbetslösheten i Hudiksvall har haft en positiv utveckling (5,9 % Hudiksvall, 8,8 % länet, 6,6 % riket) med -1,0 % mellan december 2021 och december 2022. Den stora utmaningen är fortfarande att få de utrikesfödda i arbete. Även om Hudiksvall med 17 % arbetslöshet bland utrikesfödda är betydligt under länsnittet (25,9 %) så återstår mycket arbete inom detta område.

Hudiksvalls kommun hade 37 688 invånare vid utgången av 2022. Det är en minskning med 56 personer. Födelsetalen i kommunen var de lägsta på över 50 år med endast 299 nyfödda barn. Som en följd av detta blev skillnaden mellan antalet

födda och avlidna -161 personer, vilket är det så kallade födelsenettet. Som brukligt hade kommunen ett positivt netto mellan in- och utflyttningar. 1 461 personer flyttade in till kommunen under fjolåret. Det var 83 personer fler än som flyttade från den. Flest befolkningsflyttar skedde till och från övriga Sverige, följt av övriga länet samt slutligen utlandet.

I hela Gävleborgs län minskade befolkningen med 433 personer och stannade på 287 334 gävleborgare.

## Kommunalskatt och skatteintäkter

Hudiksvalls skattesats uppgick i kronor år 2022 till 21:61. Hudiksvall höjde år 2004 kommunalskatten med 50 öre till 21:65. Därefter har kommunalskatten varit oförändrad förutom då kommunen skatteväxlade med Region Gävleborg vid två tillfällen: 2012 sänkte kommunen skatten med 26 öre till 21:39 då kollektivtrafiken överfördes till Region Gävleborg. År 2013 höjde kommunen skatten med 22 öre till 21:61 på grund av att kommunen övertog hemsjukvården från Region Gävleborg.

Målet för skattesatsen under budgetperioden är att den ska ligga oförändrad och det innebär att målet är uppfyllt.

I Gävleborgs tio kommuner varierade skattesatsen under 2022 mellan 21:61 i Hudiksvall och Sandviken till 22:86 i Hofors. Den genomsnittliga skattesatsen 2021 i länet uppgick till 22:03

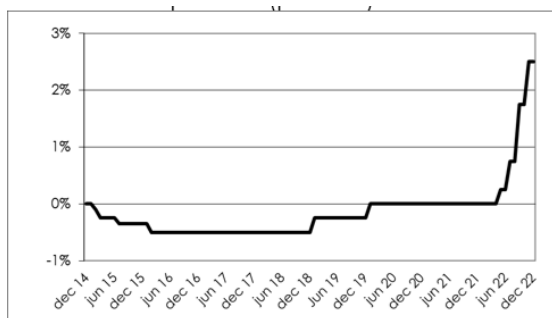
## Räntor

Räntor påverkar ekonomin på olika sätt. För kommunen påverkas bland annat finansnettot. Ränteläget har ökat successivt under året även om det ur ett historiskt perspektiv fortfarande befinner sig på en förhållandevis låg nivå. Förändringar i räntenivån slår inte igenom direkt på kommunens resultat eftersom en del av upplåningen och placeringarna görs i längre tidsintervaller med bundna villkor.

Hur styrräntorna utvecklas är ofta i hög grad en avspeglning av konjunkturen. Efter en lång period av låg inflation och låga marknadsräntor började inflationen att stiga under det sista kvartalet 2021. Kombinationen av expansiv finans- och penningpolitik under corona pandemin och störningar i globala leveranskedjor låg till grund för denna utveckling. Rysslands anfallskrig mot Ukraina bidrog, vid sidan om stort mänskligt lidande, till ytterligare inflationsimpulser genom bland annat stigande energipriser. Situationen har beskrivits som en ”perfekt storm”, och konsekvenserna har blivit hög inflation, stigande räntor, sjunkande börskurser och vikande konjunktur. Det ligger fortsatt i de flesta prognosmakares bedömningar att inflationen kommer att sjunka under det första halvåret 2023. Det finns emellertid en stor osäkerhet i hur snabbt denna utveckling kommer att gå, hur mycket centralbankerna kommer att behöva höja räntan och hur stora de realekonomiska effekterna kommer att bli. Riksbanken höjde styrräntan med ytterligare 50 baspunkter i februari 2023, till 3 procent.

Ett högre ränteläge (jämfört med åren före 2022) är dock här för att stanna. Detta höjer KPI-inflationen 2023. Korta marknadsräntor stiger ytterligare i år då centralbankernas styrräntor höjs. Långa marknadsräntor antas kortvarigt följa med i kortränteuppgången, men beräknas därefter kunna gå ner (i takt med sjunkande inflationsförväntningar och lägre förväntningar vad gäller framtida styrräntor).

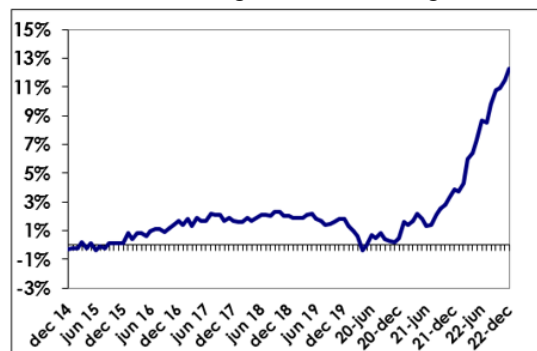
Riksbankens reporänta (procent)



## Priser

Konsumentprisindex (KPI) speglar inflationen. Inflationstakten, räknat som indexförändringen de senaste tolv månaderna var 10,2 procent i december 2022. Sverige har under senare år haft en relativ låg kostnadsutveckling men under 2022 ökade den i snabb takt vilket förklaras i föregående avsnitt.

Inflationstakten enligt SCBs beräkningar av KPI (procent)



Det generella KPI är inte helt översättningsbart till den kommunala verksamheten. Istället för KPI använder sig kommunen av PKV (prisindex för kommunal verksamhet) i sitt prognosarbete. PKV delas in i två kategorier: arbetskraftskostnader och övrig förbrukning

För kommunen är det kategorin övrig förbrukning som genom t ex höga energipriser och livsmedelspriser under 2022 drivit kostnadsökningen. För 2023 (och även 2024) kommer däremot kategorin arbetskraftskostnader stå för den största ökningen pga. höga pensionskostnader.

Prisförändringar slår inte igenom direkt på de kommunala verksamheterna eftersom kommunen tecknar ramavtal på olika löptider för vissa varor och tjänster. Verksamheterna skiljer sig åt i kostnadsstruktur (personal, varor, tjänster, bidrag) och är därför olika känsliga för prisförändringar. En procents ökning av lönerna ger schablonmässigt en ökad kostnad för Hudiksvalls kommun på cirka 20 mkr.

För att få en uppfattning hur känslig kommunen är för förändringar av olika parametrar så finns nedan en känslighetsanalys som visar på vilka effekterna skulle bli.

Känslighetsanalys (tkr)	Bokslut 2022	
Löneökning med 1%	+/-	20
Prisökning av varor och tjänster med 1%	+/-	11,7
Statsbidrag & utjämning, förändring med 1 %	+/-	7,1
Pensionskostnader, ökning 1 %	+/-	1,7
Skattesats, förändring med 1 kr	+/-	89,8

## Resultat

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

Ett positivt resultat kan uppnås på flera sätt och måste alltid ställas mot vad som åstadkommit under året. Merparten av kommunens intäkter kommer från skatt och statsbidrag/utjämning som i årspektivet är tämligen givna och inte kopplade till kostnaderna för verksamheten. Det gäller därför för kommunen att bedriva den efterfrågade verksamheten med hög kvalitet på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

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

Tack vare bland annat ökade generella statsbidrag, ett positivt utfall av skatteavräkningen, statliga medel för kostnadsutjämning och ett högt kostnadsmedvetande så visade kommunen ett överskott. Kommunen redovisar för 2022 ett positivt resultat på 134,9 mkr. Föregående år blev resultatet 200,7 mkr.

Nämndernas sammanlagda resultat visade en positiv avvikelse mot budget med 9,2 mkr (-17,6 2021). Det resultat kommunen väljer att fokusera på är verksamhetens resultat vilket hamnade på 197,5 mkr (133 2021).

Kommunens resultatmål före finansnetto för perioden 2022 - 2025 uppgår till 1,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Resultatet för det enskilda året 2022 uppgick till 7,6 procent.

Det innebär att kommunen har uppfyllt det finansiella resultatmålet. Under 2021 och 2020 uppgick motsvarande resultat till 5,4 procent respektive 4,4 procent. Det genomsnittliga resultatet för de senaste fem åren, dvs. 2018 - 2022, uppgår till 3,7 procent.

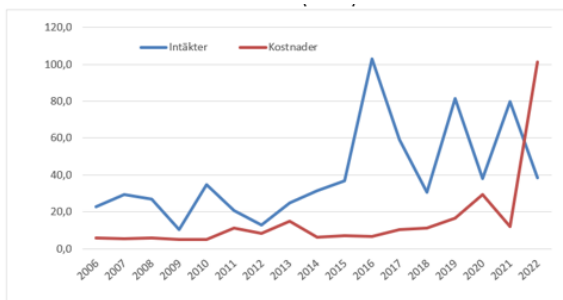
Ambitionen är att höja resultatkravet för att ytterligare säkerställa god ekonomisk hushållning. Det är viktigt att kommunen har ett positivt resultat före finansnetto. Ett resultat som motsvarar minst 1 procent och helst 2 procent av summa skatteintäkter och statsbidrag/utjämning brukar anges som den resultatnivå som behövs. För Hudiksvalls kommun motsvarar 2 procent ungefär 50 mkr.

Låga räntor har gett låga finansiella kostnader. När det gäller omsättning av kommunala lån under året så har Kommuninvest erbjudit de förmånligaste villkoren. De realiserade finansiella vinsterna uppgick till 28 mkr och de realiserade förlusterna uppgår till 10,3 mkr. Kommunen har en finansiell kostnad på 80,7 mkr som uppkommit genom en omvärdering av finansiella instrument från bokfört till



verkligt värde enligt regler i Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Finansnettot 2006–2022 (mkr)



## Pensionsåtagande

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 966 mkr. För att möta kommande pensionsutbetalningar har kommunen dels försäkrat bort en del av förpliktelsen och dels avsatt medel till en placeringsportfölj.

Avsättningen för pensioner har ökat under året till 218 mkr (2021 215 mkr).

Den större delen av pensionsåtagandet är den ansvarsförbindelse som omfattar pensioner som intjänats före 1998. Under 2022 minskade ansvarsförbindelsen på grund av att en försäkringslösning genomfördes. Ansvarsförbindelsen uppgår nu till 542 mkr (2021 583 mkr).

Under de kommande 15 åren beräknas kommunsektorn få en kraftig ökning av de årliga pensionsutbetalningarna vilket måste beaktas i planeringen.

De medel som kommunen placerat till kommande pensioner motsvarar 51 % (2021 52 %) av kommunens totala pensionsförpliktelser. Pensionsmedlen placeras enligt av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fastställda anvisningar och regler. Portföljen är placerad i aktiefonder, absolutavkastande fonder och räntefonder med en normal tillgångsfördelning på 30 % (min 15% max 60%) räntebärande, 15 % (min 0% max 25%) absolutavkastande och 55 % (min 30% max 70%) aktier. Resultatet mäts mot tre olika index.

Pensionsförvaltning		
(mkr)	Årets värde 2022-12-31	Föregående Års värde 2021-12-31
1. Avsättning (inkl särskild löneskatt) för pensioner och liknande förpliktelser	218	215
Ansvarsförbindelser (inkl särskild löneskatt), vs pensionsförpliktelser		
2. som inte tagits upp bland avsättningar	542	583
3. Pensionsförpliktelse som tryggas i pensionsförsäkring	207	197
<b>4. Totalt pensionsförpliktelser</b>	<b>966</b>	<b>994</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>		
Finansiella placeringar avsedda för att finansiera framtida pensionsutbetalningar		
5. (marknads värde)	240	281
6. Totalt pensionsförsäkringskapital	256	234
a. -varav överskottsmedel	30	24
<b>7. Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>496</b>	<b>515</b>
<b>Finansiering</b>		
8. "Återlånade medel", vilka utgör skillnaden mellan punkterna 4 och 7	470	479
9. Konsolideringsgrad	51%	52%
10.		
-Tillgångslag avseende 5 (finansiella placeringar)		
-Likvida medel	0	0
-Räntebärande värdepapper inkl upplupna räntor	105	81
-Svenska räntor	92	53
-Globala räntor	13	28
-Aktier	109	158
-svenska	52	59
-Globala	56	99
-Absolut avkastande tillgångar	26	42
<b>Totalt</b>	<b>240</b>	<b>281</b>

# Nämndernas årsresultat

## Nämndernas nettokostnader januari – december 2022

Miljoner kronor	Utfall 2021-12	Utfall 2022-12	Årsbudget	Avvikelse årsbudget	Delårs- prognos
<b>Nämnd</b>					
Byggnadsnämnd	-6,2	-6,8	-7,5	0,7	7,7
Kommunstyrelse	-121,9	-127,4	-145,3	17,9	136,6
Kultur- och fritidsnämnd	-99,2	-100,3	-99,6	-0,7	100,1
Lärandenämnd	-865,5	-888,1	-883,0	-5,1	891,3
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-37,0	-38,9	-37,4	-1,5	38,1
Revision	-1,6	-1,7	-1,7	0,0	1,7
Social- och omsorgsnämnd	-1 069,9	-1 065,5	-1 076,3	10,8	1 101,2
Svågadalarnämnd	-14,2	-14,7	-13,3	-1,4	14,1
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-89,9	-101,9	-88,8	-13,1	102,0
Överförmyndarnämnd	-4,6	-5,4	-5,5	0,1	5,5
<b>Delsumma</b>	<b>-2 309,9</b>	<b>-2 350,7</b>	<b>-2 358,4</b>	<b>7,7</b>	<b>2 398,4</b>
Teknisk nämnd VA/renhållning	4,5	1,5	0,0	1,5	0,0
<b>Summa</b>	<b>-2 305,4</b>	<b>-2 349,2</b>	<b>-2 358,4</b>	<b>9,2</b>	<b>2 398,4</b>

Summa avvikelse mot budget i %

-0,4%

## Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden har haft ett ekonomiskt varierande år 2022 men rundar av året med ett plusresultat om 0,7 mkr. I år minskade ärendeingången drastiskt fram till sommaren för att öka under hösten till strax under 2019 års resultat med 851 stycken byggärenden varav 129 är strandskyddsdispensärenden. Detta är en minskning med 27,8 % jämfört med rekordåret 2021.

Det slutliga resultatet är att intäkterna blev mer än budgeterat till stor del av att planintäkterna varit högre, men också till viss del av bygglovsavgifter, byggsanktionsavgifter och avgifter för strandskyddsdispens. Under senare delen av 2022 utvecklades verksamheten med att personalsituationen varit ganska stabil och att arbetsuppgifter bättre anpassade utifrån sin roll och bättre samarbete samt att rutiner ändrats. Den negativa avvikelsen på kostnadssidan beror på avgångsvederlag för tidigare verksamhetschef, konsultkostnader, utbildningskostnader för ny personal samt att mätkostnader för plans grundkartor blev högre än budgeterat. Kostnaderna blev inte så stora som befarat på grund av att föräldraledig personal ej ersatts med vikarier. Den genomsnittliga handläggningstiden för bygglovsärenden har gått från 12 veckor under 2021 till 6 veckor under 2022.

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott motsvarande 17,9 mkr. Det beror främst på högre intäkter och lägre kostnader för stadsnätet, lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster, inställda utbildningar, lägre kostnader för Hälsingesamverkan och projektmedel som inte använts. Verksamhetsmålet minska

sjukskrivningar är helt uppfyllt övriga mål är i hög grad uppfyllda eller delvis uppfyllda.

Inflation, höjt ränteläge och svårigheter att få tag på olika komponenter försvårar för nyproduktion av bostäder och lokaler. Viss dämpning av efterfrågan på nyproduktion kan förutses men ännu inga tydliga sådana signaler. Under årets första två tertial har de första bostadshusen på Kattvikskajen färdigställts för inflyttning och det andra bostadsprojektet färdigställdes för inflyttning vintern 2022. Kontor och P-hus beräknas vara inflyttningsklara våren 2023.

Året har också präglats av ett fortsatt arbete med covid-19 och kriget i Ukraina. Förberedelse och genomförande av valet till Riksdag, Region och Kommun den 11 september 2022.

Den 8 februari 2022 beslutade kommunstyrelsen att förlänga den tillfälliga överföringen av social- och omsorgsförvaltningens samtliga verksamheter till kommunledningsförvaltningen till och med 2022-12-31 med anledning av det ekonomiska läget. Kraftsamling social- och omsorg (SOM) fortsatte under hela året. Social- och omsorgsnämnden redovisade ett stort överskott vid årets slut vilket dels beror på mer statsbidrag än budgeterat och dels anpassning av organisationen.

Den 31 augusti togs första spadtaget för Hudiksvalls nya demensboende. Boendet kommer att innehålla 96 lägenheter och vara klart hösten 2024.

Fortsatt samverkan i Hälsingland, flera utvecklingsområden pågår t ex att bilda en gemensam IT-driftsorganisation, gemensamma inköp, räddningstjänst, varumärkesutveckling, besöksnäringens utveckling och inflyttarservice.

## Lärandenämnden

Lärandenämndens ekonomiska resultat vid helåret är ett underskott på 5,1 mkr. De verksamheter som underskottet kommer från är grundskolan, grundsärskolan samt fristående enheter och elever i andra kommuner. Prognosen totalt för lärandenämnden vid delåret var ett underskott på 8,4 mkr. Skillnaden mellan prognos och utfall förklaras till största del av högre intäkter i form av statsbidrag än budgeterat, där förskolan, gymnasiet och vuxenutbildningen levererar ett överskott. Även den förvaltningsövergripande verksamheten, där elevhälsan utgör största delen, uppvisar ett överskott utifrån ej tillsatta tjänster.

Grundskolans underskott har ökat i jämförelse med 2021, med ett totalt underskott på 12,7 mkr och där enheterna har ett underskott på 18 mkr. Anledningen till underskottet är framförallt högre personalkostnader än budgeterat. Förutom ett internt arbete inom verksamheten, med fokus på bland annat organisation och resursfördelningsmodell, behöver dialog kring elevpengen föras, då nuvarande nivå är bland de lägsta i regionen.

## Norrhälsinglands miljö- och räddningstjänst

Nämndens samlade resultat blev ett underskott på 1,5 mkr. Det är i huvudsak räddningstjänsten som överskridit budgeten. Orsakerna till det är slutnotan för kommunalt vatten i Hamre, ökade bränslekostnader, ökade reparationskostnader och oförutsedda haverier. En stor post är personalkostnaden som överskridit budgeten p.g.a. vikariekostnader och utbildning. Inflationen har även påverkat andra kostnadsposter och inköp.

Miljö o hälsoskydd fick ett överskott. Det miljökontoret förlorade på gungorna, tog tillståndsenheten in på karusellerna genom högre intäkter än budgeterat. Som väntat blev miljökontorets intäkter lägre än budgeterat inom livsmedelskontrollen med anledning av övergången till efterhandsdebitering som tog viss tid från planerade kontroller. Färre enskilda avlopp och installationer av värmepumpar har sin förklaring i uppehåll i den årliga avloppsinventeringen och inflationen med ökade kostnader för hushållen. Sammantaget lägre tillsynsintäkter kompensades till viss del av statliga bidrag kopplade till kontorets trängselkontroller under pandemin.

## Social- och omsorgsnämnden

Kommunstyrelsen beslutade i juni 2021 att tillfälligt flytta över social- och omsorgsförvaltningen till kommunledningsförvaltningen i syfte att kraftsamla för att få ordning på ekonomin. Ett projekt benämnt Kraftsamling SOM startades, vilket har pågått under hela året och avslutades december 2022. Ett av flera fokus för projektet har varit hemtagningar av externa placeringar.

Pandemin har haft fortsatt inverkan på förvaltningen. Under årets första två månader låg smittspridningen på en rekordhög nivå med ett högt antal sjukskrivna. Sen våren 2022 klassas covid-19 inte längre som en pandemi men har fortsatt hög påverkan på förvaltningen då flera av verksamheternas målgrupper är sårbara och riskerar att bli svårt sjuka. Fortsatta restriktioner gäller inom vård och omsorg och innebär stora påfrestningar för medarbetarna. Nämnden har höga sjukskrivningstal inom vård och omsorgens verksamheter.

Social och omsorgsnämndens resultat för 2022 uppgår till ett överskott om 10,8 mkr. Den stora delen av överskottet beror på statsbidrag, åtgärder kopplat till projektet kraftsamling, återbetalning från rekrytering och bemanning, överskott från timbanken samt fler kvantiteter från åtagandet än i jämförelse med utfallet inom vissa områden. Inom andra områden står inte kvantiteterna i parameter till utfallet vilket innebär höga kostnader för förvaltningen.

Myndighetskontoret resultat avviker negativt mot budget med ca 4 mkr. Detta beror till stor del på den stora avvikelsen för personlig assistans samt externa placeringar LSS.

Äldreomsorgen uppvisar ett negativt resultat för helåret om ca 24 mkr. Anledningen till avvikelse mot budget är höga vikariekostnader (pandemin) samt höga kostnader utifrån dyr bemanning under semesterperioder. Med anledning av sjuksköterskebrist har köp gjorts av hyrsjuksköterskor, vilket genererar ökade kostnader. Höga personalkostnader för extrapersonal vid kohortvård (covid-19). Stora poster avseende statsbidrag påverkar utfallet.

När det gäller arbetsliv och försörjning så redovisas ett negativt resultat om ca 5 mkr. Största avvikelsen avser kostnader för försörjningsstöd som ligger ca 7 mkr över budget samt minskade intäkter övergripande nivå samt av intäkt från Arbetsförmedlingen.

## Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget på 0,7 mkr. Pandemin fortsätter att påverka nämndens resultat, även om mycket började återgå till det normala efter sommaren. Då verksamhet inte har kunnat genomföras har

pandemin haft en ekonomiskt positiv effekt. Däremot har inflationen påverkat flera av föreningarna negativt och kommunen har beviljat extra bidrag till några föreningar med anledning av detta.

Det största bekymret under året har varit badhus och hallar då försäljningen av årskort har påverkats både av pandemin och av en osäkerhet om lokalerna. Trenden är dock att de badande har kommit tillbaka i slutet av året. Ytterligare ett problem har varit ovanligt stora behov av vikarier, vilket har dragit upp personalkostnaderna. Dessutom ökade hyran för Håstaholmens idrottshall under året.

Stommen för ett rikt kultur- och fritidsliv är de ideella föreningarna. Många föreningar har problem med att man har förlorat medlemmar och/eller med den höga inflationen. Men det är stora skillnader beroende på vilken verksamhet man bedriver. Det är viktigt att kultur- och fritidsförvaltningen följer utvecklingen i föreningslivet för att kunna ge bästa möjliga stöd.

## Tekniska nämnden

I år gör prisökningar på livsmedel, drivmedel, energi, material och entreprenader samt en orolig omvärld att det varit särskilt svårt att hålla budget.

Förvaltningens sammanställning visar ett underskott vid årets slut på knappt 12 mkr. Kostens underskott bland annat på grund av ökade livsmedelspriser har fördelats ut på Lärandeförvaltningen (1 mkr) och Social-och omsorgsförvaltningen (1,4 mkr). Resterande underskott består till största delen av uteblivna hyresintäkter, knappt 8 mkr, framför allt för tomställda lokaler på Social- och omsorgsförvaltningen samt ökade kostnader för vinterväghållningen, knappt 5 mkr.

Fastighetsverksamheten som helhet gör ett resultat ca 10 mkr under budget. Verksamheten för Teknisk service, där vinterväghållningen ingår, slutar på ett underskott på 6 mkr.

De taxefinansierade verksamheterna visar totalt ett överskott för Avfallsverksamheten (2,2 mkr) och ett underskott inom VA-verksamheten (0,7 mkr) Här finns till viss del en större möjlighet att fördela resultat över flera år

## Svågadalsnämnden

Det har varit ett ekonomiskt mycket tungt år för Svågadalsnämnden. Man uppvisar ett relativt stort underskott på 1,4 mkr.

Positiv är att det har funnits ett ökat behov av barnomsorg inom förvaltningen. Men inom äldreomsorgen har man haft ett ovanligt stort behov av så kallad dubbelbemanning utifrån enskilda hemtjänstkunders individuella behov. Inom skolan har det även uppstått ett behov av extra resurs.

## Revisionen

Revisionen har hållit sin budget under 2022.

## Överförmyndarnämnden

Nämnden redovisar ett överskott motsvarande 0,1 mkr jämfört mot årets budget. Måluppfyllelsen är helt, i hög grad eller delvis uppfyllda när det gäller både kommunfullmäktiges mål och nämndens egna mål.

Nämnden fyller en viktig funktion för de svagaste i vårt samhälle. Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt bestämmelserna i bland annat föräldrabalken. Huvuduppgiften är att utöva tillsyn och kontroll över ställföreträdare och se till att de sköter sina uppdrag. Nämnden ska särskilt se till att huvudmannens tillgångar används för huvudmannens nytta och att tillgångarna i övrigt är placerade på ett tryggt sätt som ger en rimlig avkastning. Nämnden ser också till att förmyndare tar hand om barns tillgångar på ett säkert sätt till dess att barnet blir myndigt. Den 31 december 2022 var det totalt 743 aktuella ärenden, jämfört med föregående årsskifte är det en minskning med 25 ärenden.

# De kommunala bolagens årsresultat

	Årets resultat	
	2022	2021
Glada Hudikhem AB	14,4	19,5
Fastighets AB Glysis	0,8	3,0
Fiberstaden AB	6,3	8,6
Forsså Gruppen AB	1,2	1,3
Glysisvallen AB	0,5	0,7
Hudiksvalls Näringslivs AB	-0,2	-1,2
Visit Glada Hudik AB	-	0,1
Stiftelsen Hälsinglands Museum	0,0	0,0
	<b>22,9</b>	<b>32,1</b>

## Glada Hudikhem AB

Bolaget redovisar ett positivt resultat på 14,4 mkr. Positiva resultateffekter har varit lägre driftskostnader än väntat samt att planerade underhållsåtgärder inte kunnat genomföras.

Räntekostnaderna har ökat jämfört med föregående år (+ 3,7 mkr). Räntorna steg kraftigt under andra halvan av 2022 i takt med att Riksbanken höjde styrräntan. Bolaget vakansgrad är mycket låg (0,3%).

I april bytte bolaget namn från AB Hudiksvallsbostäder till Glada Hudikhem AB.

Bolagets största investering på många år, Kattvikskajen, färdigställdes och hyresgästerna flyttade in i de 59 lägenheterna den 1 september. Samtliga lägenheter var uthyrda vid inflyttningstidpunkten. Den 1 december invigdes en fastighet med 6 lägenheter, också trygghetsboende, i Ängebo. Bolaget vann markanvisningstävlingen för etapp E och F på Kattvikskajen och studierna har påbörjats i fasen förprojekt. Bolaget har 89 årsarbetare (varav 30 kvinnor).

## Fastighets AB Glysis

Resultatet för 2022 är kraftigt försämrat jämfört med 2021 bland annat till följd av ökade räntekostnader för nybyggnationen på Kattvikskajen samt ombyggnationer i Guldsmeden. Det nya kontors- och parkeringshuset planeras stå färdigt i mars 2023 och den totala investeringen beräknas uppgå till 250 mkr.

Resultatet efter finansiella poster uppgick till -1,4 mkr (2021 +3,6 mkr). I resultatreglerande syfte har periodiseringsfond på 1,8 mkr samt överavskrivningar på 0,5 mkr återförts. Investeringar har aktiverats med 2,4 mkr. Intäkterna har ökat något. På kostnadssidan uppgår ökade räntekostnader totalt sett till knappt +3 mkr. Ombyggnationer för att öka attraktiviteten för butiksägarna är en annan stor kostnadspost. Under året tog man över det helägda kommunala bolaget Forssågruppen med syfte att uppnå samordningsvinster och effektivisera verksamheten. Bolaget har totalt 7 anställda.

## Fiberstaden AB

Fiberstaden AB ägs till 80 % av Hudiksvalls kommun och till 20 % av Nordanstigs kommun och bedriver stadsnätverksamhet samt sköter IT-driften i de båda kommunerna samt svarstjänst för ägarkommunerna samt Söderhamn, Bollnäs och Ljusdals kommuner. Bolaget redovisade ett resultat efter finansiella poster på 9,3 mkr (f.å. 12,8 mkr). Resultatet blev bättre än vad som budgeterades. Detta trots minskade intäkter för IT-driften från kommunerna. Ökningen kommer främst från stadsnätets kunder. Utbyggnaden av bredband i Hudiksvall fortsätter. Intresset från marknaden att fibersansluta fastigheter ökar kontinuerligt. Årets utbyggnad har genererat 797 nya adresser och totalt i ägarkommunerna är 13 572 hushåll/företag anslutna. Säkerhet är någonting som har präglat året. Två säkerhetsworkshops har utförts för att säkerställa att data från våra datacenter finns skyddat på en säker plats. Bolaget har 39 anställda.

