Årsredovisning Hudiksvalls kommun 2023

Innehåll

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling 1

Den kommunala koncernen 3

Kommunes vision och övergripande mål
Samhällstjänster av högsta kvalitet 4
Blomstrande näringsliv 7
Attraktiv och hållbar livsmiljö 9

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 12
Nämndernas årsresultat 19
De kommunala bolagens årsresultat 23
Ekonomiskt engagemang inom kommunkoncernen 25

Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de ekonomiska rapporterna 26
Osäkerhet och oväder 26
Samhällsutveckling 26
Barn, unga och äldre 27

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 28
Styrmodell 28
Kommunstyreslsens uppsikt och samordningsansvar 28
Intern kontroll 29

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 30
Komunfullmäktiges mål 30
Finansiell måluppfyllelse 2023-2026 30
Verksamhetsmål 36

Balanskravsresultat 45

Väsentliga personalförhållanden 46

Förväntad utveckling 48
Både gasa och bromsai mötet med framtiden 48
Ekonomi och demografi 48
Anpassning till säkerhetsläget och ändrat klimat 49
Verksamheternas utmaningar och förändringar i övrigt 49

Ekonomisk redovisning 51
Resultaträkning 51
Kassaflödesanalys 51
Balansräkning 52
Noter 53
Driftredovisning 61
Investeringsredovisning 63
Redovisning av affärsmässig verksamhet 68
Redovisningsprinciper 70
Kvantiteter 74
Uppföljning särskilda uppdrag 75
Revisionsberättelse 81

Bilagor
Indikatorer Kommunfullmäktiges verksamhetsmål 84
Övergripande indikator 90

Mikael Löthstam, Kommunstyrelsens ordförande (S)

Resultatet 2023 bättre än förväntat

När vi nu sammanfattar 2023 kan jag trots allt konstatera att kommunen levererar ett betydligt bättre resultat än förväntat och att underskotten i de nämnder som gått back kan täckas. Anledningarna till det är statsbidrag, skatteintäkter och bra avkastning på kommunens placeringar som levererat högre intäkter än budgeterat. Resultatet ger också kommunen bättre förutsättningar att tackla 2024 som utifrån prognoserna blir ett ekonomiskt tufft år för kommunen.

Ser jag till nämndernas verksamhetsområden är det glädjande att social- och omsorgsnämnden har balans i sin budget, parallellt som nämndens förändringsarbete pågår. Tekniska nämnden och lärandenämnden har haft det tungt ekonomiskt under året och har ett arbete att göra.

Trots det ekonomiska läget har arbetslösheten i kommunen varit relativt låg även om vi sett en ökning under senare delen av året. De extra satsningar som gjorts för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden har fallit väl ut och fortsätter.

Det händer mycket i nämndernas verksamheter. Resultaten förbättras generellt inom skolan samtidigt som investeringar görs i förskolor och skolor för att skapa en bättre arbetsmiljö och verksamhet. Nya moderna äldreboenden, bra snöröjning, ökat arbete kring brott och trygghet, kris och beredskap – listan kan göras lång över bra saker som görs i kommunen. Ett kvitto på hållbarhetsarbetet som bedrivs är bland annat att Hudiksvall rankas som en av de 50 bästa kommunerna i landet för vårt miljöarbete. Kommunstyrelsens samtliga ledamöters företagsbesök för att öka kontakterna mellan kommun och näringsliv är ett led i att öka dialogen i det arbete som pågår.

Ser jag framåt så gäller det att övervintra 2024 som blir ett tufft år. Men tack vare en god ekonomisk hushållning har kommunen bra förutsättningar att inte behöva ta till ogenomtänkta åtgärder under året. Dock står vi inför demografiska förändringar vilket har påverkan på nämndernas planering och arbete.

Med det vill jag rikta ett stort tack för det engagemang och arbete som kommunens förtroendevalda och medarbetare lagt ner under året.

Mikael Löthstam (S)
Kommunstyrelsens ordförande

Välkommen att ta del av 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 och sist redovisas 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.

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. 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 t ex 1 och mörkgrönt betyder att målet är uppfyllt.