## Glysisvallen AB

Bolaget förvaltar och sköter driften av idrottsanläggningen Glysisvallen. Bolaget redovisade ett positivt resultat på 0,6 mkr efter finansiella poster (f. å. 1,3 mkr). Bolaget har 10 anställda (1 kvinna). Bolaget har en pågående tvist med entreprenören som handhar energieffektiviseringen av ishallen. Tvisten gäller ÄTA-arbeten och viten uppgående till ca. 1,2 mkr.

Det stora projektet under 2022 har varit iordningsställande av nya fotbollsplaner på Överås/Broman. Dessa planeras stå färdiga under våren 2023 och vara spelklara för säsongen 2023. Omvärldsläget med stigande priser under året fick genomslag i projektet på Överås med byggnationen av fler fotbollsplaner. Projektet blev ca 2 mkr dyrare än planerat.

## Hudiksvalls Näringslivs AB

Resultatet efter finansiella poster blev en förlust på 0,2 mkr. Bolagets verksamhet bedrivs från och med mars 2022 i kommunal regi. All personal hade då övergått till att vara anställda i kommunen förutom verkställande direktören som varit anställd i bolaget under hela 2022. I maj 2022 överlät bolaget aktierna i Forssågruppen AB till Fastighets AB Glysis vilket genererade en realisationsvinst på 0,3 mkr. Bolaget finns kvar i kommunen men planen är att avveckling kommer att ske under 2023.

## Forssågruppen AB

Forssågruppen gjorde ett resultat efter finansiella poster på 1,2 mkr (f. å. 1,3 mkr). Resultatet är i princip oförändrat mellan 2022 jmf 2021. Bolaget är sedan den 1 juli ett helägt dotterbolag till Fastighets AB Glysis.

## Hälsinglands museum

Museet redovisar ett nollresultat (f. å. 0 mkr). Verksamhetsbidragen från Hudiksvalls kommun och Region Gävleborg uppgick till 11,7 mkr vilket motsvarar 81 % (69 % föregående år) av intäkterna. 2022 blev ett aktivt år med nya utställningar, omfattande pedagogik och återvändande publik.



## Ekonomiska engagemang inom kommunkoncernen

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

Enhet miljoner kronor	Försäljning		Borgen		Utdelning	
	Köpare	Säljare	Givare	Mot- tagare	Givna	Mot- tagna
Hudiksvalls kommun	83,3	36,0		4,9		0,2
Glada Hudikhem AB	25,9	38,6	3,8		0,2	
Fastighets AB Gylis	0,3	17,2	0,9			
Fiberstaden AB	17,0	18,6				
Gylisvallen AB	0,7	12,6	0,1			
Hudiksvalls Näringslivs AB	0,0	2,0				
Forssågruppen AB	1,1	0,4	0,1			
Stift. Hälsinglands Museum	0,0	2,9				

Vad gäller kommunens och koncernens ekonomiska resultat och ställning i övrigt hänvisas till resultat-och balansräkning samt kassaflödesanalys.

# Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de ekonomiska rapporterna

Kommunfullmäktige har under året bland annat antagit en översiktsplan 2035 för Hudiksvalls kommun. Man har även reviderat riktlinjer för bostadsförsörjning i Hudiksvalls kommun som kommer att få stor påverkan på sikt. Samarbetet i Hälsingland har ökat genom att man beslutat om samverkansavtal mellan Bollnäs kommun, Ovanåkers kommun, Söderhamns kommun, Ljusdals kommun och Hudiksvalls kommun avseende en gemensam löne- och pensionshantering. Den nya organisationen trädde i kraft 1 oktober 2022.

Inflation, höjt ränteläge och svårigheter att få tag på olika komponenter försvårar för nyproduktion av bostäder och lokaler. Höjda priser på livsmedel, el och drivmedel påverkar också kommunens verksamheter negativt.

Den 31 augusti togs första spadtaget för Hudiksvalls nya demensboende på Björkberg. Boendet kommer att innehålla 96 lägenheter och vara klart hösten 2024.

Kommunen skapade en tillväxtenhet för näringsliv, besöksnäring, samhällsplanering, mark och exploatering samt större projekt.

Glada Hudik-teatern arrangerade en föreställning på Avicii Arena som en delavslutning av projektet Catwalk i skolan. Skolklasser från 219 kommuner har deltagit i projektet och många kom till eventet tillsammans med personer från daglig verksamhet i Stockholmsområdet. Catwalk i skolan är förmodligen det kulturprojekt som engagerat flest skolor i Sverige.

1 juli 2022 införde riksdagen en ny lag som ger möjlighet att besluta om tillträdesförbud till bibliotek och badanläggningar. Syftet är att alla ska kunna känna sig trygga på allmänna platser. Beslut om tillträdesförbud ska fattas av åklagare och omfattar inte röstande eller de under 15.

Under året har en nybyggd förskola invigts i Forsa och Björkbergs förskola har öppnat efter en omfattande renovering. Kommunens nya öppna förskola vid familjecentralen i Hudiksvall har invigts och under våren 2022 påbörjades byggnationen av en ny sexavdelningsförskola i Näsviken.

Statsbidrag från Skolverket har möjliggjort stora satsningar på fyra av kommunens mer socioekonomiskt utsatta förskolor i form av bland annat personalförstärkningar och mindre barngrupper, samt kompetensutveckling för samtlig personal på alla kommunens förskolor inom området Specialpedagogik för lärande. Beslut har fattats av lärandenämnden kring ombyggnation, renovering samt rivning av en huskropp på grundskolan i Näsviken.

Efterhandsdebitering inom livsmedelskontrollen infördes vid årsskiftet. Ett krav för alla kommuner från och med 2024.

Räddningstjänsten anslöts under året till RIS, räddningstjänster i samverkan, vilket är kostnadsdrivande. Även ärendet med konsekvenser av PSA släckning i Hamre

har medfört höga kostnader genom att drabbade fastigheter har anslutits till kommunalt vatten.

Sommaren 2021 fattade kommunstyrelsen beslutet att tillfälligt flytta över social- och omsorgsförvaltningen till kommunledningsförvaltningen för att få en ekonomi i balans, kommundirektören gick in som förvaltningschef och ett gemensamt projekt benämnt kraftsamling startades som pågick till december 2022.

Social- och omsorgsförvaltningen har de senaste åren utvecklat sina insatser inom arbetsliv och försörjning. Under året invigdes jobbtorget som erbjuder stöd och coachning till personer som står utanför arbetsmarknaden, personer med behov av försörjningsstöd eller personer som har annan problematik som bidrar till ett utanförskap och svårigheter till inträde på arbetsmarknaden. Flera resultat tyder på att de nya arbetssätten är framgångsrika, bland annat har antalet hushåll som uppstår ekonomiskt bistånd minskat med 60 stycken under 2022 gentemot 2021.

Social- och omsorgsförvaltningen har gått från flexitidsavtal inom Kommunals avtalsområde till att arbeta enligt Allmänna bestämmelser (AB) från och med den 1 maj. Något som inneburit stora förändringar i scheman och arbetssätt för medarbetarna och en tillfällig ökad arbetsbelastning för enhetscheferna.

Två viktiga förändringsarbeten som pågått inom äldreomsorgen under året är uppgiftsförskjutning och samordnad verksamhetsnära bemanning. Huvudsyftet är att klara äldreomsorgens framtida kompetensförsörjning med färre i arbetsför ålder samtidigt som andelen äldre ökar.

Det är nu klart att kommunen kommer att ta över ansvaret för insamling av förpackningar från 2024 och fastighetsnära insamling ska vara infört senast år 2027. Startpunkten för att införa insamling i egen regi har därför flyttats fram och kommer att ske succesivt från 2025. Kommunerna övertog ansvaret för tidningar och returpapper från 1 januari 2022.

Det långsiktiga arbetet med ökad förnyelsetakt för VA-ledningsnätet mot målet 1% per år fortsätter samtidigt med den planerade förnyelsen av övriga anläggningar.

Pandemi och omställningar inom social och omsorgsförvaltningen har medfört att lägenheter stått outhyrda vilket i sin tur fått som konsekvens att teknisk förvaltningen haft lägre intäkter.

Kostverksamheten har försökt att matcha livsmedelspriser med en variation i menyer och tillgängligt utbud så bra som möjligt och fortsätter kommunsamarbetet för optimala inköp.

Vinterväghållningen är oförutsägbar resultatmässigt då klimatet varierar och vi har mer svängningar runt 0-gradersstrecket än tidigare.

Överförmyndarnämnden har tecknat avtal med Kommunförbundet Hälsingland.

## Effekter av pandemin

Stabsläge med anledning av pandemin fortsatte fram till den 28 februari 2022 som då övergick till beredskapsläge. I början av året har sammanträden genomförts digitalt och arbete har skett på distans där det varit möjligt. Pandemin har påverkat våra invånare på flera sätt dels genom nationella råd/beslut och dels lokala

råd/beslut i Regionen och kommunen. Huvudfokus har varit att begränsa smittan och klara bemanningen inom samhällsviktiga områden. Ökad efterfrågan på vikarier vid ordinarie personals sjukfrånvaro, vilket är en effekt av uppmaningen att stanna hemma vid symtom.

Restriktionerna under pandemin hade stor påverkan på kultur- och fritidsförvaltningens olika enheter med anpassningar, förseningar och inställd verksamhet, vilket påverkade besöksantal och intäkter i början av året. Under våren lättades restriktionerna och all verksamhet har öppnats upp och har drivits som vanligt under hösten. Både Mulle Meck och Fritidsgårdarna har ökat besökstalen efter pandemin.

Inom lärandenämndens verksamhetsområde har man inte haft tillgång till vikarier i tillräcklig utsträckning under den höga sjukfrånvaron vilket påverkat arbetsmiljö och arbetsbelastning, samtidigt som kostnaden för vikarier har ökat i och med det ökade behovet att täcka upp för frånvarande ordinarie personal. Brister hos eleverna syns i både studieteknik och social kompetens till följd av pandemin.

Räddningstjänstens utbildningsverksamhet har legat nere under pandemin men kunde återupptas igen.

När det gäller social- och omsorgsverksamhetens verksamhetsområde låg smittspridningen på en rekordhög nivå med ett högt antal sjukskrivna under årets två första månader. Anpassningar gjordes inom hela socialnämndens verksamhetsområde i form av bland annat distansarbete inom vissa håll samt skärpta restriktioner. Under resten av året har smittspridningen varit lägre. Sedan våren 2022 klassas covid-19 inte längre som en allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom, en pandemi. Men flera av verksamheternas målgrupper är sårbara och riskerar att bli svårt sjuka, vilket gör att fortsatta restriktioner gäller inom vård och omsorg. Detta kommer ha fortsatt stor påverkan på såväl personalförsörjning som vikariekostnader inom förvaltningen. Smittspridningen av covid-19 har en stor påverkan på ekonomin, bland annat genom ökade kostnader för skyddsutrustning, högre pris och ökat behov av arbetskläder samt omfattande sjukfrånvaro.

Antalet våldsärenden har ökat under pandemin och fortsätter vara en stor del av inkommande ärenden. Detta medför hög belastning på flera enheter och förändrade arbetssätt behöver initieras.

Inom tekniska nämndens verksamhetsområde har det varit svårt med bemanning periodvis och det har varit slitsamt för övriga medarbetare att försöka täcka upp. Framförallt kost, lokalvård, avfall och transport har påverkats. Det har varit bemanningsfrågor och snabba omställningar. Detta har också påverkat personalkostnader.

## Effekter av kriget i Ukraina

Den 24 februari 2022 gick Hudiksvalls kommun upp i stabsläge med anledning av Rysslands invasion i Ukraina. Arbetet inleddes med riskbedömningar, inventering av skyddsrum och bostäder, förberedelse för att ta emot flyktingar. Krisledningsstaben har följt utvecklingen noga och har haft löpande avstämningar både lokalt och regionalt. En hög inflation och svårigheter att få tag i vissa råvaror har medfört ökad osäkerhet och en dämpning i nyproduktion av bostäder.

Den 31 december 2022 hade kommunen fått 60 anvisade personer från Migrationsverket. Av dessa tackade 17 personer nej och 9 personer har flyttat från kommunen. Totalt är det 34 personer som bor kvar i kommunen. Kriget i Ukraina har också satt fokus på säkerhetsbehov och en ökad riskmedvetenhet.

Flera föreningar med egna anläggningar har fått problem på grund av inflationen och de ökade elkostnaderna

Den förväntade flyktingströmmen till Hudiksvall till följd av kriget i Ukraina kom aldrig och verksamheterna inom lärandenämnden har i det avseendet hittills påverkats i liten utsträckning eller inte alls.

Social- och omsorgsnämnden gjorde en omställning för att kunna ta emot krigsflyktingar och ensamkommande flyktingbarn från Ukraina

Kriget blir, tillsammans med pandemin och lågkonjunktur, ytterligare en omständighet som bidrar till att de som nu står utanför arbetsmarknaden riskerar att få ett ännu mer försvårat läge att ta sig in på arbetsmarknaden.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunerna ska enligt kommunallagen (11 kap 1 §) ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. En generell rekommendation är att kommunerna ska ha ett resultat före finansnetto på 2 % av skatter och statsbidrag för att trygga en god ekonomisk hushållning. För Hudiksvalls kommun motsvarar 2 % ungefär 50 mkr. Kommunens finansiella resultatmål för hela perioden det vill säga 2022 - 2025 ligger på 1 %, det vill säga en lägre nivå än rekommenderade 2 %. Resultatet före finansnetto blev 2022 197,5 mkr (7,6 %). Det innebär att Hudiksvalls kommun klarade målet för det enskilda året 2022.

Kommunens budgeterade resultat före finansnetto för 2022 uppgick till 14 mkr (0,6 %). Ett problem i sammanhanget är de tillkommande tilläggsanslag som beslutas efter budgeten har tagits och som försämrar budgeten. Efter beslutade tilläggsanslag försämrades resultatet med 10,7 mkr (0,4 %). För att säkerställa att Sveriges kommuner har en sund ekonomi så är dessa enligt kommunallagen skyldiga att göra en balanskravsutredning. Hudiksvalls kommuns balanskravsutredning för 2022 visar att kommunen klarar kommunallagens krav, intäkterna överstiger kostnaderna.

Hudiksvalls kommun har i grunden en stark ekonomisk ställning i förhållande till jämförbara kommuner. Soliditeten uppgick till 63,4 % och med hänsyn taget till kommunens ansvarsförbindelser för pensioner 47,6 %.

Kommunallagen säger att kommunen ska ta fram finansiella och verksamhetsmässiga mål som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med detta. Kraven innebär att varje generation ska finansiera sin kommunala service och inte överlämna den bördan till kommande generationer. Kommunen har det yttersta ansvaret för sin ekonomi och ett ansvar för att göra väl avvägda prioriteringar.

Kommunen har lagt fast sju finansiella mål för perioden 2022 - 2025 som följs upp årligen. Målen är långsiktiga och fastställs för de fyra närmaste åren i planeringsperioden. Målen samverkar för att trygga en god ekonomisk hushållning. Det osäkra ekonomiska läget i vår omvärld medför dock att tillfälliga revideringar måste accepteras inom ramen för den långsiktiga strategin. Målen omfattar skattesats, årets resultat, investeringar, kassalikviditet, finansiella tillgångar, upplåning och soliditet. Samtliga mål, förutom att målet värdesäkra kortsiktiga placeringar, har uppnåtts under 2022.

## Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens tre övergripande mål för att uppnå kommunens vision. Målen är fastställda i budget och lyder

- Samhällstjänster av högsta kvalitet
- Blomstrande näringsliv
- Attraktiv och hållbar livsmiljö

Kommunfullmäktige har valt ut ett antal indikatorer för att visa vilken riktning kommunen går mot för att uppnå de övergripande målen. I årsredovisning för kommunen 2022 är bedömningen att det har skett:

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

- en försämring i riktningen mot att nå målet ”Samhällstjänster av högsta kvalitet”
- en förbättring i riktning mot att nå målet ”Blomstrande näringsliv”
- en förbättring i riktningen mot att nå målet ”Attraktiv och hållbar livsmiljö”

I tabellen nedan visas antalet indikatorer som bedöms i respektive riktning i årsredovisningen 2022.

Indikatorer 2022	Positiv riktning mot övergripande mål	Oförändrad riktning mot övergripande mål	Negativ riktning mot övergripande mål	Mätning ej genomförd ?
Samhällstjänster av högsta kvalitet	3	1	9	3
Blomstrande näringsliv	5	-	1	-
Attraktiv och hållbar livsmiljö	7	-	3	-

Kommunfullmäktige har fastställt nio verksamhetsmål i budget kopplat till de övergripande målen. I årsredovisningen görs en bedömning av måluppfyllelse av kommunfullmäktiges verksamhetsmål. Den sammanvägda bedömningen bygger på kommunfullmäktiges indikatorer till målen, nämndernas enskilda bedömningar av målen och beskrivningar av olika verksamhetsresultat.

Mål 2022	Målet är uppfyllt	Målet är i hög grad uppfyllt	Målet är delvis uppfyllt	Målet är ej uppfyllt
<b>Samhällstjänster av högsta kvalitet</b>				
Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter				
Minska sjukskrivningarna				
Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet				
Öka kvaliteten i våra verksamheter				
Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering				
<b>Blomstrande näringsliv</b>				
Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet				
Stödja utvecklingen av sociala företag				
Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning				
<b>Attraktiv och hållbar livsmiljö</b>				
Bidra med ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet				
Utveckla hamnområdet				
<b>Totalt</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>

# Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

## Samhällstjänster av högsta kvalitet

För att bidra till målet Samhällstjänster av högsta kvalitet har kommunfullmäktige beslutat om fem verksamhetsmål för kommunorganisationen: Öka måluppfyllelsen i vår utbildningsverksamhet, Minska sjukskrivningarna, Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet, Ökad kvalitet och Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering. Måluppfyllelse och exempel på vad som har åstadkommit redovisas nedan. Indikatorerna till målen redovisas i särskild bilaga.

3

### Öka måluppfyllelsen i vår utbildningsverksamhet

Det finns två avgörande resultat att lyfta fram för att bedöma helheten för målet, andel elever i åk (årskurs) 9 som är behöriga till något nationellt program på gymnasieskolan och andel gymnasieelever med examen. Övriga resultat per verksamhet/skolform och stadium är en väsentlig del av dessa två resultat.

I år visar den officiella statistiken för behörigt till yrkesprogram på gymnasiet ett sämre resultat än faktiskt resultat efter sommarskola, prövningar och rättelser. Tidigare år har denna skillnad varit marginell, kommunen kan dock inte ännu bedöma om det är en trend eller engångsföreteelse. Totalvärdet för elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet är 84,8 procent. Resultatet står sig väl i förhållande till föregående år, sett över fyra år trenden att nivån är konstant. Efter en minskning i behörighet 2021 innebär årets resultat en ökning som närmar sig tidigare års totalvärde. Det totala värdet för elever i årskurs 9 som har uppnått kunskapskraven i alla ämnen är 67,0 procent och meritvärdet (summan av de 16 eller 17 bästa betygen) för elever i årskurs 9 är 209 vilket indikerar att eleverna har svårare att nå de högre betygsnivåerna. Trenden är att Hudiksvalls flickors resultat minskar tydligt och flickor och pojkar närmar sig varandra. Orsaker till sänkningen uppges vara den stora frånvaron och ökad psykisk ohälsa bland elever till följd av pandemin.

Totalt antal gymnasieelever med examen har bibehållits jämfört med föregående år. Mer i detalj har andelen elever med examen från yrkesprogram ökat medan andelen elever med examen från högskoleförberedande program minskat. Andelen elever med examen är något högre i Hudiksvalls kommunala gymnasieskola än för kommunala gymnasieskolor i riket och så har det varit sedan 2016. Trenden visar att meritvärdet för gymnasieelever med examen har minskat. Under vårterminen och återgången till närundervisning syntes de följder som nästan två års okonventionell undervisning inneburit för avgångseleverna. Elever har ändå i hög grad klarat av att hålla resultatnivån men med en marginell minskning av den genomsnittliga betygspoängen. Med tanke på de resurser och de förutsättningar som dessa elever har haft får resultatet ses som godtagbart om än inte tillfredsställande.

I grundskolans lägre årskurser är det låga resultat. Det är en utmaning för grundskolan att hantera framöver. I och med att eleverna är kvar inom



grundskolans verksamhet i flera år till finns dock chans att vända resultaten för dessa elever innan de lämnar grundskolan.

Bedömningen av förskolans verksamhet är att den ligger kvar på den höga nivån som de har uppnått under ett antal år.

Måluppfyllelsen för simundervisning visar på försämrade trender. Bakgrunden är att vissa enheter har haft hög sjukfrånvaro och därigenom svårt att genomföra planerad verksamhet. Simundervisningen gjorde en särskild insats för svaga elever under pandemin, den har nu upphört. Med tanke på de lägre resultaten (främst pojkar) kommer simundervisningen analyseras.

Verksamheterna i CUL-huset bidrar var och en till kommunens mål att höja utbildningsnivån och strävar alla efter att ge så många som möjligt chans till ett meningsfullt yrkesliv. Verksamheterna uppvisar överlag goda resultat. Exempel är inom yrkeshögskolan gick behandlingspedagogerna år 2 ut med 29 examensbevis och sju utbildningsbevis. Vid uppföljningen hade alla 29 som tog examen fått jobb inom området efter avslutade studier. Integrationspedagogerna gick ut med 25 examensbevis och åtta utbildningsbevis. Utvärderingen i januari 2023 visade att av de 25 med examen arbetar 21 av dem inom yrket och en studerar.

Målet bedöms som delvis uppfyllt då andelen elever i årkurs 9 som är behöriga till något nationellt program på gymnasiet är oförändrat. Detsamma gäller för andel gymnasieelever med examen. Det är ett bra resultat utifrån förutsättningarna men resultatet når inte upp till kommunfullmäktiges nivå för år 2022.

## 3

### Minska sjukskrivningarna

Den totala sjukfrånvaron i kommunen har ökat mellan november 2021 och november 2022 och ligger på totalt 8,5 procent. Under de senaste fyra åren har den varierat från 6,8 till 8,7 procent. Toppen nåddes 2020. De senaste årens ökade korttidssjukfrånvaro kan kopplas till pandemin, utbredda influensa- och förkylningssymtom samt en noggrannhet med att stanna hemma vid förkylningssymtom. En möjlig förklaring till den ökade sjukfrånvaron mellan åren kan även en effekt av åren med pandemi och den pressade arbetssituation som rådde inom vissa verksamhetsområden. Den långa sjukfrånvarons andel, över 59 dagar, av den totala sjukfrånvaron har varierat kraftigt under de senaste fyra åren. År 2019 var den 51,4 procent och 2022 42,3 procent. Det är en konsekvens av många korta sjukskrivningar. För kvinnor var den totala sjukfrånvaron 2022 9,3 procent och för män 5,9 procent. Verksamhetsområdena äldreomsorg och förskola har kommunens högsta sjukfrånvaro. För äldreomsorgen var den 12,1 procent 2022, 10 procent året innan och för förskolan 11,2 procent, mot 10,6 procent föregående år.

En viktig del av arbetsmiljöarbetet är det som sker i vardagsarbetet och i dialog med medarbetare och skyddsombud. Det framgår i förvaltningarnas beskrivningar där det finns goda exempel på väl fungerande arbetsplatsträffar, rutiner och arbetssätt som är tydliga och att möjlighet finns till inflytande och delaktighet. Både företagshälsovården och personalenheten nämns som viktiga stödresurser i arbetsmiljö- och rehabiliteringsarbetet. Möjligheten till distansarbete har haft en positiv effekt på upplevelsen av arbetsmiljön och har minskat smittspridningen under den mest intensiva pandemitiden.

Flera förvaltningar har analyserat sjukfrånvaron för att se om det finns skillnader mellan enheter och verksamhetsområden och om det finns sjukfrånvaro som är arbetsrelaterad. Inom Social- och omsorgsförvaltningen är det stora skillnader mellan de olika verksamhetsområdena. Äldreomsorgen har den högsta sjukfrånvaron medan myndighetskontoret och tillfälligt stöd har haft den lägsta sjukfrånvaron på fyra år. Inom funktionshinderområdet har den ökade korttidssjukfrånvaron och svårigheter att rekrytera timvikarier lett till ett antal avvikelser och rapporterade arbetsskador och tillbud.

2

## Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet

Från och med december 2022 har servicecenter tagit över kommunens växel för att medborgarna ska få möjlighet att få svar på sin fråga vid en första kontakt med kommunen.

Kommunens samtliga bibliotek har nu självservice och öppet alla dagar 8.00-20.00. De har även börjat låna ut återbrukade leksaker och spel.

En lärcentra-filial öppnas i bibliotekets lokaler i Delsbo. Det innebär att den som studerar har möjlighet att studera på CUL, även utanför Hudiksvalls centralort.

En väg in till kostenheten - alltid tillgänglig, klockan 7-16 måndag till fredag på telefon.

Inom arbetsliv och försörjning möjliggör Jobbtorget att det finns tillgängliga jobbcoacher för såväl spontana som bokade besök. I verksamheten arbetar socialsekreterare och coach i team med personer i syfte att skapa snabba och enklare kontaktvägar för målgruppen.

Trygg hemgång förbättrar service för utskrivningsklara patienter som får snabb hjälp och därefter rätt insats och är en verksamhet som får mycket beröm och uppskattning från dem de är till för.

Deltagarna inom daglig verksamhet har börjat erbjudas Skypemöten när de inte kan delta på daglig verksamhet. Den ökade tillgängligheten bidrar till högre kontinuitet. Verksamheten får bra resultat vid brukarundersökning i medbestämmande, att de får hjälp, trivs och att personalen bryr sig.

Samverkan mellan social- och omsorgsverksamheterna tillfälligt stöd och myndighetskontoret har förstärkts. När det är aktuellt med en placering så lyfts ärendet till placeringsgruppen där man tillsammans ser över vilka insatser barnet och familjen behöver. Därmed kan rätt insatser sättas in utifrån ett helhetsperspektiv så att barnet så snart som möjligt kan flytta tillbaka till sin biologiska familj, där så är möjligt.

Resultatet på brukarundersökningen inom individ- och familjeomsorgen tyder att flera grupper upplever att det är mindre lätt att komma i kontakt med socialtjänsten nu än vid föregående mätning. Kommunen har ett sämre resultat på frågan än riket. Antalet svar på de olika enkäterna är relativt få vilket behöver vägas in i analysen av resultaten.

Flera indikatorer gällande väntetider har ett gott resultat i jämförelse med riket, liknande kommuner samt länet och visar på att kommunen snabbt kan erbjuda

insatser. Bland annat har väntetiden från ansökan till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende för äldre minskat under flera år.

För äldreomsorgens brukarundersökning skiljer sig resultaten nämnvärt mellan hemtjänst och särskilt boende. När det gäller upplevelsen av möjligheten att påverka tider så har hemtjänsten goda resultat och placerar sig bland de 25 % bästa kommunerna i undersökningen men resultatet för särskilt boende ligger bland de 25 % kommuner som har sämst resultat. Personalkontinuiteten inom hemtjänsten är fortsatt god och ligger över snittet för alla kommuner. Det innebär en trygghet för hemtjänstens kunder att i så stor utsträckning som möjligt få möta samma personal.

Svågadalsnämnden arbetar aktivt med att jobba för att göra allmänhetens besök på Svågagården allt mer trevligt och funktionellt. I Svågadalen är det lätt att komma i kontakt med både förtroendevalda och tjänstepersoner, vilket är till gagn för alla.

Avfallsenhetens kundenkätundersökning visar på mycket nöjda kunder och högt förtroende för verksamheten. I jämförelse med andra kommuner har Hudiksvall de högsta uppmätta positiva värdena i avfallsveriges kundundersökning någonsin. Nöjdhet att lämna avfall, bemötande, framkomlighet och prisvärdhet är sådant som mäts i undersökningen.

Målet bedöms som i hög grad uppfyllt.

3

## Ökad kvalitet i våra verksamheter

För att öka kvaliteten i kommunens arbete med krisberedskap har flera scenarioövningar genomförts. Säkerheten och rutiner har skärpts, exempelvis lösenordshantering, förbud att installera program för enskilda medarbetare och automatisk skärmläckning.

När det gäller handläggningstider för motioner och medborgarförslag har kvalitén inte ökat i den takt som planerats men det har blivit bättre.

En ny dokumenthanteringsplan för byggnadsnämndens verksamhet är så gott som klar. Den stödjer digital förvaring av allmänna handlingar fullt ut.

Genom vidareutvecklat bildstöd tillgängliggörs baden och kulturen både för barn och unga med neuropsykiatriska funktionsvariationer och för personer som har svårt med svenska språket.

Inspektionen för vård och omsorg, IVO, konstaterade vid en nationell tillsyn över den medicinska vården på särskilda boenden för äldre (SÄBO), att Hudiksvall brister på flera punkter. Bland annat kring dokumentation, kompetens, läkemedelshantering och vård i livets slutskede. IVO konstaterade att ingen av de granskade kommunerna helt nådde upp till de krav som gäller och att lägstanivån av vården på SÄBO var oacceptabelt låg.

Resultatet på mätningen om man upplever en förbättrad situation efter kontakten med socialtjänsten går åt olika håll bland grupperna som har svarat. Inom exempelvis missbruk har resultatet förbättrats sedan föregående enkät och ligger över riket, medan vårdnadshavare till barn och unga är mer kritiska än vid föregående mätning. Antalet svar på de olika enkäterna är relativt få vilket gör att resultatet nödvändigtvis inte är representativt för målgrupperna.

Bland medarbetarna på vård och omsorgsboende har följsamheten till basala hygienrutiner och klädregler minskat. Hudiksvall följer samma nedåtgående trend som riket men har ett något högre resultat än snittet.

När det gäller andelen ungdomar som inte återaktualiseras ett år efter avslutad insats har kommunen ett fortsatt gott resultat och når upp till målnivån.

Brukartiden i hemtjänsten har inga större förändringar sedan föregående år. Ett arbete pågår för att få mer kvalitetssäkrade siffror.

Kostverksamheten utvärderar och följer upp och har dialoger via matråd. På förskolan är barnen och vårdnadshavare nöjda med maten. 96% av barnen tycker att maten smakar gott på förskolan. Inom skolan syns det en tydlig skillnad mellan låg-mellan och högstadiet. Elever i lågstadiet (F-3) är till större del nöjda 95%, jämfört med mellan-hög där 74% är nöjda. 85% av vårdnadshavare är nöjda. Inom äldreomsorgen så märker kostenheten ofta att man är mer nöjd med maten om man är nöjd "generellt" på boendet med miljön och service och vice versa.

Målet bedöms som delvis uppfyllt.

### 3 Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering

Generellt står kommunen inför enormt stora utmaningar inom digitaliseringen då det har kommit och kommer en rad nya lagstiftningar, direktiv och myndighetsuppdrag som kommunen måste hantera. Detta i kombination med ökade behov och krav på säkerhet och en kraftig ökning av hotbilden utifrån världsläget.

Nedan följer ett antal exempel på upplevda resultat och effekter som digitaliseringen har medverkat till under året.

- Rekryteringsprocessen är i stort sett helt digital.
- Kulturskolan använder den app som hör till det nya elevregistreringssystemet. Det underlättar kommunikation mellan medarbetarna, elever och vårdnadshavare.
- De digitala bokningarna till Mulle Meck och till KomTeks kurser har utvecklats så besökarna kan betala direkt i samband med bokning.
- Interaktiva kartor på hudiksvall.se under rubriken "Vinterfriluftsliv" ger medborgarna en tydlig bild av vilka vintersportanläggningar som finns inom kommunen och var de ligger.
- Övergripande projekt för digitalisering, informationshanteringsplaner, digitalt slutarkiv
- Förskolan har arbetat fram undervisningsmaterial i förskolans digitala arbetssätt och stöd för förskolornas dokumentationsuppdrag i Unikum. Effekterna av insatserna är ökade kunskaper om digitala verktyg.
- Digitala möten har gett ökade möjligheter till gemensamma och mer effektiva möten när medarbetare från flera skolor eller deltagare från flera instanser närvarar. Förändringar som har upplevts positiva är exempelvis att gymnasieskolans mentorer har kunnat ha utvecklingssamtal digitalt, vilket har sparat förflyttningstid och underlättat i rumslogistiken.

- Inom vuxenutbildningen är digitala mötes- och lektionsplattformar en fortsatt viktig del i att minska tid som går åt till förflyttning och beroende av lokaler.
- En Webbaserad grundutbildning i TSS, (Tecken som stöd), har utformats så att alla inom området funktionsnedsättning ska kunna kommunicera med deltagarna på dennes sätt/nivå.
- Svågadalsnämnden har deltagit i tester med digitalt genomförda nationella prov.
- E-tjänsten för Kostintyg har utvecklats utifrån synpunkter som kommit in från vårdnadshavare.
- Användningen av kommunens E-tjänster har ökat med 30 % jämfört med 2021. Inom avfallsverksamheten har antalet anmälningar via e-tjänst stagnerat på ungefär samma nivå som 2021. Ökningen mellan 2020 och 2021 var däremot väldigt stor med 49%. Andelen som använder överförmyndarnämndens fem e-tjänster har ökat med 43 % jämfört med förra året.
- En rad olika åtgärder kring IT-säkerheten i kommunen under 2022

Fler exempel på vad som hänt under året rapporterades i delårsrapporten.

Verksamheterna inom social- och omsorgsnämnden upplever begränsningar i utvecklingen av digitaliseringen. Det finns många goda idéer men upplevs svårt att verkställa. Ett övergripande utvecklingsbehov är att ta fram utbytesplaner och kartlägga vilka behov som finns både gällande infrastruktur, hårdvara och system. Arbetet med detta har påbörjats till exempel inom förskolan och behöver göras inom alla verksamheter. Kunskapen om vilka system som finns och hur de ska användas behöver öka för att nå målet med effektivisering.

Målet bedöms som delvis uppfyllt.

## Blomstrande näringsliv

För att bidra till Blomstrande näringsliv har kommunfullmäktige beslutat om målen Förbättrad service – bemötande, snabbhet, enkelhet, Stödja utvecklingen av sociala företag och Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning. Måluppfyllelsen och exempel på resultat redovisas i kommande avsnitt.

2

### Förbättrad service - bemötande, snabbhet, enkelhet

Etableringsgruppen som skapats för att underlätta för de företag som vill etablera sig i kommunen har fortsatt att utvecklas och blir en starkare faktor i tillväxten. Det har medfört fokuserat och snabbfotat arbete med att möta behov av mark, lokaler och skapa förutsättningar för nya etableringar, eller att stödja befintliga företag att växa i kommunen. Under året har det varit 15 stycken så kallade prio 1-uppdrag, detta motsvarar cirka 190 prognostiserade arbetstillfällen.

Den senaste servicemätningen av kommunernas myndighetsutövning gentemot företag, Insiktsmätningen, visar ett bättre Nöjd Kund Index (NKI) än föregående år. Årets NKI ligger på 76 jämfört med NKI 71 för ifjol. Totalt deltog 201 kommuner i mätningen och snittet för deltagande kommuner låg på NKI 74.

Myndighetsområdena livsmedel, servering och miljö har höga resultat. Däremot ligger bygglov på ett betydligt lägre resultat. Dock kan nämnas att bygglovs preliminära resultat för 2022 ser mycket bättre ut.

Kommunen har ett förbättrat resultat i Svenskt Näringslivrankingen jämfört med år 2021 men är fortfarande på en låg nivå.

Under året har miljö- och räddningsnämnden i högre grad förbokat sitt tillsynsarbete och kontroller under året och anpassat sig efter företagens önskemål och behov.

I Näringslivsenhetens egna attitydundersökning som gjorts har 3 av 5 parametrar ökat i värde sedan 2021. Endast en parameter har minskat signifikant och det är upplevelsen av bemötandet av dem som deltagit i Starta eget verksamheten.

Målet bedöms som i hög grad uppfyllt.

3

## Stödja utvecklingen av sociala företag

I kommunen finns 5 sociala företag och de har 66 anställda samt deltagare.

Kommunstyrelsen fastställde den 1 september 2022 en riktlinje för hur Hudiksvalls kommun ska arbeta med utvecklingen av sociala företag. Målet är att kommunen initierar samverkan och affärer med sociala företag som bidrar till en breddad arbetsmarknad och ett mer delaktigt och inkluderande samhälle. På så vis kan kommunen skapa förutsättningar för långsiktigt hållbara anställningar som på sikt leder till ett mer socialt hållbart samhälle.

Arbetsliv och försörjning har i samråd med näringslivsenheten föreslagit att handläggare för sociala företag skall flyttas över till näringslivsenheten vars ansvar är att ge stöd i företagsutveckling, vilket inte ges inom arbetsliv och försörjning. Syftet med befattningen är att bidra till ökad sysselsättningen bland de grupper som står utanför arbetsmarknaden. Målet är att fler individer som är beroende av bidrag ska gå till egen försörjning och att initiera nya sociala företag.

Arbete pågår i samarbete med arbetsliv och försörjning, lärandeförvaltningen och tekniska förvaltningen för att skapa förutsättningar för att ett socialt företag ska kunna driva försäljning av återbruk och byggåterbruk. Under året har det sysselsatt 8-10 personer och dessutom har det bedrivits språkutbildningar och kompetensutveckling för att förbereda och utveckla deltagare för yrkeslivet. System för digital visning av varor, lagerhållning samt iordningsställande av försäljningslokaler pågår. Verksamheten förväntas ha stor utvecklingspotential och kan uppfylla viktiga funktioner samt vara en stabil grund för människors utveckling och sysselsättning.

En av flera viktiga åtgärder för att klara kompetensförsörjningen inom äldreomsorgen är uppgiftsförskjutning så att utbildad personal kan utföra de sysslor där deras kompetens kommer bäst till användning. Samtidigt är enheten arbetsliv och försörjnings målgrupper i behov av sysselsättning. Ett samarbete har inletts mellan verksamhetsområdena där uppdraget gällande uppgiftsförskjutning eventuellt kan utmynnas i ett samarbete med sociala företag.

Under år 2020 - 2022 har intraprenaderna varit pausade.

Målet bedöms som delvis uppfyllt.

## Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning

Vid mätning av arbetslösheten i kommunen december 2022 har den totala arbetslösheten sjunkit i jämförelse med föregående år, den är längre än riket. Ungdomsarbetslösheten är oförändrad. Långtidsarbetslösheten är fortsatt hög. Störst fokus och utmaning just nu i länet och Hudiksvalls kommun är arbetslösheten bland unga vuxna, där kommunen trots goda insatser ser en viss ökning. Arbete pågår i flera led och samverkan mellan både arbetsgivare, utbildningsanordnare samt Arbetsförmedlingen pågår.

Ständigt arbete pågår på Bromangymnasiet och inom vuxenutbildningen för att få fler individer i arbete. Ett lyckosamt exempel är det ESF-finansierade projektet React EU som har pågått sedan april 2022 och som arbetar för att ungdomar i åldern 16–24 år vars skolgång och skolresultat har blivit negativt påverkade av pandemin ska nå sysselsättning. Av de 25 deltagande ungdomarna har tolv redan skrivits ut, varav åtta studerar, en har påbörjat en anställning, en ska påbörja praktik och ytterligare en söker praktikplats.

Nya former för samarbete mellan kommun och arbetsförmedling har inrättats genom återkommande kompetensförsörjningsdialoger. Kommunstyrelsen har avsatt extra medel för att kunna anställa de ungdomar som står längst från arbetsmarknaden så kallade ungdomsanställningar i kombination med utbildningsinslag.

Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutför kurs, har ökat från 71,8 % till 77,5 % år 2021, det ligger över snittet för riket.

Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, år 2020, har ökat något men ligger under snittet för riket.

Under 2023 kommer ett lagkrav om att alla kommuner ska ingå samverkansavtal med minst två andra kommuner gällande dimensionering av gymnasial utbildning och vuxenutbildning, vilket är något som lärandenämnden i Hudiksvalls kommun aktivt har arbetat med under hösten.

Kommunens positiva resultat för andelen som gått vidare från insats till arbete eller studier, har ökat från 26% 2021 till 37% 2022. De två år som verksamheten har funnits har arbetet med tydliga uppdrag och hur verksamheten skall arbeta gett resultat för dem kommunen är till för. Jobbcentrums fokus är att alla insatser skall leda till egen försörjning via långsiktiga och hållbara insatser.

Propell är en regional innovationshub som erbjuder stöd för visionära entreprenörer och idéer. De jobbar dessutom med lösningsnära innovationer som de etablerade företagen och de offentliga organisationerna driver i satsningar på hållbar och digital omställning. Under året har "Idéinflödet" varit 48 idéer, i 14 av idéteamen har det varit minst en person med invandrarbakgrund. I 22 av grundarteamen har det varit minst en kvinna. Hudiksvalls kommun och Movexum är fortsatt de aktörer som skickar flest idéägare till Propell.

Målet bedöms som i hög grad uppfyllt.

## Attraktiv och hållbar livsmiljö

För att bidra till Attraktiv och hållbar livsmiljö har kommunfullmäktige beslutat om verksamhetsmålen Bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet samt Utveckla hamnområdet. Måluppfyllelse och ett xplock av arbetet redovisas nedan.

2

### Bidra med ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet

Resultatet av arbetet med hållbarhet är svårt att bedöma eftersom många av insatserna inom målområdet ger effekt på lång sikt och det är många aktörer i samhället både lokalt och globalt som bidrar på olika sätt. Av den anledningen har den sammanvägda bedömningen de aktiviteter som genomförts av kommunen getts stor tyngd. Målet bedöms som i hög grad uppfyllt.

Projektet Demokrativerkstaden har fortsatt i syfte att sänka trösklarna till förtroendevalda och bidra till att fler unga känner att de vill påverka i kommunen och har kunskap om hur de kan gå till väga. I Demokrativerkstaden levandegörs den lokala demokratin och elever får möjlighet lära sig mer om kommunen och hur man som ung kan påverka. Demokrativerkstaden bidrar också till att skolans kunskapskrav i samhällskunskap nås på ett lättillgängligt sätt.

Kommunens demokratiarbete för unga kan ha påverkat resultatet i den så kallade LUPP-enkäten som görs i årskurs 8 vart tredje år: Totala andelen som tycker att de har stora eller ganska stora möjligheter att påverka har ökat från 18,5 % 2019 till 19,1% 2022. Däremot när man tittar på tjejer och killar var för sig har andelen tjejer som svarat positivt sjunkit från 18% till 13,9%. I år (2022) har andelen positivt inställda killar ökat rejält från 19% till 23,8%.

Hudiksvalls kommun har fortsatt att erbjuda alla medarbetare en grundkurs i Första hjälpen till psykisk hälsa - MHFA (Mental Health First Aid).

Antal resor per invånare med kollektivtrafiken har ökat, från 41 resor år 2021 till 45 resor år 2022. Koldioxidutsläppen för tjänsteresor i kommunen har minskat från 200 kg/årsarbetare till 117 kg/årsarbetare.

I samarbete med föreningarna i kommunen, bland annat Hej Aktivitet, aktiverades många barn och ungdomar under sommaren. Glada Hudikhem hade rekordmånga aktiviteter för barn och unga på sommarlovet.

Styrelsen i Glada Hudikhem har pekat ut både klimatfrågan och den sociala hållbarheten som särskilt viktig. Under året har samarbetet med kommunen utökats.

Alla verksamhetsområden inom lärandenämnden arbetar med hälso- och livsstilsfrågor, exempelvis arbetet

- mot matsvinn
- med Skolverkets upplägg för utmärkelsen Skola för hållbar utveckling
- inom grundskolan med frånvaro som inte bara syftar till att höja kunskapsresultaten utan även till att främja arbetet med hälso- och livsstilsfrågor i form av att motverka psykisk ohälsa genom ökad närvaro i skolan
- med kompetensutveckling för chefer i hållbarhetsfrågor



- föreläsningar för all förskolepersonal om kommunens kretsloppsplan

Andelen elever som uppger att de inte röker eller snusar i årskurs 1 på Bromangymnasiet har varit konstant över tid, på 86 procent eller högre. Inom grundskolan årskurs 1 är det en liten andel elever som anger att de dricker alkohol, röker eller snusar i årskurs 8.

Andelen elever i årskurs 1 Bromangymnasiet som uppger att de idrottar, motionerar eller rör på sig minst en gång per vecka har ökat från föregående år. Anpassningar och samarbeten med elevhälsans professioner för att öka närvaron på idrottslektioner och projekt kring rörelse har påverkat resultatet i positiv riktning.

Bromangymnasiet har fått utmärkelsen Skola för hållbar utveckling samt är kranvattenmärkt. De har sedan tidigare arbetat med att minska skolans klimatavtryck genom medvetna avväganden gällande transportsätt i samband med bland annat internationella utbyten och utlandspraktik. En tydlig framgångsfaktor är att hela organisationen varit delaktig i förändringsarbetet för hållbarhet.

I lärandenämndens verksamheter arbetas det aktivt för att barns, ungas och vuxnas inflytande ska öka. Utvecklingsarbeten kring barnkonventionen och barnkonsekvensanalyser fortsätter. Olika insatser och aktiviteter för att öka upplevelsen av inflytande och förmågan till delaktighet anpassas till barns och elevers förutsättningar från förskolan upp till vuxenutbildningen.

Arbetet med nolltolerans mot trakasserier, diskriminering och kränkande behandling pågår i alla lärandenämndens verksamheter. Grund-, grundsär-, gymnasiesärskolan och Bromangymnasiet fokuserar på trygghet och studiero för eleverna. De nya föreskrifterna från Skolverket, där både rektor och all personal ges utökade möjligheter till att påverka ordning och arbetsro, ger skolan nya verktyg i arbetet.

Medarbetarna i vuxenutbildningen har genomfört kommunens utbildningspaket om våldsbejakande extremism, som innehåller delar om att motverka trakasserier och kränkande behandling. Uppmärksamheten gällande kränkande behandling har ökat och effekten är att anmälningar ligger på en låg nivå.

Inom social- och omsorgsnämnden går arbetet med minskad klimatpåverkan långsamt. Det är främst digitaliseringen som behöver öka i snabbare takt och verksamheternas omställning till miljövänligare fordon. Det ekonomiska läget samt höjda priser på fossilfria fordon och bränsle gör det svårt.

Invånare med avsaknad av tillit till andra, 24 % år 2022 har förbättrats jämfört med föregående år, snittet för riket är 28%.

Invånare med bra självskattat hälsotillstånd ligger på 69 % vilket är ett förbättrat resultat jämfört med år 2021, 64 %, snittet för riket är 73 %.

Att färre personer med försörjningsstöd återkommer med ansökan om försörjningsstöd kan vara ett resultat av de förändringar som Jobbcentrum genomfört sedan våren 2020. Enhetens arbets sätt är väl grundade, det finns en bred kompetens hos medarbetare och de insatser som enheten jobbar med är långsiktiga och hållbara. En annan orsak kan vara att det funnits en hög delaktighet hos målgruppen som lett till att personer inte återaktualiseras efter avslutad insats.

Hushållsavfall som återvinns genom materialåtervinning har försämrats, 38 % år 2021 jämfört med år 2020 40 %. Medelvärdet för övriga kommuner är 39 % år 2021.

## *Kretsloppsplanen*

Arbetet med Kretsloppsplanen har fortsatt se exempel nedan

- insats för att minska pappersbaserad reklam till kommunen
- slutat med papperskorgar på kontorsrummen
- samarbete kring ökad kunskap för att minska plastanvändning
- gemensam kompetensutveckling rörande återbruk av byggmaterial
- kommunen har deltagit i de årliga skräpplockardagarna
- Bromangymnasiet inklusive gymnasiesärskolan är i fas med arbetet enligt kommunens kretsloppsplan och är i färd med att utveckla en egen plan för skolans hållbarhetsarbete
- vid planerad flytt till Kattvikskajen beaktas frågan om återbruk av möbler på ett tydligt sätt
- verksamheterna miljö och räddning medverkar aktivt i arbetet med kretsloppsplanen och energi- och klimatstrategin inom ramen för sitt tillsynsansvar
- tekniska nämndens verksamheter arbetar bland annat med utökad sopsortering, återbruk av möbler, byggmaterial m.m. Kostenheten arbetar för att minska matsvinnet, förpackningar engångsmaterial samt minskad användning av plast
- kostverksamheten har fått nya avtal med lokala leverantörer av bland annat grönsaker och potatis från och med hösten 2022
- inom Fastighetsverksamheten är det ett nytt krav från och med 2022 att göra en klimatdeklaration vid nybyggnad

## *Tillämpning Hållbarhetsbedömning*

Den 19 december 2022 beslutade kommunfullmäktige att uppmana kommunstyrelsen och nämnderna att tillämpa hållbarhetsbedömningen och uppdrog till kommunstyrelsen att i slutet av år 2023 utvärdera tillämpningen av hållbarhetsraster.

Hållbarhetsbedömningar har tillämpats i till exempel

- översiktsplanen 2035
- inköspolicyn
- inför ny organisation för näringslivsfrågor
- servicecenter/när-arbetsplats i Delsbo
- checklistan för "Hållbara arrangemang" som kultur- och fritidsförvaltningen har utarbetat som en del av arbetet med Kretsloppsplanen
- Summer Week, tillsammans med föreningen
- i beslut om utökad bemanning på Nova Forte för att kunna möta klienternas behov och erbjuda hemmaplanslösningar
- inom arbetsliv och försörjning har flertalet utbildningstillfällen hållits bland annat i tjänstedesign vilket förbättrat arbetet med brukarinflytande

- många av tekniska förvaltningens beslut grundar sig på hållbarhetsbedömningar inom miljöområdet eftersom det till stor del är deras kompetensområde. Det är inte alltid konceptet hållbarhetsbedömning som används, utan ibland görs mer verksamhetsspecifika bedömningar
- ett projekt pågår inom byggnads- och miljöförvaltningen för att ta fram checklista för att tillämpa hållbarhetsbedömningen i planprocessen

## ENERGI och KLIMATSTRATEGIN

Fokus under år 2022 har varit att minska elanvändningen. Arbete med vindkraftsplanering har också skett under året, bland annat samråd om vindkraftsanläggning. Informationstillfälle om Svenska Kraftnäts planerade linjeutbyggnad har skett samt samråd om linjekoncession för befintligt kraftlinjenät.

Utökade digitala möten ibland även digitala kundmöten och konferenser leder till minskat resande.

Ett område inom kultur- och fritidsnämnden som berörs av energi- och klimatstrategin är transporter, här pågår ett succesivt, långsiktigt arbete. Mobila biblioteket och biblioteks bilen drivs med miljöbränsle. Kulturskolan har tre etanolbilar och en diesebil. Badhus och hallar har en elbil. Enheterna arbetar dessutom på olika sätt indirekt för att öka allmänhetens medvetenhet i frågorna.

Medarbetare inom Miljö- och räddningsnämnd och social- och omsorgsnämnden planerar sina resor för att korta resvägarna, samåkning och användning av el-cyklar där så är möjligt för att minska användningen av drivmedel och utsläpp.

Reparationer sker i hög grad i egen regi inom räddningstjänsten när tid finns till förfogande. Gott underhåll gynnar energi- och klimatstrategins mål.

Svågagården har utrustats med biobränslevärmepanna (fliseldning) samt ett omfattande solcellssystem. De tillämpar avfallsåtervinning fullt ut inom anläggningen.

Inom tekniska nämndens områden pågår ett aktivt arbete med bland annat att få till fossilfria transporter och mer energieffektiva lösningar.

## 2

### Utveckla hamnområdet

Två bostadskvarter har tagits i bruk under året, hela Glada Hudikhem och halva Lillskärs kvarter. Även om många yttre arbeten är kvar är trivseln hög i området. Kvarstående projekt som är påbörjade pågår enligt plan. Vägar och allmänplats färdigställs succesivt och ett första lager asfalt kom på plats under hösten på Brädgårdsgatan. Nya bron levererades under december 2022 och tagits i bruk under januari 2023.

Uppföljningen av milstolparna i projektplanen för 2022 är enligt följande

- Alla gator inom etapp 1 är körbara, de färdigställs allteftersom kranar och arbetsfordon lämnar området.
- All teknisk försörjning, infrastrukturen, är klar och redo för kopplas in allt eftersom

- Behov av parkeringar i väntan på P-huset medförde att Vänersparken kommer att byggas år 2023. Regnbågstorget byggs också under år 2023 eftersom behov av etableringsytor krävdes då fyra projekt blev parallella.
- Renovering av RoRo-rampen, betongbryggan i södra delen av området avvaktar utfall av detaljplanen för Västra Hamnen i och med att den utgör vår södra gräns mot den detaljplanen och ytor måste möta varandra.
- Konjunkturen har vikit och bostadsmarknaden har gjort att projektet för byggstart för första huset söder om parken skjuts framåt
- Beslut kring tomt D, hotelltomten, kvarstår och kommunen inväntar marknaden tills den ursprungliga tanken med tomten, det vill säga innehåller ett hotell, förverkligas.

Målet bedöms som i hög grad uppfyllt.

## Finansiell måluppfyllelse 2022 – 2025

Kommunen har lagt fast sju finansiella mål för perioden 2022 - 2025 som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen följs årligen upp inför kommande budgetperiod.

Finansiella mål	Måluppfyllelse 2022
<b>Skattesats</b> Skattesatsen hålls oförändrad 21:61.	Uppfyllt.
<b>Årets resultat</b> Resultatmålet är att resultatet före finansnetto i genomsnitt för perioden ska uppgå till 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/ utjämning. Resultatmålet gäller för perioden 2022-2025.	Uppfyllt.  Årets resultat hamnade på 7,6 % av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning.
<b>Investeringar</b> Investeringsramen för perioden är 962 mkr för den skattefinansierade verksamheten och 185 mkr för den taxefinansierade va/renhållningsverksamheten.	Uppfyllt. Investeringsnivån ligger inom beslutad ram för perioden. Årets investeringar uppgår till 244,6 mkr
<b>Kassalikviditet</b> Kassalikviditeten ska ligga inom spannet 70 % - 100 %, där 100 % innebär att kommunen precis klarar sina kortfristiga åtaganden. Måttet beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Måttet beräknas genom att summan av kortfristiga fordringar, kassa, bank och företagskredit divideras med kortfristiga skulder.	Uppfyllt.  Kassalikviditeten uppgick till 99 % (2021-12-31, 88 %).
<b>Kortfristiga Placeringar</b> <b>Pensionsmedel</b> Syftet är att säkerställa framtida pensionsutbetalningar för anställda.	Ej uppfyllt på grund av värdenedgångar.

<p>Medlen värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Uttag ur pensionsmedlen kan årligen göras för att jämna ut pensionskostnaderna. Beslut om uttag tas i samband med respektive års budgetberedning.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Pensionsmedel</th> <th>2022-12-31</th> <th>2021-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Anskaffningsvärde</td> <td>228,1</td> <td>231,5</td> </tr> <tr> <td>Verkligt värde</td> <td>239,9</td> <td>281,2</td> </tr> </tbody> </table>	Pensionsmedel	2022-12-31	2021-12-31	Anskaffningsvärde	228,1	231,5	Verkligt värde	239,9	281,2
	Pensionsmedel	2022-12-31	2021-12-31							
Anskaffningsvärde	228,1	231,5								
Verkligt värde	239,9	281,2								
<p><b>Försäljningsmedel</b> Syftet är att finansiera angelägna investeringar som utvecklar kommunen. Årligen prövas om medlen ska värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Beslut om ianspråktagande av försäljningsmedel tas i samband med respektive års budgetberedning.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Försäljningsmedel</th> <th>2022-12-31</th> <th>2021-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Anskaffningsvärde</td> <td>317,3</td> <td>307,5</td> </tr> <tr> <td>Verkligt värde</td> <td>331,5</td> <td>364,7</td> </tr> </tbody> </table>	Försäljningsmedel	2022-12-31	2021-12-31	Anskaffningsvärde	317,3	307,5	Verkligt värde	331,5	364,7
Försäljningsmedel	2022-12-31	2021-12-31								
Anskaffningsvärde	317,3	307,5								
Verkligt värde	331,5	364,7								
<p><b>Upplåning</b> För den skattefinansierade verksamheten är utgångspunkten att uppta nya lån på 446 miljoner kronor under perioden. För den taxefinansierade va- och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 185 mkr under perioden.</p>	<p>Uppfyllt.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nyupplåning:</th> <th>2022-12-31</th> <th>2021-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kommunen</td> <td>0</td> <td>7,3</td> </tr> <tr> <td>Taxefinansierad</td> <td>0</td> <td>20,2</td> </tr> </tbody> </table>	Nyupplåning:	2022-12-31	2021-12-31	Kommunen	0	7,3	Taxefinansierad	0	20,2
Nyupplåning:	2022-12-31	2021-12-31								
Kommunen	0	7,3								
Taxefinansierad	0	20,2								
<p><b>Soliditet</b> Soliditeten, med hänsyn tagen till pensionsförpliktelser, ska ligga på 30 % eller högre. Måttet visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar finansieras med eget kapital respektive skulder. Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.</p>	<p>Uppfyllt Soliditeten uppgick till 47,6 % (2021-12-31, 43,8 %).</p>									

## Investeringar

Det finansiella investeringsmålet anger den investeringsnivå som kommunen vill ligga på över hela den planperiod som ingår i budgetbeslutet. Det innebär att omfattningen på investeringar kan fördela sig ojämnt över åren. I de fall de faktiska investeringarna förskjuts mellan åren får anpassningar göras inom totalramen.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Investeringsnivån 2022 ligger inom beslutad ram och därför får det finansiella målet anses ha uppfyllts. Den långsiktiga nivån är att klara drygt 100 mkr per år i genomsnittlig investeringsnivå.