1 Målet är uppfyllt

2 Målet är i hög grad uppfyllt

Ingen bedömning

3 Målet är delvis uppfyllt

4 Målet är ej uppfyllt

Förkortningar

Det förekommer vissa förkortningar i rapporten, utöver de som förekommer i vanligt språkbruk. Här förklaras dessa

BID	Business Improvement District, en samverkansmodell
KL	Kommunallag (2017:725)
Kolada	Kommun- och landstingsdata (avser branschstatistik)
Mkr	Miljoner kronor
MR	Mänskliga rättigheter
SCB	Statistiska centralbyrån (en statlig statistikmyndighet)
Sekom	Sveriges ekokommuner (en medlemsorganisation)
SKR	Sveriges kommuner och regioner (en branschorganisation)

Översikt över verksamhetens utveckling

	Den kommunala koncernen						
Alla belopp i mkr	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**
Verksamhetens intäkter	1043	968	979	1 055	951	970	980
Verksamhetens kostnader exkl avskrivningar	3507	3 178	3 138	3 136	3 274	3 009	2 969
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster	77,7	155,1	234,3	153,4	115,6	19,9	76,6
Soliditet	50,0%	49,8%	50,4%	50,1%	49,2%	51,9%	53,7%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	39,6%	39,1%	38,0%	35,6%	33,5%	30,5%	30,4%
Nettoinvesteringar	371,6	496	419	357	248	290	339
Självfinansieringsgrad	64%	65%	84%	98%	24%	70%	63%
Långfristig låneskuld	1 458	1 428	1 258	1 138	1 114	1 101	980
Nyupplåning	71,9	332	160	70	58	171	120

	Kommunen						
Alla belopp i mkr	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**
Folkmängd	37 645	37 688	37 744	37 531	37 607	37 397	37 275
Verksamhetens intäkter	698	649	658	741	644	659	679
Verksamhetens kostnader exkl avskrivningar	3232	2 928	2 894	2 897	3 041	2 771	2 716
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster	86	134,9	200,7	132,9	92,4	0,1	72,3
Finansiellt mål - Årets resultat	1,3%	7,6%	5,3%	4,4%	1,2%	0,2%	1,2%
Soliditet	63,2%	63,4%	61,5%	60,3%	59,3%	63,3%	66,4%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	48,1%	47,6%	43,8%	40,0%	37,3%	33,7%	34,0%
Nettoinvesteringar	248,9	219,5	257,1	276	207	228	194
Självfinansieringsgrad	81%	125%	100%	91%	-12%	65%	103%
Långfristig låneskuld	336	347	404	392	372	335	260
Nyupplåning	0	0	27,5	40	55	97	0
Antal anställda	3 738	3 699	3 716	3 758	3 766	3 804	3 876

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

Tabellen redovisar nyckeltal för kommunkoncernens respektive kommunens utveckling under perioden 2017-2023.

Verksamhetens driftskostnader har under senare år påverkats av den oro som funnits i världen. Det handlar om bland annat Covid-pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och vilken effekt dessa händelser har och har haft på ekonomin. Detta sammantaget har bidragit till en hög inflation och höga pensionskostnader som drabbat Sveriges kommuner och regioner. Inflationen har slagit hårt mot den kommunala verksamheten till exempel genom höga energikostnader, drivmedelskostnader och livsmedelskostnader. Realt sett har kommunen tappat köpkraft under senare år. Inflationen slog även hårt mot kommunens pensionskostnader. Det beror på det nya pensionsavtal som SKR förhandlat fram med arbetsmarknadens parter men främst på att pensionerna är inflationsskyddade. Detta har främst drabbat de personalintensiva verksamheterna som social- och omsorgsnämnden och lärandenämnden

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 som fortsätter

framåt. Det handlar t ex om äldreboenden, Havsläge Hudik, förskolor, utbyggnad av bredband etc. De senaste fyra 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 p g a både ökade vård- och utbildningsskulder. Samtidigt som en del av det uppkomna utanförskapet och ohälsan riskerar att bli bestående.

Årets resultat blev positivt. Detta beror på väsentligt högre skatteintäkter och statsbidrag än vad som hade prognostiserats. Kommunens budget grundar sig på de prognoser som SKR tar fram. Med facit i hand så har Sveriges ekonomiska utveckling under senare år överträffat SKR:s bedömningar.

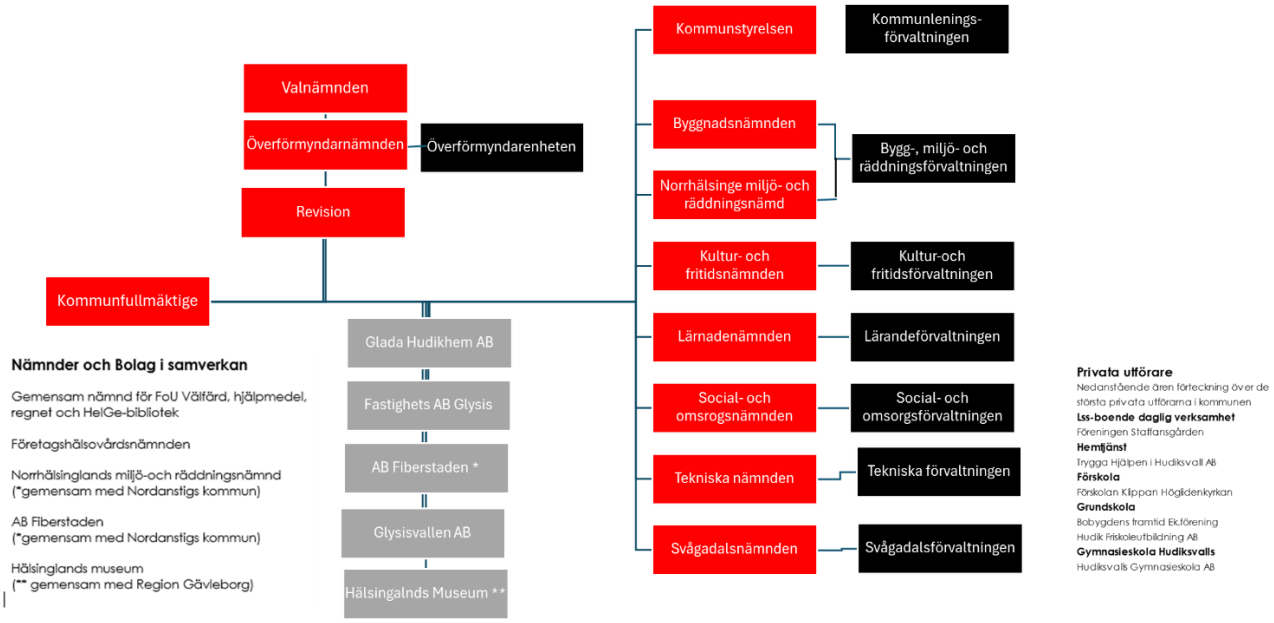
När det gäller Hudiksvalls kommuns resultatutveckling de senaste fem åren så hamnar genomsnittet på 129 Mkr. Trots de ekonomiska utmaningar kommunen hanterat under denna period har kommunens resultatmål uppnåtts.

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 ligger 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 omsorgsnämnden. Under 2023 klarade nämnden av att hålla sig inom sin budget. Att fortsätta effektivisera samtliga kommunala verksamheter är helt avgörande för kommunens totala ekonomi. Till det ska fogas att ytterst handlar det om att lägga ambitionsnivån i de kommunala verksamheterna på en nivå som den kommunala ekonomin klarar av. Därutöver finns perspektivet att skilja på lagbundna och icke lagbundna verksamheter.

Den kommunala koncernens utveckling inkluderar de kommunala bolagen. Över tid har bolagen hjälpt till att förbättra resultatet även om bidraget varit negativt för några bolag under senare år. Bolagen har blivit färre över tid. Strategin har varit att fusionera där det finns synergieffekter (Forssåå Gruppen AB tillsammans med Fastighets AB Glysis) 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 7,7 procent ersättning till privata utförare. Av social- och omsorgsnämndens bruttokostnad utgör 8,1 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 nuvarande mandatperiod med början 2022 bildar Socialdemokraterna, Moderaterna och Miljöpartiet majoritet. Kommunfullmäktiges ordförande är Sven-Åke Thoresen, S.

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 (Peter Jons, icke partipolitisk)
Tekniska nämnden (Annika Huber, S)
Överförmyndarnämnden (Lina Johnsson, Mp)
Glada Hudikhem AB (Anna-Carin Keisu, S)
Fiberstaden AB (Barry Gustafsson, S)
Hudiksvalls Näringslivsbolag AB (ingen, under avveckling)
Forssågruppen AB (Martin Askne, M)
Fastighets AB Glysis (Jonas Holm, M)
Glysisvallen AB (Håkan Rönström, M)
Hälsinglands Museum (Ann-Margret Knapp, S)

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.

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

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.

Kommunfullmäktige har valt ut ett antal indikatorer för att visa vilken riktning kommunen går mot för att uppnå de övergripande målen och visionen. Målen beskrivs närmare nedan där också måluppfyllelsen redovisas.