Under 2022 investerades för 167,9 mkr inom den skattefinansierade verksamheten vilket är 133 mkr lägre än budgeterat inklusive tilläggsanslag. Till detta ska läggas investeringar i östra och västra hamnen på 15,2 mkr som hanteras utanför ordinarie investeringsbudget. Intäkterna från försäljning av materiella anläggningstillgångar uppgick till 17,2 mkr. Av budgeterade investeringar på 347 mkr avsåg 67,2 mkr tilläggsanslag.

Investeringar inom de taxefinansierade områdena vatten och renhållning, 40,7 mkr, ligger 4,3 mkr under budget.

## Investeringar

	Budget	TA	2022 BU+TA	Uffall jan-dec	Avvikelse	Års prognos 2022-08-31
		(Tilläggsa nslag)			BU- Uffall	
Nya Investeringar	121,3	26,1	147,4	58,3	89,1	78,3
Pågående investeringsprojekt	10,9	29,3	40,2	34,6	5,7	39,9
Årliga investeringar	81,5	0,6	82,1	56,6	25,5	61,8
Maskiner	9,1	3,7	12,8	8,6	4,1	5,5
IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad	12,0	6,5	18,5	9,8	8,6	18,5
<b>DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>	<b>234,8</b>	<b>66,1</b>	<b>300,9</b>	<b>167,9</b>	<b>133,0</b>	<b>204,0</b>
Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)	45,0	0,0	45,0	40,7	4,3	43,8
<b>DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>	<b>45,0</b>	<b>0,0</b>	<b>45,0</b>	<b>40,7</b>	<b>4,3</b>	<b>43,8</b>
<b>DELSUMMA</b>	<b>279,8</b>	<b>66,1</b>	<b>345,9</b>	<b>208,5</b>	<b>137,4</b>	<b>247,8</b>
Östra hamnen			0,0	0,3	-0,3	0,0
Havsläge Hudik		1,1	1,1	14,9	-13,8	16,4
<b>TOTALT</b>	<b>279,8</b>	<b>67,2</b>	<b>347,0</b>	<b>223,7</b>	<b>123,2</b>	<b>264,2</b>
Varav investeringsbidrag				7,7	-7,7	
Varav försälj fordon, försäkringars mm				0,7	-0,7	
Internleasing				10,0	-10,0	
Kostnader markköp och markförsäljningar				2,4	-2,4	
<b>Totalt</b>	<b>279,8</b>	<b>67,2</b>	<b>347,0</b>	<b>244,6</b>	<b>102,4</b>	<b>264,2</b>

Det har beviljats tilläggsanslag på sammanlagt 67,2 mkr. KF 2022-03-28 §42 (65,2 mkr) och KF 2022-06-07 §101 (2 mkr)

Under året uppgick koncernens nettoinvesteringar till 496 mkr i materiella anläggningstillgångar. Det är 77 mkr högre än föregående år.

Såväl kommunen som några av koncernföretagen planerar större investeringar under de kommande åren, vilket kommer att medföra ett ökat fokus på finansiering och lånebehov.

## Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Måttet beräknas genom att summan av kortfristiga fordringar, kassa, bank och företagskredit divideras med kortfristiga skulder.

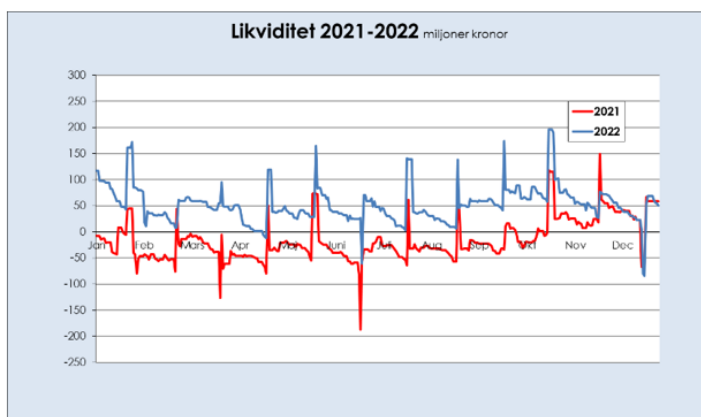
En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditeten bör ligga inom spannet 80 % - 100 %, där 100 % innebär att kommunen precis klarar sina kortfristiga åtaganden. Kassalikviditeten uppgick vid årsskiftet till 99 % (2021 88 %). Det innebar att kommunen uppfyllde målet.

De likvida medlen uppgick i bokslutet till 50 mkr vilken är en minskning med 8 mkr sedan årets början.

Koncernens kassalikviditet uppgår till 96 % vilket är 11 procentenheter högre än 2021.

Likviditet 2021 - 2022



## Placeringar

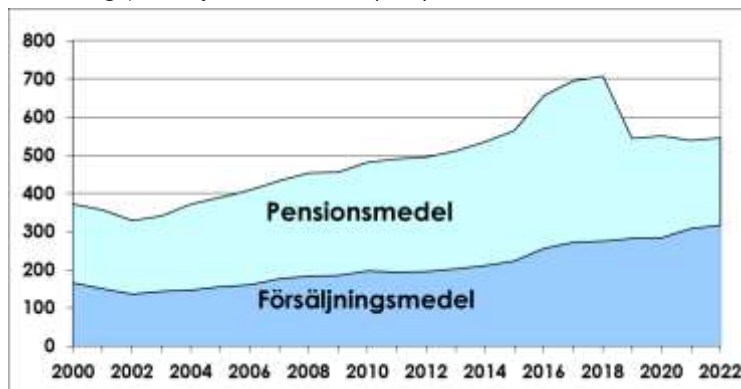
Kommunens två placeringsportföljer består av medel till kommande pensioner och försäljningsmedel som kommunen erhöll i samband med energiverksförsäljningen 1996. Det långa perspektivet i placeringarna och riskspridningen på olika typer av finansiella tillgångar minskar kommunens exponering av tillfälliga aktiekursförändringar. Både pensionsmedel och försäljningsmedel placeras i räntefonder och aktiefonder. Från och med 2013 sker också placeringar i så kallade ”absolutavkastande fonder” enligt beslut i kommunfullmäktige. Kommunen har en extern rådgivningstjänst för dessa medel. Rådgivaren och kommunen har löpande uppföljningar och vidtar lämpliga åtgärder beroende på marknadsutvecklingen.

Placeringsportfölj 2022 mkr

Pensionsmedel		Försäljningsmedel		TOTALT
Startbelopp 1 jan 2022	281	Startbelopp 1 jan 2022	365	
Värdering till verkligt värde	-38	Värdering till verkligt värde	-43	
Uttag	-12	Uttag	0	
Återinvesterad avkastning 2022	9	Återinvesterad avkastning 2022	10	
<b>Verkligt värde</b>	<b>240</b>	<b>Verkligt värde</b>	<b>332</b>	<b>Verkligt värde 572</b>
(Anskaffningsvärde)	228	(Anskaffningsvärde)	317	(Anskaffningsvärde) 545

Användningen av medlen som ska användas till pensionsutbetalningar respektive investeringar anpassas till pensionsprognoser och investeringsplaner.

Placeringsportföljer 2000 - 2022 (mkr)



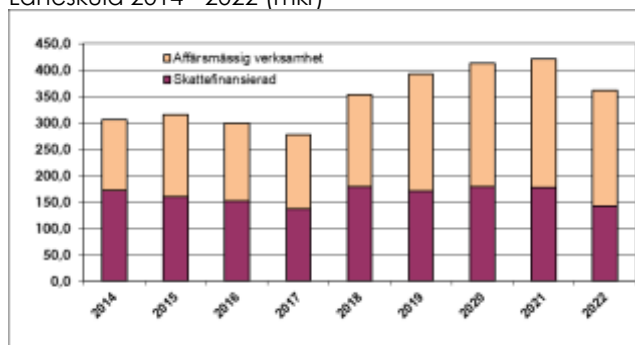
Anskaffningsvärdet på medlen har ökat från 539 mkr (2021) till 545 mkr (2022). Samtidigt som marknadsvärdet i portföljen minskat med 74 mkr mellan åren. Anskaffningsvärdet minskade under året till följd av ett uttag på 12 mkr från kommunens pensionsmedel. Placeringarna i portföljen följer den placeringspolicy som gäller i kommunen.

Förändringen av det bokförda värdet på de finansiella placeringarna har minskat i värde och det innebär att målet att skydda värdet på de finansiella tillgångarna inte har uppnåtts.

## Låneskuld

Kommunens upplåning från externa långivare i bokslutet uppgår till 361 mkr (2021 421 mkr). Under 2022 har således låneskulden minskat med 60 mkr. Inom den affärsmässiga delen av verksamheten har låneskulden minskat med 25 mkr och inom skattefinansierade verksamheten har den minskat med 35 mkr.

Låneskuld 2014 - 2022 (mkr)



Kommunens finansiella mål innebär att det ska finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade vatten- och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning på 185 mkr under perioden och för den skattefinansierade verksamheten uppgår motsvarande behov till 446 mkr. Kommunens upplåning till investeringar i de affärsmässiga vatten- och renhållningsverksamheterna styrs av verksamheternas resultatutveckling och finansieras helt av abonnenterna.



Koncernens samlade låneskuld uppgår till 1 471 mkr. Av detta står koncernföretagen för 1 110 mkr. Koncernens likvida medel var vid årets slut 173 mkr, en minskning med 3 miljoner från föregående år. Kommunens likvida medel minskade med 8 mkr under året.

## Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättningsgrad och därigenom ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse-pensioner

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
EK	1565	1738	1811	1851	1698	1831	2032	2167
Balansomslutning	2483	2636	2726	2921	2852	3038	3306	3415
Pensionskuld i ansvarsförbindelse	951	908	885	866	631	615	583	542
Soliditet exkl pensionskuld ansvarsförbindelse	63,0%	65,9%	66,4%	63,4%	59,5%	60,3%	61,5%	63,4%

Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt har förbättrats med 22,9 procentenheter från 2015 till 2022 och uppgår till 47,6 %. Ovanstående soliditetsmått ligger för jämförbara kommuner på 43,8 % för år 2021 (källa: Kolada).

Koncernens soliditet uppgår till 49,8 % vilket är 0,6 % lägre än 2021. Om man räknar in den delen av pensionskulden som redovisas som en ansvarsförbindelse blir soliditeten 39 % (2021 38 %). Soliditeten har länge legat på en jämn och hög nivå, vilket innebär att koncernen har ett bra långsiktigt finansiellt handlingsutrymme

## Borgensförbindelser

Kommunens borgensåtaganden uppgår till 1 222 mkr (2021 995 mkr). Borgensåtagandet avser i huvudsak det kommunala koncernföretaget Glada Hudikhem AB, 795 mkr, de övriga koncernbolagen 314 mkr.

Det kommunala borgensåtagandet i bostadsrättsföreningar uppgår till 109 mkr. Dessa är baserade på äldre beslut och är åtaganden som bevakas.

## Utfall i förhållande till budget

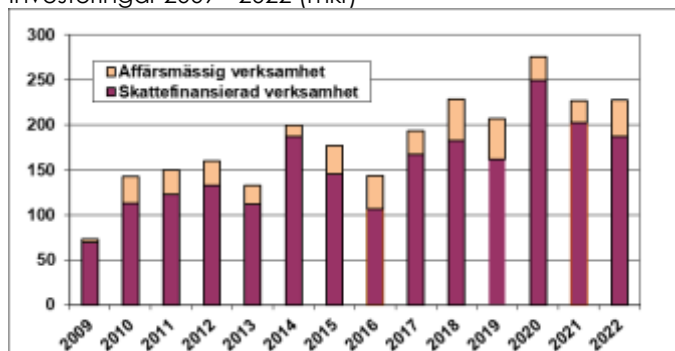
Jämfört med det reviderade budgeterade årsresultatet redovisar kommunen ett överskott på 116,8 mkr. I den prognos som presenterades i delårsrapporten per den 31 augusti indikerades i ett årsresultat på 59,3 mkr. Mot denna bakgrund och den osäkerhet som rått under hela året så kan man med facit i hand (årsresultat 134,9 mkr) konstatera att samtliga nämnder/förvaltningar tagit ett stort ansvar för situationen och för att komma i balans. Nämndernas sammanlagda överskott hamnade på 9,2 mkr.

## Resultatsammandrag 2022

Miljoner kronor	Utfall 2021-12	Utfall 2022-12	Årsbudget reviderad	Års- prognos 31/8	Avvikelse årsbudget
Nämnder (netto)	-2 305,5	-2 349,2	-2 358,4	-2 398,4	9,2
Intraprenader			-5,6	0,0	5,6
Kommunstyrelsen oförutsett	-28,3	0,8	-11,5	-6,6	12,2
Pensioner	-54,7	-63,1	-66,6	-63,6	3,5
Vinst/förlust	31,2	1,6	0,2	13,2	1,4
Interna kapitalposter	144,9	145,7	143,8	140,0	1,8
Avskrivningar	-121,7	-125,6	-132,4	-132,4	6,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 334,2</b>	<b>-2 389,8</b>	<b>-2 430,5</b>	<b>-2 447,7</b>	<b>40,6</b>
Skatteintäkter	1 788,1	1 888,3	1 790,0	1 870,0	98,5
Statsbidrag och utjämning	679,0	699,0	654,5	697,5	44,6
	<b>2 467,1</b>	<b>2 587,3</b>	<b>2 444,5</b>	<b>2 567,5</b>	<b>143,0</b>
<b>Resultat före finansnetto</b>	<b>133,0</b>	<b>197,5</b>	<b>14,0</b>	<b>119,8</b>	<b>183,5</b>
Finansiella intäkter	49,8	38,5	15,8	29,8	22,7
Värdering tillverkligt värde	30,1	-80,7		-74,2	-80,7
Finansiella kostnader	-12,2	-20,5	-11,8	-16,1	-8,7
	<b>67,7</b>	<b>-62,7</b>	<b>4,0</b>	<b>-60,5</b>	<b>-66,7</b>
<b>Resultat</b>	<b>200,7</b>	<b>134,9</b>	<b>18,0</b>	<b>59,3</b>	<b>116,8</b>

När det gäller nämndernas resultat för helåret så är har de totalt sett klarat av att hålla sina budgetar. Social- och omsorgsnämnden hamnade slutligen på ett överskott på 10,8 mkr. Lärandenämnden och tekniska nämnden gjorde båda ett negativt resultat medan övriga nämnder hamnade nära budget alternativt redovisade en positiv avvikelse mot budget.

Investeringar 2009 - 2022 (mkr)



Investeringarnas genomförande ligger inte i fas med den plan som finns i budgeten. Att många objekt/ investeringar inte är genomförda innebär att flera projekt kommer att omprövas för budgetmässig överföring genom tilläggsanslag till 2023 och kommande planperiod.

## Balanskravsresultat

Balanskravet är ytterligare ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla enligt kommunallagen. Det trädde i kraft år 2000 och utgör en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet att budgetera och redovisa. Det vill säga intäkterna måste överstiga kostnaderna så att kommunen inte förbrukar det egna kapitalet.

Konjunktursvängningarna har aktualiserat behovet av en mer nyanserad tolkning av balanskravet, så att kommunerna ges möjlighet att utnyttja positiva resultat i sitt arbete för att åstadkomma god ekonomisk utveckling över tid. Likaså kan negativa resultat balanseras om de sker ur ett resultatutjämnande perspektiv. Sedan 2012 finns en kompletterande lagstiftning om god ekonomisk hushållning som ger kommunerna möjlighet att göra avsättning till en resultatutjämningsreserv.

Kommunen visar i årsbokslutet ett positivt balanskravsresultat på 104,5 mkr. Regelverket kring kommunens resultatutjämningsreserv möjliggör en maximal avsättning till RUR på 108 mkr. Efter en avsättning på 108 mkr uppgår kommunens totala avsättning till 302,9 mkr.

Balanskravsutredning	Utfall	Utfall	Utfall
	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
<b>Årets resultat enligt resultaträkning</b>	<b>134,9</b>	<b>200,7</b>	<b>132,9</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-3,1	-31,4	-6,0
Realisationsvinster enl undantagsmöjlighet			
Realisationsförluster enl undantagsmöjlighet			
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	80,7	-30,1	-22,2
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>212,5</b>	<b>139,2</b>	<b>104,7</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-108,0	-114,0	-80,9
Medel från resultatutjämningsreserv			
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>104,5</b>	<b>25,2</b>	<b>23,7</b>

Kommunen har gjort en strategisk långsiktig satsning genom att öronmärka medel i eget kapital för arbetsmarknads- och sociala investeringar samt miljöinvesteringar. Ambitionen är att möjliggöra insatser som motverkar utanförskap eller bidrar till en hållbar livsmiljö. På sikt bidrar detta till god ekonomisk hushållning i kommunen. Under åren har 16,3 mkr ianspråktagits av totalt avsatta 40 mkr

### Arbetsmarknads- och social investeringsfond

miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	10,0		
2013	20,0		
2014		-2,2	
2015		-7,4	
2016		-4,6	
2017		-1,4	
2018		-0,3	
2019		0,0	
2020		0,0	
2021		0,0	
2022		0,0	
<b>S:a</b>	<b>30,0</b>	<b>-15,9</b>	<b>14,1</b>

Beviljade ansökningar hittills 17,3 miljoner kronor varav ianspråktaget 15,9 miljoner kronor.

### Miljöfond

miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	5,0		
2013	5,0		
2014		0,0	
2015		-0,1	
2016		-0,1	
2017		-0,2	
2018		-0,1	
2019		0,0	
2020		0,0	
2021		0,0	
2022		0,0	
<b>S:a</b>	<b>10,0</b>	<b>-0,4</b>	<b>9,6</b>

Beviljade ansökningar hittills 0,5 miljoner kronor varav ianspråktaget 0,4 miljoner kronor.

## Väsentliga personalförhållanden

Ett år präglat av återhämtning och återgång till en arbetsvardag efter pandemin

Året har präglats av behov av återhämtning och återgång till en arbetsvardag som rådde före pandemin. Sjukfrånvaron har ökat, vilket kan antas beror på ohälsa som blivit tydlig efter drygt två år med ökad arbetsbelastning och många restriktioner att förhålla sig till. I den mer normaliserade arbetsvardagen har det också blivit tydligt att det finns behov av att återuppta arbete med verksamhetsutveckling och kvalitetsarbete.

Sjukfrånvaron för 2022 är 8,6 procent vilket är 1 procentenhet högre än föregående år. Under de senaste åren har den varierat mellan 7,0 till 8,7 procent. Kvinnor har högre sjukfrånvaro än männen. Det är bland kvinnorna sjukfrånvaron har ökat mest, en ökning med 1,3 procentenheter. För männen har den ökat med 0,4 procentenheter jämfört med föregående år. Verksamhetsområdena äldreomsorg och förskola har kommunens högsta sjukfrånvaro.

### Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Arbetet med det systematiska arbetsmiljöarbetet, SAM, beskrivs som relativt väl fungerande inom fem av kommunens sju förvaltningar. Svågadalsförvaltningen har inte lämnat någon rapport och Social- och omsorgsförvaltningen har i sin rapportering beskrivit att det under året saknats struktur och styrning i det övergripande systematiska arbetsmiljöarbetet.

De områden som fungerat bra är samarbetet med skyddsombud, samtal om arbetsmiljö på arbetsplatsträffar och i medarbetarsamtal. Flera förvaltningar arbetar med årshjul för att säkerställa systematiken i arbetsmiljöarbetet. De brister som noterats är att det inte alltid sker uppföljning av beslutade åtgärder i samband med riskbedömningar.

Ett kommunövergripande utvecklingsarbete för att uppnå ett stärkt systematiskt arbetsmiljöarbete riktat mot chefer har påbörjats under året. Ett verktyg, ChefoSAM, har tagits fram. Samtliga förvaltnings- och verksamhetschefer har fått en genomgång av verktyget. Några förvaltningar har börjat använda det under året. Det är endast en förvaltning som har kommenterat den årliga uppföljningen av chefers arbetsmiljö. Där beskrivs arbetet med chefers arbetsmiljö som väl fungerande och det sker regelbundna avstämningar av bland annat arbetsbelastning.

### Årlig uppföljning av aktiva åtgärder enligt Diskrimineringslagen

I rapporteringen av aktiva åtgärder enligt diskrimineringslagen är det inte tillräckligt tydligt om samtliga förvaltningar har arbetat utifrån lagstiftningens krav. Det framgår inte heller i lagstiftningen hur dokumentationen av aktiva åtgärder ska göras.

Det finns några exempel på faktisk diskriminering och risk för diskriminering inom området funktionsnedsättning gällande lokalers tillgänglighet. Någon annan risk för faktisk diskriminering har inte upptäckts.

Några förvaltningar har samtalat om diskrimineringslagen på arbetsplatsträffar och använt "Diskrimineringsspelet", som personalenheten tagit fram, som ett stöd i samtalen. Under året har samtliga verksamheter inom Lärandeförvaltningen samtalat om diskrimineringslagen och diskrimineringsgrunderna. Social- och omsorgsförvaltningen har i sin uppföljning kommit fram till att deras diskrimineringsarbete behöver kopplas ihop med arbetsmiljöarbetet och integreras i samma årshjul.

## Kompetensförsörjning, en av de viktigaste strategiska frågorna

Arbetet med kompetensförsörjning innehåller stegen attrahera, rekrytera, introducera, utveckla/behålla och avsluta. Arbetet i alla stegen blir allt mer avgörande för att klara kommunens uppdrag. Det kräver både engagemang, tid, resurser och nya arbetssätt. Flera förvaltningar håller kontakt med och besöker både Bromangymnasiet och högskolor i samband med arbetsmarknadsdagar och yrkesmässor. Att synas i olika digitala kanaler är en nödvändighet. Hudiksvalls kommun finns i olika sociala medier med bland annat filmer. Kommunens Facebook är välbesökt och där synliggörs lediga tjänster som det är särskilt svårt att rekrytera till.

Det pågår ett ständigt arbete med att ta emot elever och praktikanter. Samarbetet med enheten arbetsliv och försörjning, för att via dem ta emot personer på introduktionsjobb, nystartsjobb och andra arbetsmarknadspolitiska åtgärder, fungerar väl inom vissa verksamhetsområden. Här finns mer att göra för att ta tillvara den möjligheten som en del av kompetensförsörjningen.

Social- och omsorgsförvaltningen har under året startat ett projekt med uppgiftsförskjutning inom äldreomsorgen och hälso- och sjukvården. Syftet är att identifiera arbetsuppgifter som sjuksköterskor, undersköterskor, fysio- och arbetsterapeuter gör som kan utföras av andra yrkeskategorier för att de i större utsträckning ska arbeta med arbetsuppgifter som de är utbildade för. Det är ett sätt att både bidra till att klara kompetensförsörjningen och att höja kvaliteten inom verksamheten.

Flera förvaltningar beskriver att en bra arbetsmiljö är en viktig faktor för att klara kompetensförsörjningsutmaningen. Arbetet med det systematiska arbetsmiljöarbetet har i och med det blivit en strategisk fråga. Även ledarskap och chefers förutsättningar är ett centralt arbete ur ett kompetensförsörjningsperspektiv.

Ytterligare en viktig fråga för att klara kommunens kompetensförsörjning är förmågan att rekrytera, behålla och uppmuntra vikarier att vilja stanna kvar, få en bra inblick i våra verksamheter och i yrket, för att sedan välja att utbilda sig. Kommunens rekrytering- och bemanningsenhet spelar en viktig roll i det arbetet. De har under året vidareutvecklat arbetet med rekryteringsprocessen, gjort det enklare att söka arbete i kommunen och ökat närvaron i digitala kanaler. I samarbete med verksamheterna pågår ett arbete för att förbättra introduktionen av vikarier och synliggöra de verksamhetsområden som har störst vikariebehov.

## Något fler årsarbetare och ökad sysselsättningsgrad

Vid årets slut var antalet årsarbetare 3 774, en ökning med 43 årsarbetare i förhållande till 2021. Antalet årsarbetare har ökat bland tillsvidare anställda och timavlönade, medan antalet visstidsanställda årsarbetare med månadslön har minskat. Av de årsarbetare som är timanställda, totalt 259, har 156 arbetat inom vård- och omsorg och 64 inom pedagogisk verksamhet. Relationen mellan antalet årsarbetare med månadslön och de med timlön är oförändrad mellan åren. Andelen med månadslön är 94 procent och de med timlön 6 procent.

Antalet anställda, exklusive timavlönade, är 3 699 att jämföras med 2021 då det var 3 716 personer. Antalet registrerade timvikarier var 1 478 vilket är 248 fler än året innan.

Könsfördelningen är i stort sett oförändrad i förhållande till föregående år, 76 procent kvinnor och 24 procent män.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för 2022 är 95,7 procent för tillsvidareanställda och 89 procent för visstidsanställda med månadslön. För tillsvidareanställda kvinnor är den 95,1 procent och för männen 97,6 procent. Den största ökningen under den senaste fyra års-perioden har skett bland tillsvidareanställda inom Social-och omsorgsförvaltningen där den är 94,5 procent.

	2022-12-31			2021-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
<b>Antal anställda med månadslön</b>						
Tillsvidareanställda	2559	732	3291	2573	698	3271
Visstidsanställda	280	128	408	292	153	445
<b>Totalt</b>	<b>2839</b>	<b>860</b>	<b>3699</b>	<b>2865</b>	<b>851</b>	<b>3716</b>
<b>Antal årsarbetare</b>						
Tillsvidareanställda	2436	716	3152	2432	679	3111
Visstidsanställda med månadslön	250	113	363	258	138	396
Timavlönade	178	81	259	153	71	224
Övertid, fyllnadstid omräknat till årsarbeten	25,7	11,9	37,6	13,9	8	21,9
<b>Genomsnittlig sysselsättningsgrad, tillsvidareanställda</b>	<b>95,1%</b>	<b>97,6%</b>	<b>95,7%</b>	<b>94,5%</b>	<b>97,3%</b>	<b>95,1%</b>
<b>Medelålder, tillsvidareanställda</b>	<b>47,3</b>	<b>45,4</b>	<b>46,9</b>	<b>47,2</b>	<b>45,9</b>	<b>47,0</b>
<b>Sjukfrånvaro i % av arbetade timmar</b>						
Total sjukfrånvaro	9,5%	6,0%	8,6%	8,2%	5,6%	7,6%
Varav långtidssjukfrånvaro, 60 dagar eller mer			42,2%			42,1%
29 år eller yngre			8,8%			8,2%
30 - 49 år			8,2%			7,3%
50 år och äldre			9,0%			7,8%

## Förväntad utveckling

Kommunen står inför stora ekonomiska utmaningar. Ett nytt och dyrare pensionsavtal tillsammans med att pensionerna följer inkomstbasbeloppet skapar stora hål i den kommunala budgeten. Till detta ska läggas den höga inflationen samt en lönerörelse med nivåer som riskerar att hamna över vad som har budgeterats. Även om skatteintäkterna kommer att öka något så kommer det inte att kompensera för de kostnadsökningar som kommer att drabba kommunsverige. Sveriges kommuner kommer under 2023 reallt sett få en försämring.

Samverkan mellan kommunerna i Hälsingland kommer att intensifieras. Först ut är ett gemensamt lönekontor. Därefter kommer en gemensam IT-struktur att prioriteras. När väl den gemensamma IT-strukturen är på plats, vilken kommer att ta några år, kan kommunerna ta nästa steg i samverkan.

När det gäller den fysisk planeringen så kommer Ostkustbanans framtida dragning samt andra riksintressen att påverka kommunen på många sätt. Trafikverket har presenterat 6 alternativa förslag till lokalisering av dubbelspår på järnväg genom Hudiksvalls kommun som ställs ut på samråd i början av året. Beslut om lokalisering väntas Trafikverket fatta under 2023.

Den demografiska utvecklingen, med en kraftig ökning av antalet personer med behov av äldreomsorg, medför att kommunens behov personal kommer att vara stort och ökande. Att ställa om beslut avseende äldreomsorg för att människor ska kunna bo kvar hemma med stöd av hemtjänstinsatser är av stor vikt för att klara bemanningen i framtiden. Därför har ett arbete gällande uppgiftsförskjutning startat för att införa andra kompetenser som kan utföra bland annat serviceinsatser. Den demografiska utvecklingen de närmaste 10 åren kommer samtidigt innebära att färre av kommunens invånare är i arbetsför ålder, vilket ger ett minskat rekryteringsunderlag i arbetet med kompetensförsörjning.

Kompetensförsörjningen kommer att vara en utmaning för hela lärandeförvaltningen framöver. För att bemöta den lärarbrist som hela Sverige står inför skapas nya vägar till läraryrket, vilket leder till farhågor om stora skillnader i nyutexaminerade lärares kompetens beroende på vilken lärarutbildning de har genomfört.

Nytt normalläge med schemalagt distansarbete ses som en förutsättning för att kunna rekrytera kompetent personal i framtiden och fortsätta utvecklas mot en attraktiv arbetsgivare. Schemalagt distansarbete bedöms inte leda till svårigheter att upprätthålla god social arbetsmiljö, utvecklingsarbetet och verksamhetens uppdrag.

En viktig del i kommunens vision att växa är att fortsätta utveckla hamnområdet och tillskapa fler bostäder. I detta sammanhang är kommunen både aktör och möjliggörare.

Förebyggande insatser görs för att kunna möta klimatförändringar; värmeböljor, regn- och snömängder. För VA-verksamheten innebär ett förändrat klimat ändrade dimensioneringsförutsättningar samtidigt som befintliga VA-system skall underhållas. Behovet att öka förnysetakten när det gäller ledningsnätet och även förnyelse och renovering av övriga va-anläggningar kommer att bli en utmaning både ekonomiskt och organisatoriskt.

Det råder ett osäkert världsläge både gällande ekonomi, materialförsörjning och säkerhetsläget. Ökade priser på byggmaterial och entreprenader påverkar ekonomin och det innebär att önskade byggprojekt kan få vänta eller att man måste tänka om.

Nya socialtjänstlagen är en framtida utmaning där socialtjänsten ska ställa om till fler biståndslösa insatser och mer förebyggande arbete. Arbetet inom socialtjänsten behöver ställas om och förbereda sig för ny lagstiftning. Samverkan med regionen är av enorm betydelse för hur beroendevården ska formas inom kommunen.

Kostnaderna för försörjningsstöd förväntas öka. Riksnormen höjs med 8,6 % från och med 1 januari 2023. Förväntad utveckling är också att hushållen får högre kostnader för boende, samt el och drivmedel, vilket direkt kommer påverka försörjningsstödet.

Plan- och bygglovskontoret flyttar till Kattvikskajen första kvartalet 2023 vilket kommer medföra ökade kostnader.

Kommunens ambition att växa får konsekvenser för kultur- och fritidsförvaltningens enheter. Fler kommuninnevånare innebär ett ökat tryck på exempelvis idrottsanläggningar, fritidsgårdar och kulturskola. Det finns anledning att betona att förvaltningens olika kompetenser är viktiga i samhällsbygget.

Statens ändrade politik gällande statliga bidrag på kultursidan (bibliotek, kulturskolan och allmänskulturen) väcker oro. Föreningarna påverkas av inflationen och deltagartapp efter pandemin. Eventuellt kommer detta att få konsekvenser för kommunens bidragsgivning.

I samband med nybyggnationerna på Kattvikskajen behöver grundskolans upptagningsområden ses över för att fördelningen av barn och elever till kommunens förskolor och skolor ska fungera och för att barn och elever ska kunna erbjudas plats enligt närhetsprincipen. Inom grundskolan syns generellt en ökad inflyttning till stadsskolorna. Det minskade elevantalet i byskolorna och svårförutsedda elevantalet i dessa skolor leder till svårigheter att rekrytera lärare och att hålla budget i balans.

Löpande nyanställningar inom deltidorganisationen kräver kostsamma utbildningar som blir alltmer ansträngande på budgeten. Det tillkommer nya tillsynsområden, utökade förväntningar och krav på utförandet av kommunens tillsynsuppdrag. Det kommer att bli stora förändringar inom livsmedelskontrollen med ökat administrativt behov som dessutom får negativa effekter på intäktssidan.

Avfallsverksamheten står inför mycket stora förändringar den närmaste tiden. Antalet anställda och hela organisationen kommer att växa men fortfarande återstår många oklarheter om vad som kommer att gälla.

För kostverksamheten kan det bli ökade kostnader för personal. Det är många kök/enheter, från mindre till större där behovet inte alltid är heltid. Heltid som norm är ett beslut som tagits i KF. Alla vikarier som blir inkonverterade i kommunen ska erbjudas heltidstjänst och det gör att kostnaderna kommer att öka pga. det är svårt ibland att göra kombinationstjänster med andra verksamheter. Ökade livsmedelspriser som gör att man måste utöka livsmedelsbudgeten alternativt ta beslut på ändringar som kan göras.



# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Fordonsflottan skall anpassas och nya bränslen skall används inom de 5 närmaste åren.

När det gäller överförmyndarnämnds verksamhet så kommer det vara fortsatts svårt att rekrytera nya ställföreträdare.

# Resultaträkning

Miljoner kronor kronor

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	649,0	658,0	967,9	979,3
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-2 928,3	-2 893,5	-3 177,4	-3 137,7
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-125,6	-121,7	-163,4	-158,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 404,8</b>	<b>-2 357,3</b>	<b>-2 372,9</b>	<b>-2 317,1</b>
Skatteintäkter	6	1 888,3	1 788,1	1 888,3	1 788,1
Generella statsbidrag och utjämning	6	714,0	702,2	714,0	702,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>197,5</b>	<b>133,0</b>	<b>229,5</b>	<b>173,2</b>
Finansiella intäkter	7	38,5	79,9	34,8	76,8
Finansiella kostnader	7	-101,2	-12,1	-109,2	-15,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>134,9</b>	<b>200,7</b>	<b>155,1</b>	<b>234,3</b>
<b>Årets resultat</b>	8	<b>134,9</b>	<b>200,7</b>	<b>155,1</b>	<b>234,3</b>

# Kassaflödesanalys

Miljoner kronor

	Not	Kommunen		Koncernen	
		2022	2021	2022	2021
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat	8	134,9	200,7	155,1	234,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	207,7	86,6	247,5	125,6
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		342,6	287,3	402,6	359,9
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	16	-86,4	-56,2	-102,6	-64,0
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	15	0,0	0,0	0,1	0,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	23	18,8	26,9	23,6	56,9
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>275,0</b>	<b>258,0</b>	<b>323,8</b>	<b>352,8</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-244,6	-266,2	-514,2	-459,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	17,2	39,5	18,1	39,7
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	-3,5	-3,9	-3,7	-3,3
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-230,9</b>	<b>-230,6</b>	<b>-499,9</b>	<b>-422,7</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupptagna lån	21	25,0	57,0	494,3	353,4
Amortering av långfristiga skulder	21	-82,4	-44,8	-324,5	-233,4
Anslutningsavgifter VA	21	5,5	2,7	5,5	2,7
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	21	-1,4	-1,1	-1,4	-1,1
Investeringsbidrag	21	3,5	9,1	3,5	9,1
Ack upplösning av investeringsbidrag	21	2,3	-3,1	2,3	-3,1
Checkkredit utnyttjande	22	0,0	-5,4	0,0	-5,4
Ökning av långfristiga fordringar	14				
Minskning av långfristiga fordringar	14	1,0	0,9	0,5	0,6
Ökning av kortfristiga placeringar	17	-18,2	-36,3	-18,2	-36,3
Minskning av kortfristiga placeringar	17	12,2	50,7	10,6	51,3
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-52,5</b>	<b>29,7</b>	<b>172,6</b>	<b>137,9</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-8,4</b>	<b>57,2</b>	<b>-3,5</b>	<b>68,1</b>
Likvida medel vid årets början	18	58,6	1,4	176,4	108,3
Likvida medel vid årets slut	18	50,2	58,6	172,9	176,4
		<b>-8,4</b>	<b>57,2</b>	<b>-3,5</b>	<b>68,1</b>

## Balansräkning

Miljoner kronor

		Kommunen		Koncernen	
		2022	2021	2022	2021
<b>Tillgångar</b>	<b>Not</b>				
<b>Anläggningsstillgångar</b>					
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	10	2 194,4	2 121,8	3 447,9	3 234,1
Maskiner och inventarier	11	85,5	75,5	105,3	85,8
Pågående nyanläggningar	12	85,6	64,5	351,1	249,5
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	88,1	84,6	40,5	36,7
Långfristiga fordringar	14	9,0	10,1	9,1	9,6
<b>Summa anläggningsstillgångar</b>		<b>2 462,6</b>	<b>2 356,4</b>	<b>3 953,8</b>	<b>3 615,8</b>
<b>Omsättningsstillgångar</b>					
Varulager mm	15	0,0	0,0	0,7	0,8
Kortfristiga fordringar	16	331,1	244,7	348,4	245,8
Kortfristiga placeringar	17	571,5	645,9	571,6	646,0
Kassa och bank	18	50,2	58,6	172,9	176,4
<b>Summa omsättningsstillgångar</b>		<b>952,8</b>	<b>949,1</b>	<b>1 093,6</b>	<b>1 069,1</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>3 415,4</b>	<b>3 305,5</b>	<b>5 047,4</b>	<b>4 684,9</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat	8	134,9	200,7	155,1	234,3
Övrigt eget kapital	8	2 031,8	1 831,1	2 360,4	2 127,6
<b>Summa eget kapital</b>		<b>2 166,6</b>	<b>2 031,8</b>	<b>2 515,4</b>	<b>2 361,9</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner	19	218,3	214,5	227,7	225,3
Övriga avsättningar	20	0,0	0,0	29,9	26,6
<b>Summa avsättningar</b>		<b>218,3</b>	<b>214,5</b>	<b>257,6</b>	<b>251,9</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	21	441,9	489,5	1 523,0	1 343,4
Checkkredit	22	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	23	588,6	569,8	751,3	727,7
<b>Summa skulder</b>		<b>1 030,4</b>	<b>1 059,3</b>	<b>2 274,3</b>	<b>2 071,1</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>3 415,4</b>	<b>3 305,5</b>	<b>5 047,3</b>	<b>4 684,9</b>
Ställda säkerheter	24	0,0	0,0	80,6	22,6
Ansvarsförbindelser	25	1 763,1	1 577,2	654,1	700,5

## Noter

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	128,5	131,5	128,5	131,5
Taxor och avgifter	208,2	205,6	226,2	261,8
Hyror och arrenden	259,3	250,0	562,8	530,9
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	245,8	286,5	245,8	286,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	156,2	158,4	156,2	158,4
Övriga intäkter	44,6	32,1	42,0	16,4
<b>Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)</b>	<b>1 042,6</b>	<b>1 064,1</b>	<b>1 361,5</b>	<b>1 385,5</b>
avgår interna intäkter	-393,6	-406,2	-393,6	-406,2
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>649,0</b>	<b>658,0</b>	<b>967,9</b>	<b>979,3</b>
	0,0			
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-1 970,8	-1 943,9	-2 073,5	-2 038,4
Pensionskostnader	-167,7	-168,2	-170,8	-172,7
Övriga verksamhetskostnader	-1 168,4	-1 164,4	-1 308,0	-1 300,9
Bolagsskatt			-3,7	-8,7
<b>Driftredovisningens kostnader (se driftredov nämnder)</b>	<b>-3 306,9</b>	<b>-3 276,5</b>	<b>-3 556,0</b>	<b>-3 520,7</b>
avgår interna kostnader*	378,5	383,0	378,5	383,0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-2 928,3</b>	<b>-2 893,5</b>	<b>-3 177,4</b>	<b>-3 137,7</b>
De interna intäkterna & kostnaderna skiljer sig åt under not 1 & 2 detta till följd av att en del av de interna kostnaderna ligger under "skatter & generella statsbidrag".				
<b>Not 3 Pensionskostnader</b>				
Pensioner (betalda)	-54,4	-56,2	-56,8	-59,0
ingår bland nämndernas kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Individuell del	-83,7	-81,6	-85,9	-83,7
Förändring av pensionsskuld	0,0	-23,2	1,4	-22,4
Pensionsförsäkring	-27,0	-4,7	-27,0	-4,7
varav ny Inlösen av ansvarsförbindelse för pensioner	12,2	0,0	12,2	0,0
Övriga pensionskostnader	-2,5	-2,4	-2,5	-3,0
	<b>-167,7</b>	<b>-168,2</b>	<b>-170,8</b>	<b>-172,7</b>
<b>Not 4 Räkenskapsrevision</b>				
Kostnad för revision av bokföring, delårsrapport och årsredovisning				
Kostnader PWC	-1,1	-1,0	-1,7	-1,6
varav räkenskapsrevision	-0,2	0,2	-0,8	-0,3
Arvoden kommunala revisorer	-0,5	-0,4	-0,5	-0,5
varav räkenskapsrevision	-0,1	0,0	-0,1	0,0
<b>Summa kostnad</b>	<b>-1,6</b>	<b>-1,5</b>	<b>-2,2</b>	<b>-2,0</b>
<b>varav räkenskapsrevision</b>	<b>-0,3</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,3</b>
<b>Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Byggnader och mark	-105,7	-101,8	-140,4	-135,1
Maskiner och inventarier	-19,8	-20,0	-22,9	-23,7
<b>Summa årets avskrivningar</b>	<b>-125,6</b>	<b>-121,7</b>	<b>-163,4</b>	<b>-158,8</b>
varav internleasing	-6,7	-6,3	-6,5	-6,5
<b>Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämnin</b>				
<b>Skatteintäkter (kommunen)</b>				
Preliminär skatteinbetalning	1 832,2	1 738,9	1 832,2	1 738,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	44,1	43,0	44,1	43,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	12,0	6,2	12,0	6,2
Fortsättning på följande sida	<b>1 888,3</b>	<b>1 788,1</b>	<b>1 888,3</b>	<b>1 788,1</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)</b>				
Inkomstutjämning	423,7	396,9	423,7	396,9
Införandebidrag		7,4	0,0	7,4
Kommunal fastighetsavgift	97,8	95,2	97,8	95,2
Kostnadsutjämning	-13,0	-18,3	-13,0	-18,3
Regleringsbidrag	104,1	111,8	104,1	111,8
Utjämningsbidrag LSS	85,7	86,0	85,7	86,0
Välfärdsmiljoner-flyktingmottagande	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag	15,8	4,4	15,8	23,2
	<b>714,0</b>	<b>702,2</b>	<b>714,0</b>	<b>702,2</b>
<b>Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/ utjämning</b>	<b>2 602,4</b>	<b>2 490,3</b>	<b>2 602,4</b>	<b>2 490,3</b>
<b>Not 7 Finansiella intäkter och kostnader</b>				
<b>Finansiella intäkter</b>				
Utdelning på aktier (koncernföretag)	0,2	0,2	0,0	
Ränteintäkter	1,7	0,0	3,1	0,5
Vinst vid försäljning av kortfristiga placeringar	28,0	42,5	28,0	42,4
Utdelning på aktier och andelar	1,6	3,2	1,6	3,3
Övriga finansiella intäkter	7,0	3,9	2,2	0,5
Omvärdering verkligt värde		30,1	0,0	30,1
	<b>38,5</b>	<b>79,9</b>	<b>34,8</b>	<b>76,8</b>
<b>Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-4,5	-2,8	-12,6	-8,6
Ränta på pensionskulda	-3,8	-2,3	-3,8	-3,6
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Övriga finansiella kostnader	-1,1	-2,4	-1,0	-2,7
Förlust vid försäljning av kortfristiga placeringar*	-10,3	-3,8	-10,3	-3,8
Omvärdering verkligt värde	-80,7	0,0	-80,7	0,0
	<b>-101,2</b>	<b>-12,1</b>	<b>-109,2</b>	<b>-15,7</b>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>-62,7</b>	<b>67,7</b>	<b>-74,4</b>	<b>61,1</b>

## Not 8 Eget kapital och årets resultat

<b>Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital	2 031,8	1 831,1	2 361,9	2 127,6
justering pga byte av redovisningsprincip i koncernföretag			-1,3	
justerat ingående eget kapital koncernkapital			-0,2	
Årets resultat	134,9	200,7	155,1	234,3
<b>Utgående balans</b>	<b>2 166,6</b>	<b>2 031,8</b>	<b>2 515,4</b>	<b>2 361,9</b>
varav vatten och avlopp	16,6	17,3	16,6	17,3
varav renhållning	27,3	25,1	27,3	25,1
varav avsatt till arbetsmarknads- och social investeringsfond	14,1	14,1	14,1	14,1
varav avsatt till miljöfond	9,6	9,6	9,6	9,6
Varav resultatutjämningsreserv	302,9	194,9	302,9	194,9
<b>Avstämning mot kommunallagens balanskrav</b>				
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>134,9</b>	<b>200,7</b>		
Reducering för reavinster	-3,1	-31,4		
Orealiserad vinst och förlust i värdepapper	80,7	-30,1		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>212,4</b>	<b>139,2</b>		
Medel till resultatutjämningsreserv	-108,0	-114,0		
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>104,5</b>	<b>25,2</b>		

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Under året ianspråktaget ur miljöfond	0,0	0,0		
Under året ianspråktaget ur arbetsmarknads- och social investeringsfond	0,0	0,0		

I boksluten 2012 och 2013 av sattes totalt 30 mkr inom eget kapital till arbetsmarknads- och social investeringsfond och 10 mkr till miljöfond.

Regler för inrättade och ianspråktagande har upprättats och fastslagits av kommunfullmäktige 2013-06-17, § 82.

Kommunen: Årets ökning av det egna kapitalet uppgår till 135,7 mkr (2021 ökning med 200,7 mkr).

I det egna kapitalet ingår Tekniska förvaltningens affärsmässiga verksamhet med 43,9 mkr uppdelat på värdet och avlopp med 16,6 mkr (2021 17,3 mkr) och renhållning med 27,3 mkr (2021 25,1 mkr). Inom linjen redovisas värdet och avloppsverksamhetens del i det egna kapitalet som en skuld till abonnenterna samt avsättning till investeringsfond. (Se separat redovisning för VA och renhållning.)

## Not 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Justering för av- och nedskrivningar	125,6	121,7	163,4	158,8
Justering för nedskrivning	0,8	0,8	0,0	0,0
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för pensionsavsättning	0,0	23,2	2,3	24,8
Justering för ränta pensionsskuld	3,8	2,3	3,8	3,6
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	-3,1	-31,4	-3,1	-31,4
Värdering till verkligt värde kf placering	80,7	-30,1	80,7	-30,1
Övriga poster			0,4	
	<b>207,7</b>	<b>86,6</b>	<b>247,5</b>	<b>125,6</b>

## Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Ingående anskaffningsvärde	4 102,0	3 703,1	5 869,8	5 437,7
Inköp	159,5	228,4	223,7	247,9
Försäljningar	-14,1	-8,1	-17,7	-8,2
Utrangeringar	0,0	0,0	-0,4	0,0
Överföringar	33,4	103,0	146,0	117,3
Korrigerig mark	0,0	75,7	0,0	75,7
Övrig förändring	-0,4	0,0	-0,2	-0,5
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>4 280,4</b>	<b>4 102,0</b>	<b>6 221,1</b>	<b>5 869,8</b>
<b>Ingående ack. Avskrivningar</b>	<b>-1 980,2</b>	<b>-1 802,9</b>	<b>-2 605,7</b>	<b>-2 394,9</b>
Försäljningar	0,0	0,0	3,0	
Utrangeringar	0,0	0,0	0,1	
Överföringar	0,0	0,0	-0,3	
korrigerig mark	0,0	-75,7	0,0	-75,7
övrigt	0,0	0,0	0,0	
Årets avskrivningar	-105,7	-101,8	-140,4	-135,1
<b>Utgående ack. Avskrivningar</b>	<b>-2 086,0</b>	<b>-1 980,2</b>	<b>-2 743,3</b>	<b>-2 605,7</b>
<b>Ingående ack. Nedskrivningar</b>			<b>-30,0</b>	<b>-30,0</b>
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående ack. Nedskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-30,0</b>	<b>-30,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2 194,4</b>	<b>2 121,8</b>	<b>3 447,9</b>	<b>3 234,1</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	20 år	19 år	20 år	20 år

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Not 11 Maskiner och inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	352,3	336,0	466,0	448,3
Inköp	29,1	16,7	42,5	20,1
Försäljningar	-3,8	-0,4	-4,0	-2,3
Utrangeringar				
Överföringar	1,4		0,7	
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>379,0</b>	<b>352,3</b>	<b>505,2</b>	<b>466,0</b>
<b>Ingående ack. Avskrivningar</b>	<b>-276,8</b>	<b>-257,2</b>	<b>-380,2</b>	<b>-358,1</b>
Försäljningar	3,2	0,2	3,2	1,6
Utrangeringar				
Överföringar		0,2		0,4
Övriga förändringar				-0,4
Årets avskrivningar	-19,8	-20,0	-22,9	-23,7
<b>Utgående ack. Avskrivningar</b>	<b>-293,5</b>	<b>-276,8</b>	<b>-399,9</b>	<b>-380,2</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>85,5</b>	<b>75,5</b>	<b>105,3</b>	<b>85,8</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	6 år	6 år	6 år	6 år
<b>Not 12 Pågående nyanläggningar</b>				
Redovisat värde vid årets början	64,5	146,5	249,5	176,1
Årets utgifter	55,9	21,1	248,2	191,2
Årets aktivering	-34,8	-103,1	-146,6	-117,8
Övriga förändringar				
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>85,6</b>	<b>64,5</b>	<b>351,1</b>	<b>249,5</b>
<b>Not 13 Aktier, andelar och bostadsrätter</b>				
Andelar i koncernföretag	Antal aktier			
AB Hudiksvallsbostäder	20 000	20,0	20,0	
Fastighets AB Glysis	3 000	25,0	25,0	
Fiberstaden AB	10 000	1,0	1,0	
Glysisvallen AB	1 000	4,0	4,0	
Hudiksvalls Näringslivs AB	200	1,0	1,0	
Visit Glada Hudik AB	2 000		0,2	
Aktier och andelar		35,1	31,3	38,4
Bostadsrätter		2,1	2,1	2,1
		<b>88,1</b>	<b>84,6</b>	<b>40,5</b>
				<b>36,7</b>
<b>Not 14 Långfristiga fordringar</b>				
Utlämnade lån	9,0	10,1	8,5	9,0
Andra långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,6	0,6
	<b>9,0</b>	<b>10,1</b>	<b>9,1</b>	<b>9,6</b>
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen	<b>22,1</b>	<b>22,1</b>	<b>22,1</b>	<b>22,1</b>
Inga nya lån har betalats ut under året (2021 0 mkr). Amorteringar har inkommit med 0,1 mkr (2021 0,1 mkr). Under året har lån på totalt 0,8 mkr (2021 0,8 mkr) skrivits ned.				
<b>Not 15 Varulager mm</b>				
Råvaror och förnödenheter	0,0	0,0		
Färdiga varor och handelsvaror	0,0	0,0	0,7	0,8
	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>0,8</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Not 16 Korfristiga fordringar</b>				
Fordringar hos staten	49,3	43,4	50,1	43,6
Kundfordringar	29,2	29,9	43,6	33,7
Övriga fordringar	4,8	2,4	11,9	12,4
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	247,8	169,0	242,7	156,1
	<b>331,1</b>	<b>244,7</b>	<b>348,4</b>	<b>245,8</b>

## Not 17 Kortfristiga placeringar

Värde papper Mangold	0,0	0,0	0,0	0,0
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	571,5 *)	645,9 *)	571,5 *)	645,9 *)
Kapitalförvaltning koncern			0,1	0,1
	<b>571,5</b>	<b>645,9</b>	<b>571,6</b>	<b>646,0</b>

\*) Pensionsmedel samt försälningsmedel som förvaltats av externa kapitalförvaltare enligt av kommunfullmäktige 2010-06-21 § 82 och kommunstyrelsen 2010-06-03 § 86 fastställda anvisningar och regler, se nedan.

### Pensionsmedel (kommunen)

Svenska aktiefonder	Anskaffningsvärde	48,5	45,0	48,5	45,0
	Verkligt värde	52,4	58,1	52,4	58,1
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	47,9	64,8	47,9	64,8
	Verkligt värde	56,4	99,0	56,4	99,0
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	93,2	52,9	93,2	52,9
	Verkligt värde	92,4	53,2	92,4	53,2
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde	13,7	27,5	13,7	27,5
	Verkligt värde	12,6	28,5	12,6	28,5
Absolutavkastande fonder	Anskaffningsvärde	24,8	41,2	24,8	41,2
	Verkligt värde	26,2	42,4	26,2	42,4
<b>Summa anskaffningsvärde</b>		<b>228,1</b>	<b>231,5</b>	<b>228,1</b>	<b>231,5</b>
<b>Summa verkligt värde</b>		<b>239,9</b>	<b>281,2</b>	<b>239,9</b>	<b>281,2</b>

### Försälningsmedel (kommunen)

Svenska aktiefonder	Anskaffningsvärde	51,3	49,2	51,3	49,2
	Verkligt värde	56,0	64,3	56,0	64,3
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	52,7	67,2	52,7	67,2
	Verkligt värde	63,4	106,2	63,4	106,2
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	152,2	88,7	152,2	88,7
	Verkligt värde	150,8	88,7	150,8	88,7
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde	20,2	36,3	20,2	36,3
	Verkligt värde	18,4	37,5	18,4	37,5
Absolutavkastande fonder	Anskaffningsvärde	40,8	66,2	40,8	66,2
	Verkligt värde	43,0	67,9	43,0	67,9
<b>Summa anskaffningsvärde</b>		<b>317,3</b>	<b>307,5</b>	<b>317,3</b>	<b>307,5</b>
<b>Summa verkligt värde</b>		<b>331,5</b>	<b>364,7</b>	<b>331,5</b>	<b>364,7</b>

<b>Total extern kapitalförvaltning anskaffningsvärde</b>	<b>545,3</b>	<b>539,1</b>	<b>545,3</b>	<b>539,1</b>
<b>Total extern kapitalförvaltning verkligt värde</b>	<b>571,5</b>	<b>645,9</b>	<b>571,6</b>	<b>646,0</b>

Fr o m 2019 värderas kommunens kapitalplaceringar till verkligt värde enligt 7 kap 6 § LKBR (Lag 2018:597). Vilket motsvarar tillgångarnas marknadsvärde.

## Not 18 Kassa och bank

Plusgiro, bank	<b>50,2</b>	<b>58,6</b>	<b>172,9</b>	<b>176,4</b>
----------------	-------------	-------------	--------------	--------------

En checkräkningskredit på 200 mkr (200 mkr) finns att tillgå för hela koncernen. Koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank.



# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Not 19 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser</b>				
<b>Avsättningar för pensioner</b>				
Ingående balans	214,5	189,0	225,3	200,6
Pensionsutbetalningar	-6,4	-6,0	-7,6	-6,7
Nyintjänad pension	5,4	15,7	5,4	15,7
Ränte- och basbeloppuppräknig	4,2	2,5	4,4	2,6
Övrigt	-0,1	1,1	-0,5	1,1
Ändrat livslängdsantagande		7,3	0,0	7,3
Förändring av löneskatt	0,8	5,0	0,8	4,8
<b>Avsättning inklusive löneskatt</b>	<b>218,3</b>	<b>214,5</b>	<b>227,7</b>	<b>225,3</b>
Under 2021 ändrades livslängdsantagandet i RIPS vilket påverkade kommunens pensionsavsättningar med 9 mkr				
<b>Aktualiseringsgrad *)</b>	96%	96%	96%	96%
*) Andel av anställda personalakter som är uppdaterad med tidigare pensionsgrundande anställningar.				
<b>Ansvarsförbindelser (kommunen)</b>				
Ingående balans	582,6	615,3	582,6	615,3
Pensionsutbetalningar	-37,1	-38,7	-37,1	-38,7
Nyintjänad visstidspension	-3,0	0,1	-3,0	0,1
Ränte- och basbeloppuppräknig	14,2	8,8	14,2	8,8
Aktualisering	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	-7,1	-4,8	-7,1	-4,8
Ändrat livslängdsantagande		8,4	0,0	8,4
Förändring av löneskatt	-8,0	-6,5	-8,0	-6,5
<b>Ansvarsförbindelse inklusive löneskatt</b>	<b>541,6</b>	<b>582,6</b>	<b>541,6</b>	<b>582,6</b>
Under 2022 minskade ansvarsförbindelsen till följd av en pensionsinlösen (12,2 mkr)				
Under 2021 ändrades livslängdsantagandet i RIPS vilket påverkade kommunens ansvarsförbindelse med 10,4 mkr				
<b>Avsättningar för pensioner</b>				
Arbetstagare/pensionstagare	175,7	172,6	185,1	183,3
varav visstidspensioner	0,0	0,0	0,0	0,0
varav särskild ålderspension	0,0	0,2	0,0	0,2
Löneskatt	42,6	41,9	42,6	41,9
<b>Avsättning inklusive löneskatt</b>	<b>218,3</b>	<b>214,5</b>	<b>227,7</b>	<b>225,3</b>
<b>Ansvarsförbindelser (kommunen)</b>				
Intjänad pension före 1997-12-31	541,6	582,6	541,6	582,6
varav löneskatt	105,7	113,7	105,7	113,7
<b>Ansvarsförbindelse inklusive löneskatt</b>	<b>541,6</b>	<b>582,6</b>	<b>541,6</b>	<b>582,6</b>
<b>Summa avsättningar och ansvarsförbindelser</b>	<b>759,9</b>	<b>797,1</b>	<b>769,3</b>	<b>807,9</b>
<b>Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring</b>	166,2	158,6	166,2	158,6
Löneskatt	40,3	38,5	40,3	38,5
<b>Pensionsförsäkring inkl löneskatt</b>	<b>206,5</b>	<b>197,1</b>	<b>206,5</b>	<b>197,1</b>
<b>Pensionsmedel (kommunen)</b>				
Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	228,1	231,5	228,1	231,5
Finansiella placeringar (verkligt värde)	239,9	281,2	239,9	281,2
Pensionsförsäkringskapital	256,4	233,5	256,4	233,5
Verkligt värde minus anskaffningsvärde (realiserad avkastning)	<b>11,9</b>	<b>49,6</b>	<b>11,9</b>	<b>49,6</b>
Totala förpliktelser	966,3	994,1	975,8	1 005,0
Summa förvaltade pensionsmedel	-496,3	-514,7	-496,3	-514,7
<b>Totala förpliktelser minus finansiella placeringar (verkligt värde)</b>	<b>470,0</b>	<b>479,4</b>	<b>479,4</b>	<b>490,3</b>
Andel av totala förpliktelser som är finansierad	51%	52%	51%	51%

Under 2022 har kommunen gjort en ny pensionsinlösen och till följd av detta har det ianspråktagits 12 mkr från kommunens pensionsmedel. Under 2021 ianspråkstogs det 51 mkr från pensionsmedlen för att möta utbetalningen av löneskatten till följd av pensionsförsäkringslösningen som genomfördes 2019.