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 förbättrats är fler än de som försämrats. Vid en sammanvägning av de enskilda indikatorernas betydelse blir helhetsbedömningen att det skett en förbättring 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 2023 var resultatet för hemtjänsten 80 % som kan jämföras med 78 % år 2022. Snittet för riket låg på 68 % för år 2023. Inom särskilt boende var utfallet 47 % år 2023, vid föregående undersökning var värdet 50 % år 2022. Värdet låg sex procentenheter under snittet för riket. *Källa: Socialstyrelsen, Undersökningen av äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänst och äldreboenden 2023.*

Nöjd Kund Index totalvärde för Servicemätningen avseende myndighetsutövning visade ett bättre resultat, 78, år 2022 jämfört med föregående årsutfall, 76 år 2021. Medelvärdet låg på 75 för samtliga deltagande 196 kommuner. *Källa: Sveriges Kommuner och Landsting, Öppna jämförelser, Företagsklimat 2023.*

Elevers syn på skolan och undervisningen, åk 9, har utgått och ersatts med ett index, Hur elev i åk 8 upplever att de bemöts av lärare. Resultatet år 2023 var 6,8 vilket kan jämföras med riket som var 6,7. Flickor låg på 7 och pojkar 6,7. Ingen jämförelse med föregående år kan göras. *Indikator hämtad från Skolenkäten (skolinspektionen.se)*

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 förbättrats. År 2023 64 % jämfört med år 2022 60 %, rikets medelvärde var 64 %. *Indikator hämtad från Kolada (ursprungskälla Skolverket N15456)*

Andel behöriga elever till något nationellt program på gymnasiet är 86,4 %. Det har förbättrats mot förgående år (83,2 %). Flickor låg på 85,8 % (år 2022 82,6 %) och pojkar på 87,0 % (år 2022: 83,37 %). Vid en jämförelse med riket låg kommunens värde över medelvärdet som var 85,6 % år 2023. *Indikator hämtad från Kolada (ursprungskälla: Skolverket N15428)*

Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen i kommunen var 76,3 % vilket är bättre än föregående år (75,6 %). Kvinnorna låg på 78,1 %, och männen 74,7 %. Rikets medelvärde var 73,5 % år 2023. 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 75 % jämfört med tidigare undersökning år 2022. Kvinnors resultat var högre (77 %) än männens (69 %). Kommunen låg under snittet för riket vilket var 79 %. Indikator från Socialstyrelsen U23461

Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt – inflytande, Ingen mätning utfördes år 2023. Tidigare mätningar år 2022 och år 2019 visade ett värde på 76 %. *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 ökat en procentenhet sedan den förra undersökningen; från 87 % år 2022 till 88 % år 2023. Kommunen låg över resultatet för riket, vilket var 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 85 % i förhållande till föregående år som var 80 %. Kommunen låg över medelvärdet för övriga kommuner. Värdet för kvinnor, år 2023 var 86 % och för män 85 %. *Indikator hämtad från Kolada U31462. (Ursprungskälla egen undersökning i kommunen).*

Frånvaro i grundskola samt gymnasieskola. År 2023 var oanmäld frånvaro på Bromangymnasiet 3,8 %, 0,2 procentenheter lägre än föregående år, anmäld frånvaro var 11,2 % vilket medför totalt 15 % frånvaro. Detta var en lägre total frånvaro än föregående år (16,8 %). I grundskolan var oanmäld frånvaro 2,1 % vilket var högre än föregående år (2 %) och anmäld frånvaro var 10,5 (år 2022: 14,7 %). *Källa: Hudiksvalls kommun, Lärandeförvaltningen*

Försörjningsstöd per invånare. De senaste mätningarna 2022 visade att Hudiksvalls kommuns biståndsbelopp per invånare har minskat**.** År 2022 var beloppet 1 163 och 2021 var motsvarande belopp 1 301 kronor per invånare. Hudiksvall låg under snittet i Gävleborgs län som var 1 306 kronor per invånare. Jämfört med riket, 1 027 kronor per invånare, låg 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 har förbättrats, försämrats eller är oförändrade är lika till antal. En ökad öppen arbetslöshet och färre nystartade företag är indikatorer som behöver följas noga. Vid en sammanvägning av indikatorerna är bedömningen att målet är oförändrat.

Ekonomisk bärkraft

Hudiksvalls näringsliv har över tid en positiv utveckling med lägre arbetslöshet än övriga kommuner i länet. Det råder en allmän konjunkturnedgång som märks inom bland annat bygg- och fastighetsbranschen. Det finns också större och medelstora tillverkningsföretag som har varslat om uppsägningar och även genomfört minskningar bland sin personal under året. Kommunen arbetar för att stödja olika klusterbildningar där särskilt hydraulikklustret ska nämnas. Arbetet med etableringar behöver fortsatt ha fokus på att öka branschbredden för att minska långsiktig sårbarhet.

Företagsklimat kommunranking. År 2023 låg kommunen på oförändrad plats 245 i jämförelse med föregående år. *Källa: Svenskt Näringsliv*

Indikatorn Andelen förvärvsarbetare i kommunen har avslutats av SCB och ersatts med Sysselsatt invånare, 20-65 år, andel (%) som visar att 83,0 % av den arbetsföra befolkningen i kommunen arbetade år 2022. Det var ett bättre värde än föregående år, 81,7 %. Andel män som

förvärvsarbetar var 83,9 %, kvinnor 82,1 %. Kommunen låg över genomsnittet för riket. N02243 *Indikator hämtad från ursprungskälla: SCB:s Befolkningens arbetsmarknadsstatus (BAS)*

Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd. Total arbetslöshet 16-64 år har ökat i kommunen utifrån antal, 1 024 personer i december 2022 att jämföra med 1 087 december 2023. Ungdomsarbetslösheten 18-24 år har även den ökat från ifjol och omfattade 218 personer i december 2023 att jämföra med 192 personer december 2022. *Källa: Arbetsförmedlingen.*

Andel elever som påbörjat studier vid universitet eller högskola inom två år efter avslutad gymnasieutbildning. Den senaste mätningen är från år 2021. Andel elever från studieförberedande och yrkesförberedande program var 30,4 %, föregående års andel var 27,2 %. Jämför kommunen sig med riket 37,6 %, låg kommunen under snittet. *Källa: Öppna jämförelser***,** *Gymnasieskola N17497*

Entreprenörskap

Kreativa miljöer och mötesplatser är viktiga för att stimulera nya idéer och fruktbara samarbeten. Tillgänglig mark bidrar till att verksamheter kan etableras och utvecklas. Sociala företag bidrar till inkludering på arbetsmarknaden.

Antal nya företag per 1 000 invånare. År 2023 var antalet 235 stycken som kan jämföras med 246 är 2022, (2021: 254), (2020: 268), *Indikator hämtad från Hudiksvalls Näringsliv AB Källa: UC, Upplysningscentralen*

Detaljplanelagd, byggbar mark verksamhetslokaler (mätt i kvm). Kommunen har inte utvecklat någon uppföljning av måttet mätt i siffror. I princip var all detaljplanerad, obebyggd mark för verksamhetslokaler markanvisad eller på väg att säljas. Planarbete pågick för att skapa mer mark för verksamheter i Hudiksvall där fokus var vid Medskogsområdet och södra infarten till Hudiksvall. Det har även givits ett uppdrag att förbereda planering i Delsbo.

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 väsentligt fler än de som försämrats vilket tyder på att målet har förbättrats. Försämringen av indikatorn sjukpenningtalet behöver följas noga. 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 75,2 % 2021 till 80,7 % 2022. Snittet i riket var 90,7, snittet i Gävleborgs län var 84,1. *Källa: Indikator hämtad från Kolada (ursprungskälla Post- och telestyrelsen)*

Antal resor i tusental med kollektivtrafik (X-trafik) i Hudiksvalls kommun var cirka 1 794 000 där både bussar och X-tåget ingått. Jämfört med utfallet 2022 var det en ökning med cirka 96 000 resor eller drygt 5 %. *Källa: Region Gävleborg, X-Trafik*

Antal km cykelbanor i kommunen var 77,6 km år 2023 med kommunen som väghållare. Det var en ökning från ifjol med 1,4 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 2022 fanns det 18 947 bostäder vilket kan jämföras med 18 558 bostäder år 2021. Kommunen rapporterade underskott på bostäder i den årliga bostadsmarknadsundersökningen som Boverket gör. Störst var bristen 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 2023 antogs en detaljplan för Västra hamnen där cirka 900 bostäder ingår. De större, ännu oavslutade, detaljplanearbeten för bostäder som pågick är Maln, Bränslet vid Östra skolan, Tunbacka, Hallen i Idenor och Bergnäset i Sörforsa.