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Not 20 Övriga avsättningar</b>				
Uppskjuten skatteskuld			29,9	26,6
<b>Utgående värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>29,9</b>	<b>26,6</b>
<b>Not 21 Långfristiga skulder</b>				
<b>IB låneskuld</b>	404,1	391,9	1 258,0	1 138,0
Årets amortering	-14,4	-19,2	-40,4	-39,6
Nästa års amortering förändring	1,5	3,9	0,0	0,0
Under året omlagda lån	25,0	29,6	162,3	193,7
Under året förfallna lån	-69,5	-29,6	-284,1	-193,7
Nya lån		27,5	332,0	159,7
<b>UB Låneskuld</b>	<b>346,7</b>	<b>404,1</b>	<b>1 427,9</b>	<b>1 258,0</b>
varav				
affärsmässig verksamhet	218,9	234,9	1 285,6	1 088,8
skattefinansierad verksamhet	142,3	169,3	142,3	169,3
<i>Genom snittlig upplåningsränta</i>	0,64%	0,65%	0,87%	0,48%
<i>Genom snittlig räntebindningstid</i>	2,12 år	2,7 år	1,79 år	1,82 år
<b>IB anslutningsavgifter</b>	38,1	36,5	38,1	36,5
Anslutningsavgifter VA	5,5	2,7	5,5	2,7
Upplösning anslutningsavgifter VA	-1,4	-1,1	-1,4	-1,1
<b>UB anslutningsavgifter</b>	<b>42,2</b>	<b>38,1</b>	<b>42,2</b>	<b>38,1</b>
<b>IB investeringsbidrag</b>	47,3	41,3	47,3	41,3
Investeringsbidrag avsättning	7,3	9,1	7,3	9,1
Upplösning	-1,9	-3,1	-1,9	-3,1
Rättelse av tidigare fel	0,3		0,3	
<b>UB investeringsbidrag</b>	<b>53,0</b>	<b>47,3</b>	<b>53,0</b>	<b>47,3</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>441,9</b>	<b>489,5</b>	<b>1 523,0</b>	<b>1 343,4</b>
<b>Låneskuldens struktur</b>				
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	96,4%	87,8%	92,7%	93,0%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansd.	3,6%	12,2%	7,3%	7,0%
varav andel med rörlig ränta	6,9%	0,0%	29,8%	26,0%
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
Anslutningsavgifter	<b>42,2</b>	<b>38,1</b>	<b>42,2</b>	<b>38,1</b>
återstående antal år (vägt snitt)	46 år	45 år	46 år	45 år
Investeringsbidrag	<b>53,0</b>	<b>47,3</b>	<b>53,0</b>	<b>47,3</b>
återstående antal år (vägt snitt)	20 år	16 år	20 år	16 år
<b>Summa förutbetalda intäkter</b>	<b>95,2</b>	<b>85,4</b>	<b>95,2</b>	<b>85,4</b>
<b>Not 22 Checkräkningskredit</b>				
Skulder till kreditinstitut	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
En checkräkningskredit på 200 mkr finns att tillgå för hela koncernen (2021 200 mkr)				
<b>Not 23 Korfristiga skulder</b>				
Skulder till kreditinstitut	14,4	16,9	43,0	39,8
Leverantörsskulder	121,7	114,8	177,9	176,6
Aktuella skatteskulder	0,0	0,0	0,6	1,6
Övriga skulder	43,8	39,2	59,1	45,0
varav källskatt	30,6	29,7	31,7	30,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	408,7	398,9	470,7	464,6
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.a	115,6	120,4	121,4	126,1
	<b>588,6</b>	<b>569,8</b>	<b>751,3</b>	<b>727,7</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

Miljoner kronor

	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Not 24 Ställda säkerheter</b>				
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	80,6	22,6
<b>Not 25 Ansvarförbindelser</b>				
Borgensåtaganden				
Glada Hudikhem AB	795,4	740,6		
Övriga koncernföretag	314,3	138,3		
Externa bolag/bostadsrättsföreningar (bostäder)	108,7	112,6	108,7	112,6
Övriga externa bolag/föreningar	3,1	3,3	3,1	3,3
Kommunalt förlustansvar för egna hem (40% av låneskulden)	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunala ansvarförbindelser för statligt				
Pensionsåtagande kommunen (se not 20)	541,6	582,6	541,6	582,6
Övriga ansvarförbindelser			0,8	2,2
	<b>1 763,1</b>	<b>1 577,2</b>	<b>654,1</b>	<b>700,5</b>


## Solidarisk borgen

Hudiksvalls kommun har i september 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner och regioner/landsting som per 2017-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.


Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt inlämningsanspråk av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas, dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.


Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Hudiksvalls kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 mkr och totala tillgångar till 537 007 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelsema uppgick till 1 703 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 671 mkr.


## Kommunstyrelsens ledamöter

  
.....  
Michael Löthstam ordf., S

  
.....  
Henrik Berglund Persson, S

  
.....  
Annika Huber, S

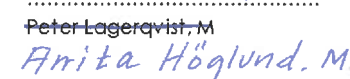
  
.....  
Gerd Olsson, S

  
.....  
Per Svensson, S

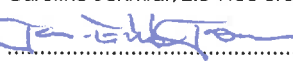
  
.....  
Adam Rydstedt, 1:e vice ordf., M

  
.....  
Jonas Holm, M

  
.....  
Peter Lagerqvist, M

  
.....  
Anita Höglund, M.


  
.....  
Caroline Schmidt, 2:e vice ordf., C

  
.....  
Jan-Erik Jonsson, C

  
.....  
Anton Stark, C

  
.....  
Ulric Högberg, V

  
.....  
Peter Åkerström, KD

  
.....  
Peter Asp-Vilén, SD

  
.....  
Albin Yxell, SD

  
.....  
Stefan Nordm, SD

# Driftredovisning

Miljoner kronor

	2022	2022	2022	2021
Nämnd	Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
<b>Byggnadsnämnd</b>				
Intäkter	6,9	8,1	1,2	9,0
Kostnader	-14,4	-14,9	-0,4	-15,2
<b>Netto</b>	<b>-7,5</b>	<b>-6,8</b>	<b>0,7</b>	<b>-6,2</b>
<b>Kommunstyrelse</b>				
Intäkter	31,6	44,5	12,9	42,2
Kostnader	-176,9	-171,9	5,0	-164,1
<b>Netto</b>	<b>-145,3</b>	<b>-127,4</b>	<b>17,9</b>	<b>-121,9</b>
<b>Revision</b>				
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-1,7	-1,7	0,0	-1,6
<b>Netto</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,6</b>
<b>Överförmyndarnämnd</b>				
Intäkter	2,7	3,1	0,4	2,9
Kostnader	-8,3	-8,5	-0,2	-7,5
<b>Netto</b>	<b>-5,5</b>	<b>-5,4</b>	<b>0,1</b>	<b>-4,6</b>
<b>Lärandenämnd</b>				
Intäkter	139,6	168,3	28,7	160,7
Kostnader	-1 022,6	-1 056,5	-33,8	-1 026,2
<b>Netto</b>	<b>-883,0</b>	<b>-888,1</b>	<b>-5,1</b>	<b>-865,5</b>
<b>Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd</b>				
Intäkter	23,2	24,3	1,0	22,7
Kostnader	-60,7	-63,2	-2,5	-59,7
<b>Netto</b>	<b>-37,4</b>	<b>-38,9</b>	<b>-1,5</b>	<b>-37,0</b>
<b>Social och omsorgsnämnd</b>				
Intäkter	152,5	218,0	65,5	224,1
Kostnader	-1 228,8	-1 283,5	-54,7	-1 294,1
<b>Netto</b>	<b>-1 076,3</b>	<b>-1 065,5</b>	<b>10,8</b>	<b>-1 069,9</b>
<b>Kultur- och frilidsnämnd</b>				
Intäkter	8,4	18,8	10,4	10,1
Kostnader	-107,9	-119,0	-11,1	-109,4
<b>Netto</b>	<b>-99,6</b>	<b>-100,3</b>	<b>-0,7</b>	<b>-99,2</b>
<b>Svågadalarnämnd</b>				
Intäkter	0,3	0,8	0,5	0,6
Kostnader	-13,6	-15,5	-1,9	-14,8
<b>Netto</b>	<b>-13,3</b>	<b>-14,7</b>	<b>-1,4</b>	<b>-14,2</b>
<b>Teknisk nämnd</b>				
Intäkter	538,5	555,0	16,5	561,8
Kostnader	-627,3	-655,5	-28,2	-647,2
<b>Netto</b>	<b>-88,8</b>	<b>-100,5</b>	<b>-11,7</b>	<b>-85,4</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>Intäkter 903,7</b>	<b>1 040,9</b>	<b>137,2</b>	<b>1 034,2</b>
	<b>Kostnader -3 262,1</b>	<b>-3 390,2</b>	<b>-128,1</b>	<b>-3 339,6</b>
	<b>Netto -2 358,4</b>	<b>-2 349,2</b>	<b>9,2</b>	<b>-2 305,5</b>
<b>Oförutsett</b>				
intäkter				-1,2
Kostnader	-11,5	0,8	12,3	27,1
<b>Netto</b>	<b>-11,5</b>	<b>0,8</b>	<b>12,3</b>	<b>-1,2</b>
<b>Intraprenader</b>				
Kostnader	-5,6		5,6	
<b>Netto</b>	<b>-5,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Interna kapitalkostnader</b>				
Intäkter	143,8	145,7	1,8	144,9
<b>Netto</b>	<b>143,8</b>	<b>145,7</b>	<b>1,8</b>	<b>144,9</b>
<b>Interna personalomkostnadspålägg</b>				
Intäkter			0,0	
Kostnader	95,8	104,6	8,7	113,5
<b>Netto</b>	<b>95,8</b>	<b>104,6</b>	<b>8,7</b>	<b>113,5</b>
<b>Pensioner</b>				
Kostnader	-162,5	-167,7	-5,2	-168,2
<b>Netto</b>	<b>-162,5</b>	<b>-167,7</b>	<b>-5,2</b>	<b>-168,2</b>
<b>Förlust/vinst vid försäljning av anläggningsstillgångar mm</b>				
Intäkter	0,3	1,6	1,3	31,2
Kostnader		0,0	0,0	0,0
<b>Netto</b>	<b>0,3</b>	<b>1,6</b>	<b>1,3</b>	<b>31,2</b>
<b>Total driftredovisning</b>	<b>Intäkter 904,0</b>	<b>1 042,6</b>	<b>138,5</b>	<b>1 064,1</b>
	<b>Kostnader -3 202,1</b>	<b>-3 306,9</b>	<b>-104,8</b>	<b>-3 276,5</b>
	<b>Netto -2 298,1</b>	<b>-2 264,1</b>	<b>33,7</b>	<b>-2 212,4</b>

Under året har den fastställda årsbudgeten justerats med tilläggsanslag (TA):

TA Intraprenader KF §42 Mars 2022	-10,7
Summa Budgetjusteringar	-10,7

## *Driftbudget*

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige på nämnder. Omdisponering av anslag mellan nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag får ske under året av nämnden så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag. Ekonomin för den löpande verksamheten har en fyraårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande tre åren utgör planeringsår.

Budget för avskrivningskostnader gällande nya investeringar läggs under central verksamhet och fördelas ut till verksamheterna under året allt eftersom avskrivningskostnaderna uppstår. Inget nytt beslut fattas till följd av detta.

## *Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper*

Driftredovisningens intäkter och kostnader speglar respektive nämnds och verksamhets relation till omvärlden, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Detta innebär att driftredovisningen, till skillnad från resultaträkningen, innehåller kommunens interna poster. Detta utgörs av köp och försäljning mellan nämnder. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen (skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt eventuella extraordinära poster.)

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- hyreskostnader: Internhyran sätts till fastighetsverksamhetens självkostnad.
- transport/bil: Debitering sker av tekniska förvaltningens transportenhet till självkostnad.
- kost: Debitering sker av kommunens kostverksamhet till självkostnad.
- Personalpool: debitering sker av rekryteringsenheten till självkostnad.

# Investeringsredovisning

Miljoner kronor

Nämnd		2022	2022	2021	2021
		Budget	Bokslut	Budget- avvikelse	Bokslut
Byggnadsnämnd	Brutto	0,0	0,0	0,0	0,0
	Intäkter				
	<b>Netto</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunstyrelse	Brutto	119,3	49,7	69,7	52,9
	Intäkter		-22,3	22,3	-6,7
	<b>Netto</b>	<b>119,3</b>	<b>27,4</b>	<b>91,9</b>	<b>46,2</b>
Lärandenämnd	Brutto	6,5	4,3	2,2	5,1
	Intäkter				
	<b>Netto</b>	<b>6,5</b>	<b>4,3</b>	<b>2,2</b>	<b>5,1</b>
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Brutto	9,2	5,8	3,4	2,9
	Intäkter		-0,1		
	<b>Netto</b>	<b>9,2</b>	<b>5,7</b>	<b>3,4</b>	<b>2,9</b>
Social- och omsorgsnämnd	Brutto	23,6	9,0	14,6	4,0
	Intäkter		-0,1		
	<b>Netto</b>	<b>23,6</b>	<b>8,9</b>	<b>14,6</b>	<b>4,0</b>
Kultur- och frilidsnämnd	Brutto	1,6	1,8	-0,2	0,5
	Intäkter				-0,1
	<b>Netto</b>	<b>1,6</b>	<b>1,8</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,5</b>
Svågadalsnämnd	Brutto	0,1	0,1	0,0	0,0
	Intäkter				
	<b>Netto</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Teknisk nämnd	Brutto	186,7	174,0	12,7	200,7
	Intäkter		-2,6	2,6	-2,5
	<b>Netto</b>	<b>186,7</b>	<b>171,4</b>	<b>15,3</b>	<b>198,3</b>
Summa investeringar	<b>Brutto</b>	<b>347,0</b>	<b>244,6</b>	<b>102,4</b>	<b>266,2</b>
	<b>Investeringsbidrag</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,7</b>	<b>24,8</b>	<b>-9,1</b>
	<b>Övriga intäkter</b>		<b>-17,4</b>		
	<b>Netto</b>	<b>347,0</b>	<b>219,5</b>	<b>127,2</b>	<b>257,1</b>

Under året har det beviljats tilläggsanslag på sammanlagt 67,2 mkr. KF 2022-03-28 §42 och KF 2022-06-07 § 101

I investeringsredovisningen ingår investeringar i Projekt Havsläge Hudik 15 mkr. Havsläge Hudik ligger utanför ordinarie investeringsbudget.

Investeringsbudget

Nämnd	Proj	Budget	TA (Tilläggsanslag)	2022 BU+TA	Utfall jan-dec	Avvikelse BU- Utfall	Års prognos 2022-08-31
	<b>Nya Investeringar</b>						
KOF	Inventarier fritidsgård Iggesund om ny lokal	0,8		0,8	0,0	0,8	0,0
KOF	Anpassning av ny lokal fritidsgård, Forsa	0,2		0,2	0,0	0,2	0,0
KOF	Entré Bjuråkers bibliotek	0,2		0,2	0,2	0,0	0,2
KOF	Mulle Meck plurret				0,1	-0,1	
TEN	Kotorget ombyggnad	4,0	4,4	8,4	0,1	8,3	0,0
TEN	Kök Forsagården	2,0	1,9	3,9	0,0	3,9	0,0
TEN	Förskola Näsviken		27,8	27,8	27,8	0,0	8,6
TEN	Humlans fsk		6,8	6,8	6,8	0,0	
TEN	Stormyrav ägens förlängning	2,0	0,0	2,0	4,5	-2,5	4,3
TEN	Gång och cykelplan	2,0		2,0	0,0	2,0	1,0
TEN	GC Maln vägen		0,0	0,0	1,2	-1,2	1,0
TEN	Eiljusspår Iggesund		0,7	0,7	0,7	0,0	1,0
TEN	Broman grytor och frysrum		0,4	0,4	0,0	0,4	0,0
	Förebyggande åtgärder nedskräpning						
TEN	Kretsloppsplanen		0,3	0,3	0,2	0,1	0,3
LÄR	Möbler - Iggesundskola		1,6	1,6	1,6	0,0	1,2
SOM	Digitalisering	1,5		1,5	0,0	1,5	0,8
SOM	Träffpunkt Funktionshinder	1,0		1,0	0,0	1,0	0,5
SOM	Möbler äldreboende	6,0	7,0	13,0	7,9	5,1	9,3
TEN	Ede skola syllar, kyl- och frysrum		1,0	1,0	0,0	1,0	0,0
TEN	Växthuset markplanering		0,8	0,8	0,6	0,1	0,8
TEN	Badplatser, avlopp		1,7	1,7	0,4	1,3	1,0
SVÅ	Utemiljö Svågagården	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0
KS	BID-projekt Västra Tullgatan		0,4	0,4	0,2	0,2	0,2
KS	Ombyggnad Bussterminal			0,0	3,0	-3,0	2,3
KS	Nya byggnader	97,0	-35,1	61,9	0,0	61,9	39,6
KS	Östra hög utredning		0,3	0,3	0,0	0,3	0,0
KS	Laddstolpar	4,0		4,0	0,0	4,0	4,0
KS	Inre hamnen	0,5		0,5	0,0	0,5	0,0
TEN	Nybyggnad fsk Helenedal		2,8	2,8	2,8	0,0	0,0
TEN	Ny och ombygg Hasselbacken		0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
TEN	Västravägen		0,4	0,4	0,0	0,4	0,4
KS	Digitalisering hemtjänsten och särskilt boende		3,0	3,0	0,0	3,0	2,0
	<b>Delsumma</b>	<b>121,3</b>	<b>26,1</b>	<b>147,4</b>	<b>58,3</b>	<b>89,1</b>	<b>78,3</b>
	<b>Pågående investeringsprojekt</b>						
KS	Mallar till webben "hudiksvall.se"			0,0	0,1	-0,1	0,1
KS	Trygghetsnav /ev akivering/Civilt försvar	2,0	0,3	2,3	1,2	1,1	0,8
KS	Busshållplatser	1,0	3,0	4,0	0,0	4,0	4,0
KS	Inventarier Avholmsberget		0,1	0,1	0,1	0,0	0,1
KS	Ombyggnation Avholmsberget		0,9	0,9	0,9	-0,1	0,9
TEN	Skola utredning Näsviken/Sörforsa		0,2	0,2	0,0	0,2	0,0
KS	Fotbollsplaner Överås	3,0	3,0	6,0	7,7	-1,7	4,8
TEN	Iggesunds skola		11,3	11,3	11,3	0,0	8,3
TEN	Björkbergs förskola			0,0	4,7	-4,7	5,5
TEN	Teknik badhusen		3,0	3,0	0,5	2,5	1,0
TEN	Broar	2,0	1,3	3,3	0,0	3,3	1,5
TEN	Laddstolpar, internt			0,0	0,3	-0,3	2,1
TEN	Bad- o grillplatser	0,5		0,5	0,5	0,0	0,5
KS	Solpaneler	1,0	1,0	2,0	0,0	2,0	0,0
TEN	Nytt SÄBO Håsta			0,0	6,3	-6,3	6,1
LÄR	Inventarier LÄR			0,0	0,0	0,0	0,6
LÄR	Strukturomställning förskolan		2,0	2,0	0,5	1,5	0,5
LÄR	Skolbyn	0,9		0,9	0,0	0,9	0,9
KS	Förundersökning byggbar mark		0,9	0,9	0,0	0,9	0,4
KS	Färdigställande byggbar mark		0,7	0,7	0,5	0,1	0,7
TEN	Tak och Cykelställ		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TEN	PCB och asbestsanering	0,5	1,9	2,4	0,0	2,4	0,3
KS	Reningsdamm Glysis		-0,4	-0,4	-0,1	-0,3	-0,1
KS	Dagvattendamm Delsbo		-0,5	-0,5	0,6	-1,1	-0,6
KS	Dagvattendamm Lillfjärden		0,7	0,7	-0,5	1,2	1,5
	<b>Delsumma</b>	<b>10,9</b>	<b>29,3</b>	<b>40,2</b>	<b>34,6</b>	<b>5,7</b>	<b>39,9</b>

# EKONOMISK REDOVISNING

Nämnd	Proj	Budget	TA (Tilläggsanslag)	2022 BU+TA	Utfall jan-dec	Avvikelse BU- Utfall	Års prognos 2022-08-31
	<b>Årliga investeringar</b>						
TEN	Skolor och skolmiljöer	10,0		10,0	0,5	9,5	1,0
TEN	Förskolor och förskolemiljöer			0,0	0,5	-0,5	0,0
TEN	Upprustning fastigheter	12,9	-0,5	12,4	13,1	-0,7	13,4
TEN	Lekplatser och gy -hallar	0,5		0,5	0,5	0,0	0,6
TEN	El	2,0		2,0	1,1	0,9	1,0
TEN	VVS	2,0		2,0	3,4	-1,4	2,5
TEN	Åtg efter lägenhetsbesiktningar	0,6		0,6	1,3	-0,7	1,0
TEN	Köksinvesteringar, inventarier	2,0		2,0	1,8	0,2	2,0
TEN	Gator och gång- och cykelbanor	30,0	-4,4	25,6	27,1	-1,5	25,6
TEN	Centrumutveckling, Hudiksvall	0,8	-0,2	0,6	0,0	0,6	0,8
TEN	Åtgärder efter elrevisionsbesiktningar	0,5		0,5	0,2	0,3	0,5
TEN	Byte gatljusarmaturer (parkbelysning)	0,2	0,2	0,4	0,2	0,2	0,4
TEN	Parker/lekplatser div	0,4		0,4	0,4	0,0	0,4
TEN	Trafiksäkerhetsbefrämjande åtgärder	0,6	0,1	0,7	0,4	0,4	0,7
TEN	Enkelt av hjälpta hinder		0,0	0,0	0,3	-0,2	0,3
TEN	Fritidsanläggningar (badplatser, skärgård, spår)	0,5	0,2	0,7	0,0	0,6	0,7
TEN	Lås och larm		0,5	0,5	0,6	-0,1	
SOM	Äldreboenden (anpassning av boende och arbetsmiljö)	4,0	4,0	8,0	0,8	7,2	4,0
SOM	Uppgradering trygghetslarm		0,1	0,1	0,0	0,1	0,1
KOF	Kultur och fritid, inventarier	0,4		0,4	0,1	0,3	0,4
KS	Ospecificerade investeringar, KS	10,0	-2,9	7,1	0,1	7,0	1,4
KS	IT-investeringar	2,0	1,2	3,2	2,6	0,6	3,0
KS	Giffritt samhälle(deponi, dagvatten, san, riv)	1,0	1,9	2,9	0,2	2,6	0,5
NHMR	Räddningsutrustning	1,1	0,4	1,5	1,5	0,0	1,5
	<b>Delsumma</b>	<b>81,5</b>	<b>0,6</b>	<b>82,1</b>	<b>56,6</b>	<b>25,5</b>	<b>61,8</b>
	<b>Maskiner</b>						
NHMR	Brandfordon	5,6	2,1	7,7	4,2	3,5	4,2
LÄR	Investering Broman gymnasiet	2,0		2,0	2,2	-0,2	0,1
KOF	Bokbil				1,5	-1,5	
TEN	Maskiner TEF	1,5	1,6	3,1	0,8	2,3	1,2
	<b>Delsumma</b>	<b>9,1</b>	<b>3,7</b>	<b>12,8</b>	<b>8,6</b>	<b>4,1</b>	<b>5,5</b>
KS	<b>IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad</b>	12,0	6,5	18,5	9,8	8,6	18,5
	<b>Delsumma</b>	<b>12,0</b>	<b>6,5</b>	<b>18,5</b>	<b>9,8</b>	<b>8,6</b>	<b>18,5</b>
	<b>DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>	<b>234,8</b>	<b>66,1</b>	<b>300,9</b>	<b>167,9</b>	<b>133,0</b>	<b>204,0</b>
	<b>Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)</b>						
TEN	VA	30,0		30,0	34,4	-4,4	30,0
TEN	Avfall	15,0		15,0	6,3	8,7	13,8
	<b>DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>	<b>45,0</b>	<b>0,0</b>	<b>45,0</b>	<b>40,7</b>	<b>4,3</b>	<b>43,8</b>
	<b>DELSUMMA</b>	<b>279,8</b>	<b>66,1</b>	<b>345,9</b>	<b>208,5</b>	<b>137,4</b>	<b>247,8</b>
KS	<b>Östra hamnen</b>			0,0	0,3	-0,3	
KS	<b>Havsläge Hudik</b>		1,1	1,1	14,9	-13,8	16,4
	<b>DELSUMMA</b>	<b>279,8</b>	<b>67,2</b>	<b>347,0</b>	<b>223,7</b>	<b>123,2</b>	<b>264,2</b>
Olika	<b>Internleasing</b>				10,0	-10,0	
KS	<b>Kostnader markköp och markförsäljningar</b>				2,4	-2,4	
Olika	<b>Varav investeringsbidrag</b>				7,7	-7,7	
Olika	<b>Varav försälj fordon, försäkringsers mm</b>				0,7	-0,7	
	<b>TOTALT</b>			<b>347,0</b>	<b>244,6</b>	<b>102,4</b>	<b>264,2</b>

	Utfall jan-dec	Års prognos 2022-08-31
<b>Internleasing</b>		
Fordon Transport	2,5	2,6
Park fordon internleasing	0,8	0,0
Nyckelfria lås	0,2	0,0
Led belysning	1,2	2,0
Bergvärmeanläggningar	4,5	3,0
Fläktbyten Bromangymnasiet	0,7	0,8
<b>Summa</b>	<b>10,0</b>	<b>8,4</b>



## Investeringsbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som binds på varje enskilt investeringsprojekt. Fullmäktige tilldelar också nämnderna ramanslag för vissa investeringstyper, t.ex. inventarier, gator och vägar samt upprustning fastigheter. Dessa ramar fördelar respektive nämnd i sin internbudget efter behov. Investeringarna har en fyraårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de tre därefter följande

åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år, fördelas på anslag för budgetåret och respektive planeringsår. Positiva och negativa budgetavvikelser i investeringsprojekt kan överföras till kommande års investeringsbudget efter beslut i kommunfullmäktige.

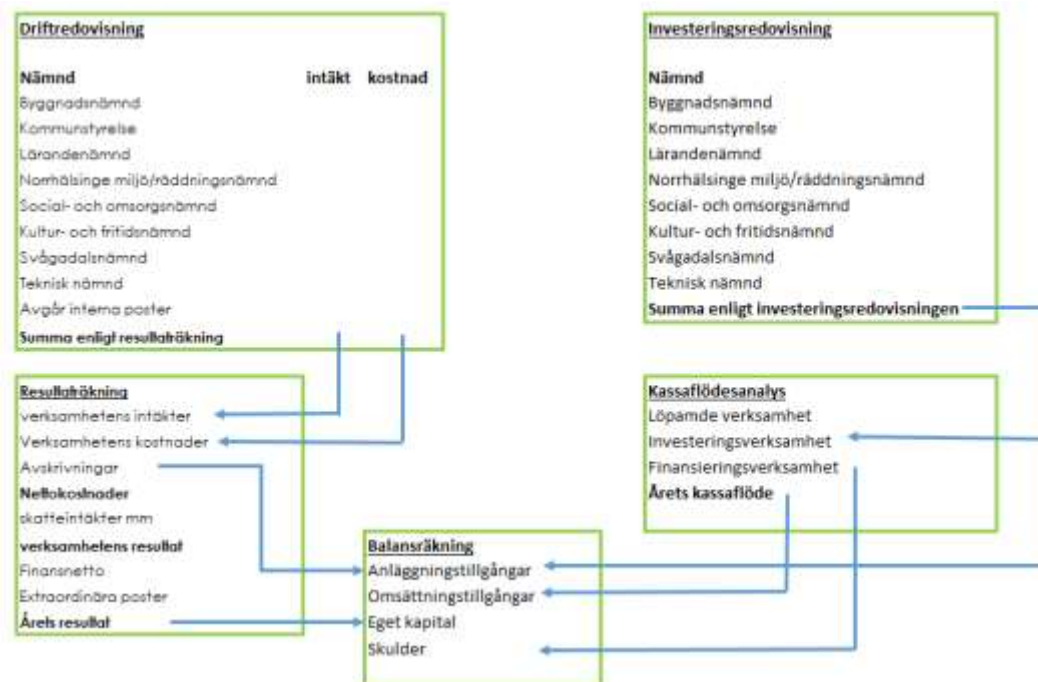
Omdisponering av dessa anslag får ske under året av nämnden så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag samt att det är av samma typ av investering.

## Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader, beräknade till maskinernas timkostnader.

## Drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar

Nedan finns en schematisk bild över hur drift- och investeringsredovisningen hör ihop med övriga delar i årsredovisningen.



Driftredovisningens intäkter och kostnader exklusive interna transaktioner motsvarar verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.

Årets investeringar som återfinns i investeringsredovisningen påverkar i stor utsträckning balansräkningen och kassaflödet. Kassaflödesanalysen visar hur verksamheten och däribland investeringarna har finansierats vilket antingen sker genom genererat överskott i verksamheten eller nyupplåning. Vidare påverkar investeringarna balansräkningen genom att värdet av anläggningstillgångarna blir

## EKONOMISK REDOVISNING

högre samt att skulderna ökar vid nyupplåning. Genomförda investeringar påverkar också resultaträkningen i form av avskrivningar i flera år framåt.

Vad gäller resultaträkningen påverkar årets avskrivningar och årets resultatbalansräkningen. Avskrivningarna minskar värdet av anläggningstillgångarna och årets resultat påverkar det egna kapitalet i balansräkningen.

# Redovisning av affärsmässig verksamhet

## Vatten och avlopp

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

### Viktiga händelser

Renovering av Vattentornet i Västansjö är genomförd. Fortsatt vattenutbyggnad från Hamre till Mellanbyn genomförs. Uppgradering av slamcentrifug på Reffelmansverket slutförd. Det långsiktiga arbetet med ökad förnysetakt för VA-ledningsnätet mot målet 1% /år fortsätter.

### Resultat

Efter periodisering av anslutningsavgifter uppgår årets resultat till -0,4 miljoner kronor.

### Framtid

Ett förändrat klimat innebär ändrade dimensioneringsförutsättningar. Behovet att öka förnysetakten när det gäller ledningsnätet och även förnyelse och renovering av övriga v a-anläggningar kommer att bli en utmaning både ekonomiskt och organisatoriskt.

Nyckeltal (miljoner kronor)	2022	2021
Omsättning	64,0	64,1
Nettoinvesteringar	34,4	23,7
Res efter finansiella poster	-0,7	0,8
Balansomslutning	294,1	270,8
Antal anställda	25	29

Miljoner kronor	2022	2021
<b>Resultaträkning</b>		
Verksamhetens intäkter	64,0	64,1
Verksamhetens kostnader	-52,2	-52,1
<b>Rörelseresultat före avskrivningar</b>	<b>11,8</b>	<b>12,0</b>
Avskrivning	-11,1	-10,1
<b>Rörelseresultat efter avskrivning</b>	<b>0,7</b>	<b>1,9</b>
Finansiella intäkter	-0,1	-0,1
Finansiella kostnader	-1,3	-1,1
<b>Resultat före dispositioner</b>	<b>-0,7</b>	<b>0,8</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>		
Årets avsättning till investeringsfond		
Återföring av Investeringsfond	0,4	0,4
<b>Årets resultat</b>	<b>-0,4</b>	<b>1,1</b>
<b>Balansräkning</b>		
<b>Tillgångar</b>		
Anläggningsstillgångar	294,1	270,8
Omsättningstillgångar		
<b>Summa tillgångar</b>	<b>294,1</b>	<b>270,8</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
<b>Eget kapital</b>		
Balanserat resultat	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0
	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Långfristiga skulder</b>		
Förmedlade lån	196,0	202,6
Förutbetalda anslutningsavgifter	42,2	38,1
Investeringsfond	12,4	12,8
	<b>250,6</b>	<b>253,4</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>		
Skuld till abonnenterna	4,2	4,5
Avräkning med kommunen	39,3	12,8
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>294,1</b>	<b>270,8</b>

## Renhållning

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

### Viktiga händelser

Det är nu klart att kommunen kommer att ta över ansvaret för insamling av förpackningar från 2024 och fastighetsnära insamling ska vara införd senast år 2027. Startpunkten för att införa insamling i egen regi har därför flyttats fram och kommer att ske succesivt från 2025. Verksamheten jobbar för att minska mängderna av fall som går till förbränning och deponering.

### Resultat

Årets resultat är 2,2 mnkr. Det är framförallt verksamhetsavfallet som visar överskott.

### Framtid

Verksamheten står inför mycket stora förändringar den närmaste tiden. Antalet anställda och hela organisationen kommer att växa men fortfarande återstår många oklarheter om vad som kommer att gälla. Förändringarna kommer att påverka hela samhället.

### Nyckeltal (miljoner kronor)

	2022	2021
Omsättning	66,8	65,2
Nettoinvesteringar	6,3	1,0
Res efter finansiella poster	2,2	3,7
Balansomslutning	67,2	66,4
Antal anställda	44	38

Miljoner kronor	2022	2021
<b>Resultaträkning</b>		
Verksamhetens intäkter	66,8	65,2
Verksamhetens kostnader	-61,0	-57,5
<b>Rörelseresultat före avskrivningar</b>	<b>5,7</b>	<b>7,7</b>
Avskrivning	-3,5	-3,8
<b>Rörelseresultat efter avskrivning</b>	<b>2,2</b>	<b>3,9</b>
Finansiella intäkter	0,3	0,1
Finansiella kostnader	-0,4	-0,2
<b>Resultat före dispositioner</b>	<b>2,2</b>	<b>3,7</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>		
<b>Årets resultat</b>	<b>2,2</b>	<b>3,7</b>
<b>Balansräkning</b>		
<b>Tillgångar</b>		
Anläggningstillgångar	40,4	37,6
Omsättningstillgångar	26,8	28,8
<b>Summa tillgångar</b>	<b>67,2</b>	<b>66,4</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
<b>Eget kapital</b>		
Balanserat resultat	25,1	21,3
Årets resultat	2,2	3,7
<b>27,3</b>	<b>25,1</b>	
<b>Avsättningar</b>		
<b>Långfristiga skulder</b>	39,9	41,3
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>67,2</b>	<b>66,4</b>

## Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

### *Materiella anläggningstillgångar*

upptas på balansräkningen det år de anskaffas till anskaffningskostnad. Som materiella anläggnings-tillgångar räknas tillgångar som anskaffas för stadigvarande bruk med en nyttjandeperiod som överstiger tre år och har ett värde som överstiger ett prisbasbelopp.

Investeringsbidrag tas från och med 2011 upp som en förutbetalad intäkt och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Detta gäller fr o m 2019 endast offentliga bidrag.

Anslutningsavgifter återförs från och med 2011 med 1/10 under första året och resterande del under anläggningens nyttjandeperiod.

### *Avskrivningar*

sker linjärt och baseras på uppskattningar om anläggningarnas ekonomiska livslängd. Underlag för avskrivning är anskaffningsvärdet. Avskrivningstiden varierar mellan 5 till 50 år och påbörjas det år investeringen är utförd. Fr o med 2018 sker aktivering kvartalsvis för maskiner, inventarier och fordon och i samband med aktivering startar avskrivning. För övriga materiella anläggningstillgångar tillämpas halv årsavskrivning med hänsyn till att investeringarna genomförs vid olika tidpunkter under året. Avskrivningstiderna har setts över med tillämpning från och med 2011. Rutinen avviker delvis från RKR:s rekommendation R4 som förespråkar aktivering löpande i takt med att investering färdigställs och avskrivning med hänsyn till tidpunkten för färdigställande eller när tillgången är färdig att tas i bruk.

Rekommendationen föreskriver också komponentavskrivning, detta har under 2017 införts för anläggningar inom VA-verksamheten. Anläggningar som delas upp i komponenter är vattenverk, avloppsverk, vattentorn, pumpstationer och tryckstegringsstationer. Befintliga anläggningar har delats upp i komponenter om det bokförda värdet överstiger 1 mkr 2017-12-31. En individuell bedömning har gjorts av varje objekt när det gäller varje komponents andel av det totala bokförda värdet och kvarvarande nyttjandeperioder.

Under 2018 så har komponentavskrivning införts för anläggningar inom avfallsverksamheten. För närvarande finns endast en anläggning den har delats upp i fem komponenter mark, byggnad, tak och betong och asfalt. För nya investeringar sker avskrivning enligt nedanstående:

	<b>Avskrivningstid</b>
Mark	0 år
Byggnad	40 år
Markanläggning	20 år
Tak	20 år
Betong och asfalt	20 år

För Fastigheter med ett bokfört värde över 5 miljoner kommer det att tillämpas komponentavskrivning. För nya investeringar har det införts under 2018. Från 2021 har samtliga befintliga fastigheter delats upp på komponenter.

Nya investeringar i fastigheter fördelas på följande komponenter:

	<b>Avskrivningstid</b>
Mark	ingen
Markanläggning	30 år
Byggnad (Stomme, fasad, tak, fönster)	40 år
Inredning	20 år
Installationer	20 år
Vitvaror	15 år
Övrigt fördelas på övriga komponenter	
Konst	ingen

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

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

## *Exploateringsfastigheter*

redovisas bland anläggningstillgångarna som mark.

## *Koncernkonto/koncernkredit*

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

## *Leasingavtal*

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

## *Finansiella anläggningstillgångar*

Värderas enligt verkligt värde vilket motsvarar tillgångarnas marknadsvärde.

## *Internräntan*

För 2022 är 1 % och beräknas på anläggningstillgångarnas ingående bokförda värden.

## *Lånekostnader*

Redovisning av lånekostnader sker enligt huvudmetoden i RKR rekommendation R4. Det innebär att lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänför sig till.

## Omsättningstillgångar

Värdepappersportföljerna har på balansdagen upptagits verkligt värde enligt LKBR.

## Personalomkostnadspålägg (PO)

motsvarande arbetsgivaravgifter, avtalsenliga avgifter, avtalspension med mera belastar kommunens verksamheter med följande procentpåslag på bokförda löner:

Uppdragstagare	31,42 %
Anställda med kommunal kompletteringspension	39,25 %
Anställda födda tom 1954	15,81 %

## Semesterlöneskuld och övertidsskuld

redovisas inklusive personalomkostnadspålägg som en kortfristig skuld.

## Särredovisning VA och renhållning

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

## Transparensdirektivet

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

## Balanskrav

Redovisning av balanskravsresultat görs enligt bestämmelser i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och kommunallagen (2017:725). I och med LKBR införs ett krav om att värdera vissa finansiella instrument till verkligt värde. Det medför att varken realiserade vinster som förluster ska medräknas i resultat efter balanskravsjusteringar. I balanskravsutredning 2022-12-31 har en kostnad (12,2 mkr) för inlösen av pensionsskuld i försäkring undantagits genom återopande av synnerliga skäl.

## Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen har kommunens verksamheter konsoliderats med kommunens dotterbolag (ägarandel): Glada Hudikhem AB(100 %), Fastighets AB Glysis (100 %), Fiberstaden AB (80 %), Forssågruppen AB (100 %), Glysisvallen AB (100 %), Hudiksvalls Näringslivs AB (100 %) och Stiftelsen Hälsinglands Museum (60 %). De kommunala uppdragsföretagen ingår inte i den sammanställda redovisningen då kommunens röstandelar understiger 20 %.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I stort föreligger enhetliga redovisningsprinciper mellan kommunen och koncernföretagen.

I vissa stycken grundas den sammanställda redovisningen på preliminära bokslut från koncernföretagen. Eventuella avvikelser bedöms dock ha marginell påverkan och erforderliga korrigeringar görs i kommande redovisning.

Från och med räkenskapsåret 2022 upprättar Glysisvallen AB, liksom Glada Hudikhem årsredovisning med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens

allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Tidigare tillämpades årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 (K2) och BFNAR 2012:1(K3) Övergången har gjorts i enlighet med föreskrifterna i K3s kapitel 35.

## *Förvärvsmetoden*

innebär att det egna kapital som dotterbolagen hade när de förvärvades ska elimineras. Eftersom kommunens dotterbolag har bildats av kommunen bestod deras egna kapital vid förvärvstillfället av kommunens aktieinnehav. Den sammanställda redovisningen är därför reducerad med kommunens innehav av aktier i egna företag och motsvarande belopp på eget kapital i respektive företag. Endast eget kapital som intjänats i respektive företag efter bildandet ingår därför i koncernens egna kapital.

## *Proportionell konsolidering*

Intäkter och kostnader samt tillgångar och skulder har upptagits till så stor del som motsvarar kommunens ägarandel av respektive företag så kallad proportionell konsolidering. Därefter har interna mellanhavanden eliminerats med ägd andel.

## *Obeskattade reserver*

Uppdelas i en del som redovisas som uppskjuten skatteskuld under avsättningar och en resterande del som redovisas under eget kapital.

## *Avvikelse mot grundläggande redovisningsprinciper*

Resultatet för 2021 belastas med 27 mkr som avser personalgratifikation. Gratifikationen betalas ut för att visa uppskattning för utfört arbete under 2021 som har präglats av stora utmaningar till följd av Covid-19. Detta förfarande strider till viss del mot god redovisningssed då det inte fanns någon förpliktelse på balansdagen. Kommunen gör dock bedömningen att detta sätt att redovisa händelsen är mer rättvisande då gratifikationen avser prestationer som har utförts under 2021.



## Kvantiteter 2021 - 2026

	Utfall 2021	Åtagande 2022	Utfall 2022	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
<b>Pedagogisk verksamhet</b>							
Förskola - barn	1 729	1 723	1 711	1 670	1 645	1 637	1 633
Fritidsverksamhet - barn	1 271	1 283	1 362	1 303	1 298	1 277	1 247
Förskoleklass - elever	394	390	392	404	390	367	357
Grundskola 1-9 - elever	3 195	3 504	3 506	3 439	3 410	3 372	3 306
- varav elever från andra kommuner	31	22	31	22	22	21	20
Elever till andra kommuner och fristående	346	348	345	351	341	330	314
Grundskola - elever	46	42	44	40	40	38	38
- varav elever från andra kommuner	3	3	2	2	1	1	0
Integrerade särskoleelever	-	-	-	-	-	-	-
Gymnasieskola - elever på Broman	1 466	1 449	1 727	1 442	1 424	1 408	1 407
- varav från andra kommuner	318	296	305	281	266	265	278
Elever från Hudiksvall i andra kommuner och fristående	239	257	252	271	272	267	265
Gymnasiesärskola - elever	36	36	35	37	32	29	29
- varav från andra kommuner	11	11	12	11	9	8	8
<b>Vård och omsorg</b>							
<b>Äldreomsorg</b>							
Platser i särskilt boende	457	491	438	-	-	-	-
Korttidsplatser	30	23	23	-	-	-	-
Demensboende	46	73	63	503	503	545	545
Platser i specialboende	20	28	24	40	40	33	33
Rehabenheten	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	276 151	276 000	266 377	310 000	330 000	348 000	365 000
<b>Personer med funktionsnedsättning</b>							
Särskilt boende SOL LSS, platser	141	158	137	158	160	160	160
Specialboende, även externa platser	36	30	33	36	34	32	30
Korttidsboende barn/vuxna, platser	17	18	20	18	18	18	18
Korttidstillsyn för barn över 12 år, platser	15	24	16	20	20	20	20
Ledsagarservice LSS, timmar/år	1 745	2 500	2 539	2 000	2 000	2 000	2 000
Kontaktpersoner SOL och LSS	308	300	300	300	300	300	300
Avlösarservice i hemmet, tim/år	4 328	7 500	3 341	5 000	4 500	4 500	4 500
Boendestöd SOL tim/år	30 932	40 000	29 235	40 000	40 000	40 000	40 000
Personliga assistenter, brukare	100	100	90	100	100	100	100
LSS Daglig verksamhet, platser	248	248	227	250	270	290	310
LSS Daglig verksamhet externa köp	-	-	-	-	-	-	-
Staffansgården	28	25	25	30	28	26	24
SoL Sysselettning Socialpsykiatri	8	40	18	40	40	40	40
SoL Sysselettning externa köp	-	-	-	-	-	-	-
Försörjningsstödstagare	600	750	770	800	800	800	800













## Uppföljning särskilda uppdrag

Under åren 2015 - 2022 har kommunfullmäktige beslutat om ett antal särskilda uppdrag och utvecklingsområden riktade till nämnderna. Aktuellt läge rapporteras nedan för de uppdrag som fortgår från 2015 och framåt samt de uppdrag som har tillkommit från 2019, 2020, 2021 och 2022. Redovisningen omfattar även de uppdrag som är klara under innevarande mandatperiod. För mer detaljerad redovisning se nämndernas verksamhetsrapporter för 2022 på [www.hudiksvall.se](http://www.hudiksvall.se).

















### Förkortningar

BYN	Byggnadsnämnd	KOF	Kultur- och fritidsnämnd
KS	Kommunstyrelse	SVÅ	Svågadalsnämnd
LÄR	Lärandenämnd	TEN	Teknisk nämnd
NHMR	Norrhålsinglands miljö och räddningsnämnd	REV	Revision
SOM	Social- och omsorgsnämnd	ÖFN	Överförmyndarnämnd
		FIB	Fiberstaden
		Parlm grp	Parlamentarisk grupp







## Särskilda uppdrag

Titel	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Tydliggöra kraven på social hållbarhet och mångfaldsarbetet i boendeförsörjningsprogrammet, samt applicera en modell av boende-byggare utifrån vår kommuns lokala behov och förutsättningar	2017-08-21	2023-12-31	 Påbörjad	
Prospektera för och investera i solpaneler på kommunägda fastigheter	2017-08-21	2023-12-31	 Påbörjad	
Ett förslag är placering vid Ulvberget då sluttäckningen av deponin är klar.				
Översyn tematiskt tillägg vindkraft	2015-01-01	2023-12-31	 Ej påbörjad	
Fokus är att ta fram en kommuntäckande översiktsplan. Därefter kan arbete starta med att revidera tidigare tematiskt tillägg till översiktsplanen gällande vindkraft				
Inom givna ramar införa begreppet heltid som norm i den kommunala förvaltningen	2019-01-01	2023-12-31	 Påbörjad	
Ta fram förslag på ställplatser för husbilar i olika delar av kommunen	2019-01-01	2023-12-31	 Påbörjad	
Uppdrag att skapa fler praktikplatser inom respektive verksamhetsområde	2020-01-01	2023-12-31	 Påbörjad	



# EKONOMISK REDOVISNING

En förstudie ska genomföras gällande inre hamnens omdaning hur den skulle kunna utformas. Utveckla den till ett mer attraktivt besöksmål och startpunkt för skärgårdsturism	2019-04-01	2026-12-31	 Påbörjad	
<p>Detaljplan för Stenkajen pågår. Arbete med skärgårdsturism har stärkts under året med övernattningsstugor på Agön, ökat samarbete med länsstyrelsen för att utveckla friluftslivet på Agön, samarbete med Söderhamns kommun om turbot samt förberedande arbete för fler och tillgängliga övernattningsstugor i skärgården.</p>				
Informationstavlor om de kommunala gång- och cykelvägarna tas fram och placeras ut på lämpliga platser i kommunen,	2020-01-01	2023-12-31	 Påbörjad	
<p>Skylltar med vägvisning, målpunkter och avstånd uppsatta under 2022.</p>				
Skyndsamt arbeta fram ett reviderat regelverk för intraprenadverksamheten i kommunen	2020-06-15	2022-12-31	 Påbörjad	
Erbjuda någon eller några av kommunens förskolor/skolor att bli intraprenad	2020-06-15	2022-12-31	 Ej påbörjad	
Utreda förutsättningar för att upphandla fler tjänster via sociala företag	2020-06-15	2023-12-31	 Påbörjad	
<p>Inköpsteamet har tillsammans med social- och omsorgsförvaltningens projektledare för sociala företag skapat ett dynamiskt inköpssystem (DIS) för en reserverad upphandling av sysselsättningsplatser inom socialtjänsten (SOL) och funktionsnedsättning (LSS).</p>				
Utreda förutsättningarna för fler övernattningsstugor i skärgården i samverkan med tekniska nämnden	2022-01-01	2023-12-31	 Påbörjad	
<p>Övernattningsstugor på Agön tagna i drift under året. Nya områden för övernattningsstugor utpekade i översiktsplan. I investeringsbudgeten finns det avsatt medel för fler stugor.</p>				
Se över möjligheten och förutsättningarna att under sommar-halvåret ha en turbot gåendes i skärgården, endera via upphandling, eller avtal med annan kommun.	2022-01-01	2023-12-31	 Påbörjad	
<p>Samarbete med Söderhamns kommun har initierats. Under 2022 gjordes försök med begränsat antal turer. Kort framförhållning och högt pris medförde att turerna inte kunde genomföras.</p>				
Skyndsamt utreda, att del av kommunens parkeringsplatser förses med ladd stationer.	2022-01-01	2023-12-31	 Påbörjad	



# EKONOMISK REDOVISNING

Underhåll/ombyggnad av vindskydd, grillplatser och badplatser som kommunen har tillsyn över och där det finns behov av upprustning	2022-01-01	2023-06-15	 Påbörjad	
Utreda om samordning underhåll av koncernens lokaler/fastigheter kan bli effektivare	2020-01-01	2022-12-31	 Ej påbörjad	
Ansöka om medlemskap i det nationella cykelrådet	2016-06-30	2019-12-31	 Stoppad	



Det går inte att ansöka om medlemskap i det nationella cykelrådet. Däremot kan kommunen ansöka om medlemskap i föreningen svenska cykelstäder.

Inga nya projekt startas upp som inte är kostnadsneutrala och kan leda till förbättrad och effektivare verksamhet	2017-08-21	2022-12-31	 Påbörjad	
---	------------	------------	--	---



LÄR, i samarbete mellan förvaltning och nämnd beaktas detta perspektiv innan nya projekt startar. NHMR rapporterar att det inte är möjligt med rådande budgetram. Innan ett projekt startas inom SOM görs en bedömning om projektet är kostnadsneutralt och leder till förbättringar. Utvecklingsprojekten finansieras med stimulansmedel. SVÅ är försiktiga med att dra igång nya, stora projekt och förankrar större åtgärder hos kommunledningen. ÖVN har inte startat upp några nya projekt däremot har ett avtal slutits med Kommunförbundet Hälsingland för att klara rekryteringen av ställföreträdare.

Inrätta familjecentraler Hudiksvall, Delsbo inom ram	2015-01-01	2023-12-31	 Klar	
--	------------	------------	--	---



En familjecentral är inrättad i Hudiksvall, där ingår Delsbo BVC. Regionen kommer att skapa ett alternativ till familjecentral i Delsbo som benämns HLT, Hållbar Lärande Trygghet.

I samarbete med Kof, Som, Gylisvallen och föreningslivet som en del i lovaktiviteterna undersöka möjligheten att organisera spontan nattfotboll på olika platser i kommunen.	2019-01-01	2022-12-31	 Klar	
--	------------	------------	--	---

Nattfotboll har fortsatt under 2022 likaså samarbetet med Hej aktivitet.









Utreda hur en koldioxidbudget skulle kunna appliceras i vår kommun som styrdokument för att nå målen i Agenda 2030	2020-01-01	2022-12-31	 Klar	
--	------------	------------	--	---

Uppdraget avrapporterat till kommunstyrelsen.

Ta fram ett förslag på hur cykelvägarna kan bindas ihop i centrum i arbetet med översynen av kollektiv-trafikstråket i centrala Hudiksvall	2020-01-01	2022-12-31	 Klar	
--	------------	------------	--	---

Tillämpningsanvisningar är antagna under 2022.

# EKONOMISK REDOVISNING

Tilläggsuppdrag översiktsplan- arbetet, ta fram lämpliga områden för idrott och fritidsaktiviteter i syfte att möta framtida behov.	2019-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
Ingår i den nya översiktsplanen.				
Kartlägga behovet av och föreslå förstärkningar för att förhindra att ungdomar hamnar snett och rädda ungdomar som redan hamnat snett	2019-04-01	2023-12-31	✓ Klar	
En kartläggning har gjorts och förebyggande aktiviteter som pågår är bland annat: Hej aktivitet och motordriven fritidsgård. Planering sker tillsammans med skolorna och samarbete med andra instanser samt föreningar. Socialtjänsten har ordnat aktiviteter under sommarloven tillsammans med föreningar och Glada Hudikhem AB tre dagar i veckan inom olika områden i kommunen i syfte att erbjuda barn och unga en meningsfull fritid och minska risker till normbrytande beteende. Medling inom olika arenor pågår samt utbildning om brott och straff, till alla elever i årskurs 5. Socialtjänstens ungdomsteam har ett särskilt fokus på ungdomar som uppbär försörjningsstöd, inte fullgjort gymnasieskola eller är arbetslösa. Under 2022 har det skett en förstärkning genom ungdomsanställningar som kombineras med utbildningsinsatser. Ett aktivt samarbete med vuxenutbildningen pågår.				
Ta fram boendeprogram för äldre	2016-06-30	2020-12-31	✓ Klar	
Höj ambitionen och öka takten i utbyggnaden av fibernätet så att fler får tillgång till bredband,	2019-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
Tillgänglig kapacitet nyttjas till fullo.				
Ta fram förslag på hur stödet kan utvecklas till butiker som kör ut och levererar livsmedel och tillhandahåller service i landsbygd,	2019-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
Under pandemin förstärktes stödet. Träffar mellan handlare med erfarenhetsutbyte genomförs regelbundet.				
System för medarbetarna att kunna göra lönekarriär	2015-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
Utreda möjlighet att skapa ett gemensamt kulturkvarter för historia och framtid	2019-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
En kulturkvartergrupp har bildats för informationsutbyte, gemensam planering och fysisk utformning av kvarteret.				
Genomföra en bred informationskampanj om e- förslag till kommunens medborgare	2019-06-17	2022-12-31	✓ Klar	




# EKONOMISK REDOVISNING

I riktlinjer för upphandling av livsmedel föra in närproducerade livsmedel och produkter som ett nytt kriterium vid livsmedelsupphandlingar	2020-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
Riktlinjerna fastställdes i kommunstyrelsen den 1 september 2022.				
Fastställa tillämpningsanvisningar för cykelpolicyn	2016-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
Kommunstyrelsen antog anvisningarna den 1 september 2022.				
Köp av konsulter för Byn´s intäkter för att möta Byn´s efterfrågan på tjänster	2016-06-30	2022-12-31	✓ Klar	
Konsultuppdraget är slutfört för att ärendeflödet har stabiliserats på normal nivå.				
Projektera, bygga nytt särskilt boende på Håsta	2017-04-24	2022-12-31	✓ Klar	
I april 2022 flyttade verksamheten Helenedal och delar av Tunbacka in i nybyggda lokalerna på Håstas vård- och omsorgsboende.				
Likställa tiderna för parkeringsskiva med de p-platser som är avgifts-belagda av kommunen i centrum	2020-01-01	2020-12-31	✓ Klar	
Utreda - borttagande av delade turer	2015-01-01	2020-12-31	✓ Klar	
att fler laddstolpar för elbilar byggs längs våra vägar	2017-08-21	2022-12-31	✓ Klar	
Gör en bred översyn av samtliga taxor och avgifter i kommunen.	2019-01-01	2019-12-31	✓ Klar	
Ta fram webbaserad plattform för utveckling av demokrati-arbetet	2016-06-01	2019-12-31	✓ Klar	
Underlätta för privata aktörer att sätta upp laddstationer på kommunala parkeringsplatser.	2019-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
5 mkr arbetsmarknadsåtgärder speciellt. för ungdomar	2015-01-01	2019-12-31	✓ Klar	
De investeringsmedel majoriteten avsätter för gator, gång- och cykelvägar går till åtgärder i det befintliga väg/gc-nätet under 2020	2020-01-01	2020-12-31	✓ Klar	
avsätta 10 kr per medlem till pensionärsorganisationerna verkande i kommunen för sociala ändamål för äldre boende inom äldreomsorgen.	2019-01-01	2022-12-31	✓ Klar	

# EKONOMISK REDOVISNING





Avsätta medel samt förslag till tidsatta aktiviteter i anslutning till lokal strategi för ökat bostadsutbud för äldre	2017-04-24	2020-12-31	✓ Klar	
Utbildning enligt nationellt yrkespaket riktad mot barnskötare/ elevassistent	2019-01-01	2022-12-31	✓ Klar	

Barnskötartutbildning för fjärde året i rad pågår vid CUL.


Ta fram en långsiktig infrastruktur-plan och handlingsplan som höjer standarden och underhållet för kommunala bil-, gång-, och cykelvägar.	2019-01-01	2022-12-31	✓ Klar	
Utreda förutsättningarna för "Recyklingväg" för att få en sammanhållen cykelled i staden	2017-08-21	2019-12-31	✓ Klar	
Anslutas till SKL's "Nätverk mot rasism och diskriminering"	2017-08-21	2019-12-31	✓ Klar	
Lägg förslag på åtgärder för att stärka elevhälsans roll så att de kan arbeta mot målet 100-procentig psykisk hälsa hos våra unga	2019-04-01	2020-09-30	✓ Klar	

Regelbunden uppföljning av insatser för att säkerställa att de får avsedd effekt;







- Utveckla samarbetet mellan de lokala elevhälsoteamen och den centrala elevhälsan
- Fortsätta utveckla de kompetensutvecklingsinsatser som den centrala elevhälsan genomför mot alla skolformer
- Utveckla nya samarbetsformer utifrån elevers och lärares behov
- Se över elevhälsans organisation

Öronmärka 1 Mkr förebyggande arbete för att avvärja socialt utanförskap	2017-08-21	2019-12-31	✓ Klar	
Arbeta vidare med värd funktion på trygghetsboende	2017-08-21	2020-12-31	✓ Klar	
Utreda - avgiftsfria bygglov klimatsmarta lösningar	2015-01-01	2019-12-31	✓ Klar	
Samordna, följ upp utarbetandet av handlingsplan tillsammans med övr nämnder barn o ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser	2017-04-24	2019-12-31	✓ Klar	

En handlingsplan utarbetades 2018.

Rullande medborgarkontor (utveckling av bokbussen)	2015-01-01	2019-12-31	✓ Klar	
--	------------	------------	--------	---

Mobila biblioteket är sedan 2019 i full verksamhet. Vidareutveckling av verksamheten sker succesivt exempelvis med kommunledningsförvaltningen, tekniska förvaltningen, enheterna inom den egna förvaltningen, Hälsinglands Museum, Folkteatern Gävleborg.

Tillskapa extra- tjänster grundskolan för att förstärka vuxennärvaron, tex skolvårdar	2017-08-21	2018-12-31	✓ Klar	
Utarbeta "solkarta" och handlingsplan hur vi kan tillvarata solenergin	2017-08-21	2019-12-31	✓ Klar	
10 mkr till individ och familje- omsorgen under 2018 Uppdraget är att komma ned i standardkostnader	2017-08-21	2019-12-31	✓ Klar	
Utreda förhållandet Lagen om valfrihet i förhållande till Lagen om offentlig upphandling gällande särskilt boende	2019-01-01	2019-01-31	✓ Klar	
Förstärkning av arbetet med fysisk planering	2015-01-01	2019-12-31	✓ Klar	
Förslag på hur högre utdelning kan tas från Fiberstaden, Fastighets AB Glysis samt för AB Hudiksvalls-bostäder, utifrån gällande lagstiftning, i god tid före respektive stämma 2020,	2020-01-01	2020-01-31	✓ Klar	

## SÄRSKILDA UPPDRAG - INRIKTNING

Titel	Startdatum
Alla nämnder, bolag ska implementera förhållningsättet enligt styrdokumentet grundläggande värdering för Hudiksvalls kommun till alla förtroendevalda och medarbetare i respektive verksamhet	2019-09-30
Att arbeta med mänskliga rättigheter och att förhindra diskriminering och kränkande behandling är ständigt pågående arbete, dels är det en del i styrdokumentet som reglerar skolverksamhet dels är det en del i systematiska arbetsmiljöarbetet. I kultur- och fritidsförvaltningens arbete med social hållbarhet utarbetas metoder för de kommun övergripande arbetet samt så att de externa nätverken samordnas. Inom social- och omsorgsförvaltningen är förhållningsättet och kommunens värdegrund en grund vid rekrytering för ökad mångfald, samt i dialogen med klienter och medarbetare och vid introduktion av nya medarbetare. Det här arbetet är en integrerad del av Svågalens totala verksamhet.	
Ökad andel ekologiska (hållbara) produkter	2015-01-01
Vid inköp till vård och omsorgsboenden prioriteras ekologiska och närodlade produkter. I övrigt sker leveranser av mat från tekniska förvaltningens kostenheter.	
Prioritera det drogförebyggande arbetet i syfte att få en mer avståndstagande attityd till alkohol och droger bland barn och unga	2020-01-01

Förvaltningarna har prioriterat arbetet genom t ex

- Fältarbete pågår varje helg och intensifieras under högriskhelger



- Kampanjer riktade till vårdnadshavare.
- Framtagande av material till föräldramöten.
- Genomförd CAN undersökning har analyserats och därefter har vissa insatser anpassats.
- Återkommande mätningar av drogförekomst i avloppsvattnet.
- Arbetet med drogfri skola påbörjades under året.

Arbeta enligt intentionerna om hållbar utveckling i agenda 2030	2019-01-01
Medlem i Lokala Sverige där kommunen fått stödmaterial, haft en utbildning för förtroendevalda och chefer. Socialtjänsten arbetar med inkludering av barn och unga, genom att skapa möjligheter till en aktiv, meningsfull fritid, de öppna träffpunkterna ger de äldre en möjlighet till en ökad social kontakt och minskad isolering.	
Fortsätta utveckla kommunens långsiktiga planering och styrning	2019-02-25
Klimatsmarta transportalternativ	2015-01-01
Bygger ut hållplatser inom kollektivtrafiken. Deltar i regionalt utvecklingsarbete inom cykel. I åtgärdsvalsstudier Medskog ingår hållbara transportalternativ. I första hand ska möten ske via distansteknik först därefter blir det aktuellt med cykel eller kollektivtrafik därefter blir det aktuellt att använda kommunens bilar. Framåt är ambitionen att ersätta fossildrivna bilar med hybrider eller elbilar med ambitionen att vara helt fossilfria 2025.	
Öka barns och ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser	2017-04-24
Projektet demokratiworkshop startade under hösten 2020 och kommer att fortsätta med målet att öka kunskapen bland unga om hur de kan påverka kommunens beslutsprocesser.	
Samverkan med andra kommuner för att effektivisera verksamheterna inom olika områden	2020-01-01
Lön Hälsingland har trätt i kraft från 1 oktober 2022. Samarbete med både Sundsvalls Region och kommuner i Gävleborgs län pågår sedan flera år gällande ledarutvecklings-insatser. Under året har ett samarbetet startat med några Hälsingekommuner i syfte att göra en gemensam upphandling av dels ett verktyg som stöd vid rekrytering samt en "Friskvårdsportal" som är ett verktyg för att hantera erbjudanden som kommunens Friskvårdsbidrag kan användas till. Inköp Mitt har nätverksträffar i landskapet.	
Ge Kf återrapport barn och ungas delaktighet samband med bokslut	2017-04-24
Landsbygdsutveckling långsikt, bl.a. fler gröna jobb	2015-01-01
Utveckla demokrati, mångfalds och kvalitetsarbete.	2015-01-01
Väl fungerande arbetsorganisation - delaktighet	2015-01-01
Förvaltningen bedriver ett sådant arbete kontinuerligt i vardagen inom respektive enhet. Det är en del av det kontinuerliga utvecklings- och förbättringsarbetet.	
Stödja föreningslivet och civilsamhället genom att stötta "idéburet offentligt partnerskap"	2017-08-21
En kontaktperson inom kommunen är utsedd som ansvarar för kontakter gällande idéburet offentligt partnerskap. I avtalet är det reglerat hur kommunen och föreningarna ska träffas och följa upp partnerskapet, vilket kommer att ske två gånger per år. Idéburet offentligt partnerskap är en väl inarbetad modell för samverkan inom kultur- och fritidssektorn.	

Arbeta för att ingen har längre restid än 20 min till någon form av samhällsservice	2019-04-01
Lägga förslag på åtgärder för att stärka personalens förutsättningar att fysiskt och psykiskt klara sina arbetsuppgifter.	2019-01-01
Digitalisera kommunala servicen i syfte att uppnå en bättre tillgänglighet i vardagen för näringsliv och boende på landsbygd	2020-01-01
<p>Kommunen har en rad e-tjänster, dessa bidrar till ökad tillgänglighet för men även till mer effektiv handläggning. Verksamheterna får inte glömma att fysiska möten i fält hos privatpersoner och företag fortsatt kommer vara efterfrågat och nödvändigt för att nå resultat och önskad kvalitet. Det finns fortsatt behov av utvecklingsarbete. Ett mycket viktigt projekt är den stora satsning som Fiberstaden AB nu gör med fiberutbyggnad inom Svågadalen.</p>	
Årligen följa upp och rapportera MR arbetet till kommunfullmäktige	2019-09-30
Informera kommunens invånare om mänskliga rättigheter och barnrättslagen som träder i kraft 1 januari 2020.	2019-09-30
Arbeta efter en modell som ett led i att förbättra arbetsmiljön och öka frisknärvaron	2017-08-21
Klimat och miljösmart fastighetsförvaltning	2015-01-01
<p>Det finns ett investeringsprogram för Värmepumpar i syfte att ersätta olja och pellets.</p>	
Nämnder och förvaltningar i princip avstår ifrån att lägga uppdrag eller starta utredningar under 2020, som inte är kostnadsreducerande	2020-01-01
<p>De uppdrag som har påbörjats under de senaste åren har syftat till att sänka kostnaderna och få en budget i balans. Kraftsamling SOM är en åtgärd som pågick tom 2022-12-31, för att minska kostnaderna. Satsningen riktar sig främst mot vård och omsorg i form av olika projekt. Andra projekt som startas upp inom socialtjänsten har bekostats med statliga stimulansmedel.</p>	
Skapa innovationsrika och entreprenörvänliga miljöer	2015-01-01
<p>Resurscentrum för natur och teknik har arbetat direkt för detta uppdrag. Exempelvis har Mulle Mecks utvecklat upplevelsen i utställningen med UV ljus och fluorescerande ljus. Övriga förvaltningen har verkat för kreativitet och skaparkraft på olika sätt. I nationella styrdokument finns uppdraget att arbeta entreprenöriellt i förskolor och skolor. I förvaltningen finns olika goda exempel på hur detta kan genomföras, exempelvis utvecklingen av "Tänkoteket" på Östra skolan. Ombyggnationen på Iggesunds skola är ett annat exempel på där miljöer för entreprenöriellt lärande skapas.</p>	

## Indikatorer till kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Utveckling av arbetet med indikatorer till kommunfullmäktiges, (KF), verksamhetsmål pågår. Det är en av anledningarna till att värden saknas på en några av indikatorerna en annan anledning är att vissa mätningar inte genomförs varje år. Ett antal av indikatorer är kompletterade med kön. Nivå är ett resultat som Kf förväntade sig 2022. Riket är ett mått som motsvarar hur något är för en genomsnittlig invånare förutom där det finns en \* vilket innebär att riket är ett mått som motsvarar en genomsnittlig kommun

### Samhällstjänster av högsta kvalitet

KF verksamhetsmål: **Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter**

Indikator	2019	2020	2021	2022	Nivå 2022	Riket
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	77.8%		75.9%	58.1%	80.0%	70.0%
Åk 3 <b>flickor</b> kommunala skolor	85.4%		83.5%	64.8%		76.0%
Åk 3 <b>pojkar</b> kommunala skolor	70.2%		68.4%	50.6%		64.0%
Elever i åk 6 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (som eleven läser), kommunala skolor, andel (%)	67.8%	72.8%	71.8%	70.7%	80.0%	71.2%
Elever i åk 6 <b>flickor</b> , kommunala skolor	71.0%	76.8%	78.2%	74.5%		76.3%
Elever i åk 6 <b>pojkar</b> , kommunala skolor	65.0%	68.5%	66.3%	66.5%		69.0%
Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	218.7	216.6	216.1	208.5	220.0	224.2
Åk 9 <b>flickor</b> meritvärde	232.6	229.7	230.6	222.5		235.6
Åk 9 <b>pojkar</b> meritvärde	205.3	203.1	205.7	196.6		213.7
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	84.5%	85.8%	82.7%	81.8%	85.0%	83.3%
Åk 9 <b>flickor</b> som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	88.6%	87.0%	82.6%	81.5%		84.2%
Åk 9 <b>pojkar</b> som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	80.5%	84.5%	82.7%	82.1%		82.5%
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	76.5%	76.5%	73.1%	74.7%	80.0%	71.6%
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%) <b>flickor</b>	81.2%	79.2%	78.8%	78.5%		75.5%
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%) <b>pojkar</b>	72.2%	74.4%	69.4%	71.3%		68.3%
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning, kommunala skolor (-2021)	13.9	14.0	14.4	14.2	14.3	14.4
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning, kommunala skolor (-2021) <b>flickor</b>	14.6	14.4	15.0	14.9		15.1

Indikator	2019	2020	2021	2022	Nivå 2022	Riket
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning, kommunala skolor (-2021) <b>pojkar</b>	13.3	13.7	13.8	13.6		13.8
(N15723) Elever i åk 6 med lägst betyget E i idrott och hälsa, lägeskommun, andel (%)	94.5%	93.2%	94.0%	92.9%		91.2%
(N15723) Elever i åk 6 med lägst betyget E i idrott och hälsa, lägeskommun, <b>flickor</b>	92.8%	91.3%	93.8%	93.4%		90.7%
(N15723) Elever i åk 6 med lägst betyget E i idrott och hälsa, lägeskommun, <b>pojkar</b>	95.9%	95.1%	94.1%	92.4%		91.8%
(N09891) <b>Flickor</b> i kulturskolan, 6-19 år, andel (%)	57.3%	66.9%	63.2%	63.2%		62.0%

KF verksamhetsmål: **Minska sjukskrivningarna**

Indikator per sista november	2019	2020	2021	2022	Mål 2022
Sjukfrånvaro ack (%)	6.8%	8.7%	7.4%	8.5%	
Sjukfrånvaro ack (%) <b>Kvinnor</b>	7.6%	9.5%	8.0%	9.3%	
Sjukfrånvaro ack (%) <b>Män</b>	4.2%	6.3%	5.5%	5.9%	
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar (%)	51.4%	39.1%	42.6%	42.3%	
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar (%) <b>Kvinnor</b>	53.1%	40.5%	42.8%	44.1%	
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar (%) <b>Män</b>	41.8%	33.9%	41.7%	33.3%	

KF verksamhetsmål: **Ökad kvalitet i våra verksamheter**

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål 2022	Riket
(U30453) Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	75%			71%	75%	76%*
Underhåll av gator och vägar meter/år		30591	19811	21259		-
Andelen ungdomar som inte kommit tillbaka ett år efter avslutad insats/utredning, andel (%)	72.0%		73.0%	73.0%	72.0%	
Andelen ungdomar <b>flickor</b>	72.0%		73.0%			
Andelen ungdomar <b>pojkar</b>	73.0%		73.0%			
Brukartid hemtjänst – hur stor del av den biståndsbedömda tiden ges till brukare		68.0%	69.0%	71.2%	90.0%	
Brukartid hemtjänst i relation till arbetad tid, andel (%) (KKiK)		34.0%	49.0%	48.0%	40.0%	
Utförd tid i förhållande till arbetad tid inom hemtjänsten, september månad andel (%)		34.0%	49.0%	48.0%	62.0%	

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål 2022	Riket
Följsamhet till basala hygienrutiner och klädregler i särskilt boende för äldre, andel (%)	33	50	78	69		65.0%

KF verksamhetsmål: **Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet**

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål 2022	Riket
(U23401) Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	155	82	56	51	40	53.0%*
(U23401) Väntetid i antal dagar, <b>Kvinnor</b>	161	82	52		46	56.0%*
(U23401) Väntetid i antal dagar, <b>Män</b>	145	83	62	55		49.0%*
(U31402) Väntetid i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	5	8	11	11	5	16*
(U31402) Väntetid i antal dagar, <b>Kvinnor</b>	6	8	11	11		16*
(U31402) Väntetid i antal dagar, <b>Män</b>	4	9	11	11		16*
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	64.0%	67.0%		62.0%	75.0%	53.0%
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet påverka tider, <b>Kvinnor</b>	65.0%	67.0%		64.0%		52.0%
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet påverka tider, <b>Män</b>	64.0%	68.0%		56.0%		54.0%
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	61.0%	64.0%		50.0%	60.0%	57.0%
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet påverka tider, <b>Kvinnor</b>	61.0%	58.0%		54.0%		57.0%
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet påverka tider, <b>Män</b>	62.0%	73.0%		42.0%		57.0%
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - få kontakt med personal på boendet	87.0%	83.0%		76.0%	82.0%	78.0%
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - få kontakt med personalen på boendet, <b>Kvinnor</b>	84.0%	78.0%		77.0%		79.0%
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - få kontakt med personalen på boendet, <b>Män</b>	91.0%	88.0%		74.0%		78%
(N09807) Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal/inv	5.1	4.2	3.7	4.6		2.9

KF verksamhetsmål: **Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering**

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål 2022	Riket
Användning av externa E-tjänster i kommunen	5850	8390	11425	15672	25000	-
Skapade E-tjänster, antal	115	170	235	215	220	-

## Blomstrande näringsliv

KF verksamhetsmål: **Förbättrad service - bemötande, snabbhet, enkelhet**

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål 2022	Riket
NKI Insikt Miljö Totalindex	84	83	83	83	84	74
INSIKT totalindex: Plan och Bygg	69	52	52	59	70	
NKI Insikt Räddningstjänst Totalindex	0	0				

KF verksamhetsmål: **Stödja utvecklingen av sociala företag**

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål 2022	Riket
Sociala företag, antal (Arbetsintegrerande)	5	4	5	5	5	-
Antal sysselsatta i sociala företag enligt vidare definitionen	63	57	60	66	100	-
Intraprenader, antal	17	17	17	17		-

KF verksamhetsmål: **Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning**

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål 2022	Riket
Andel som gått vidare till arbete och/eller studier efter avslutad insats		23.6%	26.0%	37.0%		
Antal innovationer (Propells redovisning)	26	44	39	48	45	-
(N18500) Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%)	59.1%	71.8%	77.5%		70.0%	71.4%
(N18500) Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, <b>Kvinnor</b>		77.0%	77.4%			72.7%
(N18500) Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, <b>Män</b>	56.7%	65.4%	77.6%			69.1%
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	73.1%	74.6%			80.0%	80,7%
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	68.2%	83.3%				82,4%

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål Riket 2022
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	77.7%	66.2%			79,2%
Antal personer som lämnar daglig verksamhet för en löneanställning			4	2	

## Attraktiv och hållbar livsmiljö

KF verksamhetsmål: **Bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet**

Indikator	2019	2020	2021	2022	Mål Riket 2022
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)			75.0%		75.0% 75%*
(U28518) Brukarbedömning gruppbostad LSS - Inflytande, andel (%)			86%		75% 78%* (2021)
(N02904) Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta familjer, andel (%)	8.2%	7.7%	6,8%		10.0% 7.8%
Hushåll med ekonomiskt bistånd som erhållit bistånd i 10-12 månader under året, andel (%)	31.9%	39.0%	37.9%		20.0%
Antal resor/invånare med kollektivtrafiken, Sekom gröna nyckeltal	44	38	41	45	48
Tjänsteresor i kommunen, Sekom gröna nyckeltal, kg/årsarb	120.0		200.0	117	100.0
13. (U07414) Hushållsavfall som återvinns genom materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	38%	40%	38%		40% 39%* (2021)
Antal forum för ungas delaktighet (i förvaltningar och nämnd)	15	19	12	24	
Andel unga som tycker att de har mycket stora eller ganska stora möjligheter att föra fram sina åsikter till dem som bestämmer i kommunen. (Lupp)	18.5%			19.1%	
(U01413) Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)		29%	29%	24%	28.0%
(U01405) Invånare 16-84 år med bra självskattat hälsotillstånd kommun, andel (%)		63.0%	64.0%	69.0%	71.0%
Antal interaktioner med barn och ungdomar genom sociala medier. (med socialsekreterare och fältarbetare)					
Antal platser inom daglig verksamhet som finns i externa företag					

## Övergripande indikator

		Utfall 2022	Medelvärde 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
Vad tycker du om din kommun som en plats att bo och leva på. Källa: Medborgarundersökning, Höga betyg		93,8	92,4	Undersökningens upplägg är förändrat sedan kommunens tidigare deltagande därav ingen jämförelse med föregående år.			
Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter. Källa: Medborgarundersökning, Höga betyg		13,5	21,1				
<b>Samhällstjänster av högsta kvalitet</b>							
<b>Gott bemötande</b>							
Elevers syn på skolan och undervisningen år 9, indikator hämtad från KKiK. (ursprungskälla: Skolinspektionen N15535)	?	-	-	79%	-	67%	-
Andel som uppger att personalen alltid bemöter dem på ett bra sätt. Källa: Socialstyrelsen, Så tycker de äldre om äldreomsorgen 2021							
Hemtjänst	↓	78%	69%	-	84%	88%	80%
Särskilt boende	↓	50%	52%	-	60%	57%	61%
NKI – Totalvärde Insikt. Källa: Sveriges Kommuner och Landsting, Öppna jämförelser.	↑	-	74 (2021)	76	71	79	73
<b>Skola där alla kan komma vidare</b>							
Andel elever åk 3 klarat som klarat nationella proven, lägeskommun. Källa: Skolverket och SCB (N15446).	↓	60%	68%	68,1%	-	57 %	67%
Andel behöriga elever till något nationellt program på gymnasiet, könsfördelat. Indikator hämtad fr Kolada (ursprungskälla: Skolverket N15428)	↓	83,2%	85,3%	83,6%	84,5%	83,8%	83,5%
Utfall 2022 – Kvinnor 82,6% (84%) Män 83,7% (83,3%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 86,1% (87,4%) Män 84,6% (85,5%).							
Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen i kommunen. Indikator hämtad från Kolada, (ursprungskälla: Skolverket N17461)	↑	75,6%	73,7%	73,3%	72,4%	73,7%	74 %
Utfall 2022 – Kvinnor 77,9% (76,5%) Män 73,3% (71%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 77,4% (75,7%) Män 70,2% (67,9%)							
<b>Omsorg och vård utifrån individens behov och önskemål</b>							
Hänsyn till åsikter och önskemål inom särskilt boende. Indikator hämtad från Kolada U23461 (ursprungskälla: Socialstyrelsen)	↓	77%	78%	-	79%	80%	84%
Inflytande individ- och familjeomsorg, IFO, totalt. Indikator hämtad från Kolada U30450 (ursprungskälla: SKR).	→	76%	87%	-	-	76%	94%
Hänsyn till åsikter och önskemål inom hemtjänst äldreomsorgen. Indikator hämtad från Kolada U21463 (ursprungskälla: Socialstyrelsen)	↓	87%	84%	-	89%	91%	87%
<b>Socialt stöd när det behövs</b>							
Andelen ungdomar som inte kommit tillbaka ett år efter avslutad insats/utredning. Indikator hämtad från Kolada, (ursprungskälla: Egen undersökning U33400)	↑	80%	80%	63%	-	72 %	76 %
Frånvaro i grundskola samt gymnasieskola. Källa: Hudiksvalls kommun, Lärandeförvaltningen							
Bromangymnasiet Oanmäld frånvaro	↓	4,0%	-	4,1%	4,6%	3,9 %	4,2 %
Bromangymnasiet Anmäld frånvaro		12,8%	-	8,3%	7,3%	10,3%	13 %
Bromangymnasiet Närvaro	↓	83,2%	-	87,6%	88,1%	85,8%	82,8%
Grundskolan Oanmäld frånvaro	↓	2%	-	1,5%	1,7%	0,8 %	0,7 %
Grundskolan Anmäld frånvaro		14,7%	-	11%	10%	7,7%	8,0 %
Grundskolan Närvaro	↓	83,3%	-	87,5%	88,3%	91,5%	92 %
Försörjningsstöd, biståndsbelopp/invånare kr. Källa: Socialstyrelsen							
Hudiksvall	↓	-	-	1 301	1 252	1 174	827
Snitt Gävleborgs län		-	-	1 284	1 346	1 327	1 162
Riket	↓	-	-	1 119	1 155	1 129	1 093



		Utfall 2022	Medel- värde 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018
<b>Blomstrande näringsliv</b>							
<b>Ekonomisk bärkraft</b>							
Företagsklimat kommunranking. Källa: <i>Svenskt Näringsliv</i>	↑	245	-	259	245	204	210
Andelen förvärvsarbetare i kommunen. Indikator hämtad från Kolada N00914, (ursprungskälla: SCB:s registerbaserade arbetsmarknadsstatistik)	↑	-	79,6% (2021)	82,2%	80,8%	81,2%	81,6%
Utfall 2021 – Kvinnor 81,3% (80,3%) Män 83% (81,3%). Medelvärde för riket – Kvinnor 78,6% (77,5%) Män 80,5% (79,1%)							
Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd Total arbetslöshet 16–64 år och Ungdomsarbetslöshet 18–24 år inom parantes. Källa: <i>Arbetsförmedlingen</i>	↑	1 024 (192)	-	1 182 (192)	1 662 (330)	1 319 (255)	1 196 (249)
Andel elever som påbörjat studier vid universitet eller högskola inom två år efter avslutad gymnasieutbildning, Indikator hämtad från Kolada N17497 (ursprungskälla SCB)	↑	-	-	-	27,2% Riket 36,6%	25,6% Riket 34,6%	31,9% Riket 33%
Utfall 2020 – Kvinnor 39,1% (22,5%) Män 15,9% (28,7%). Medelvärde för riket – Kvinnor 42,6% (39,9%) Män 30,7% (29,5%)							
<b>Entreprenörskap</b>							
Antal nya företag per 1000 invånare. Statistik från Upplysningscentralen visar på antal nya företag i kommunen.	↓	246	-	254	268	209	255
Detaljplanelagd, byggbar mark verksamhetslokaler (mätt i kvm)	↑	-	Se under rubriken Entreprenörskap i rapporten. Kommunen har ännu inte utvecklat uppföljning av indikatorn mätt i siffror				
<b>Attraktiv och hållbar livsmiljö</b>							
<b>Infrastruktur</b>							
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s (andel %) Källa: <i>Post- och telestyrelsen</i>	↑	-	88,8% (2021)	77,1%	76,3%	-	-
Antal resor i tusental med kollektivtrafik (X-trafik) i Hudiksvalls kommun. Källa: <i>X-Trafik, Region Gävleborg</i>	↑	1 698	-	1 536	1 439	1 660	1 749
Antal km cykelbanor i kommunen Källa: <i>Hudiksvalls kommun, Tekniska förvaltningen</i>	↑	76,2	-	76	70	70	69
<b>Attraktivt boende</b>							
Antal lägenheter efter region, hustyp och upplåtelseform. Källa: <i>SCB</i>	↑	-	-	18 558	18 533	18 469	18 413
Detaljplanelagd, byggbar mark för bostäder (mätt i kvm) i kommunen, eventuellt fördelat på en lägre geografisk nivå	↑	-	Se under rubriken Attraktivt boende i rapporten. Kommunen har ännu inte utvecklat uppföljning av indikatorn mätt i siffror				
<b>Folkhälsa</b>							
Sjukpenningtalet bland kommunens invånare, antal dagar Indikator hämtad från <i>Försäkringskassan</i>	↓	12,4	9,7	11,2	11,6	12,6	13,0
Utfall 2022 – Kvinnor 16,4 (14,8) Män 8,6 (7,8). Medelvärde för riket – Kvinnor 12,7 (12,0) Män 7,0 (6,6).							
<b>Ledande ekokommuner med hållbara beteenden</b>							
Andel miljöcertifierade skolor/förskolor (jämfört med Sveriges ekokommuner) Källa: <i>Hudiksvalls kommun, Kommunledningsförvaltning, Sekom</i>	↓	18%	10% (2021)	20%	61%	67 %	77 %
Andelen ekologiska livsmedel som köps in i förhållande till de totala inköpen av livsmedel i kommunen, helår Källa: <i>Sekom och Hudiksvalls kommun</i>	↑	31%	38% (2021)	28%	26 %	25%	25 %
Total mängd hushållsavfall inkl. producentansvar, kg/invånare Källa: <i>Sekom</i>	↓	-	491 (2020)	483	470	467	484
Koldioxidutsläpp, ton/invånare jämförs med riket Källa: <i>Nationella emissionsdatabasen och SCB befolkningsstatistik</i>	↑	-	3,5 (2020)		3,1	3,4	3,8