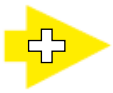
Ledande ekokommun med hållbara beteenden

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 ökat från 18 % till 50 % år 2023. Genomsnittet för Sveriges ekokommuner 2022 var 10 %. *Källa: Sekom*

Andelen ekologiska livsmedel som köps in i förhållande till de totala inköpen av livsmedel i kommunen har minskat från 31 % år 2022 till 28 % år 2023. Medelvärdet för riket var 38 % år 2021. *Källa: Avfall Sverige*
http://sekom.miljobarometern.se/11- ekologiska-livsmedel

Total mängd hushållsavfall inkl. producentansvar har minskat till 470 kg/invånare för 2022. Det kan jämföras med år 2021 då motsvarande siffra för vår kommun var 483 kg/invånare. Medel för Sveriges ekokommuner låg på 466 kg/invånare och år för 2022. *Källa: sekom.se*



Koldioxidutsläppen för år 2021 var 3,1 ton/invånare, vilket var oförändrat i förhållande till år 2020. Det kan jämföras med snittet för riket som var 3,7 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.

Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%) var 69 % för år 2022 det är bättre än föregående år som var 64 %. Gävleborgs läns kommuner ligger på 66,2 % och riket 73,4 %. Hudiksvalls kommuns kvinnors resultat var på 72,1 % och männens 66,0 %. Källa Kolada U01405

Sjukpenningtalet var 14,2 dagar i genomsnitt per kommuninvånare för år 2023. Det var sämre än föregående år, 2022, som var 12,4 dagar i genomsnitt per kommuninvånare. Jämfört med riket låg kommunen 4 sjukpenningdagar över genomsnittet. Sjukpenningtalet för Gävleborgs län låg på 13,5 dagar för 2023. I Hudiksvalls kommun var kvinnors sjukpenningtal 18,3, (riket 13,2) och mäns sjukpenningtal 10,4 (riket 7,3) för år 2023. *Källa: Kolada, Försäkringskassan*

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning (SKR cirkulär 23056, Makronytt 23059)

Trots svag omvärldskonjunktur 2023 har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt, till skillnad från den inhemska efterfrågan i Sverige. Dessvärre tycks inte någon snar vändning stunda utomlands. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag tillväxt för global industri och handel. Den inflations– och räntedrivna konjunkturnedgången syns alltmer i tjänstesektorn och på arbetsmarknaden i flertalet ekonomier, som hittills har visat sig motståndskraftiga. Detta tynger nu BNP–tillväxten. USA avviker hittills tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt 2023. Även där väntas de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. I år dämpas konjunkturen också i USA.

Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa inklusive Sverige, vilket i sig ger en viss lättnad. Det blir en viktigare stimulans att centralbankerna, inklusive Riksbanken, nästa år sänker sina styrräntor. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

Tabell: Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring eller procent

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	2,9	–0,3	0,5	3,2	2,8	1,8
Arbetade timmar	2,4	1,5	–0,1	1,8	1,6	0,9
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,6	8,8	8,7	8,1	7,8
Befolkning, 15–74 år	0,5	0,6	0,4	0,6	0,5	0,4
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	6,4	5,5	3,1	4,9	5,1	4,3
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,9	3,3	3,1	3,3	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,7	3,9	3,5	3,3	3,3
Inflation, KPIF	7,7	6,1	2,4	1,9	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,7	3,3	1,4	1,7	1,8
Styrränta, värde vid årets slut, procent	2,5	4,0	3,25	2,0	2,0	2,0

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

BNP minskade 2023 och ökar därefter svagt 2024. Det är främst en svag inhemsk efterfrågan som håller tillbaka konjunkturen på kort sikt. Med en viss fördröjning påverkar det arbetslösheten negativt. BNP och arbetade timmar avser kalenderkorrigerade värden i volym. Arbetslöshet och befolkning avser 15-74 år enligt Arbetskraftsundersökningarna. Timlön enligt Nationalräkenskaperna avser anställdas timmar.

I Sverige ser vi en svag BNP-tillväxt som tar fart igen först under hösten 2024 och då gradvis. Anpassningen pågår fortfarande, speciellt för hushållen och företag som bygger bostäder givet högre priser och räntor. Ökade reallöner och en mindre kontraaktiv penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning. Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning. Sysselsättningsgraden har minskat under ett antal månader. SKR räknar med en fortsatt försvagning 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. I Sverige och omvärlden antas en konjunkturuppgång under 2025.

Skatteunderlagets utveckling

Skatteunderlaget ökade med 5,8 procent 2022 (enligt definitiva utfall i december), främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Till och med oktober 2023 har lönesumman fortsatt att öka starkt jämfört med samma period 2022. Ökningen var 5,3 procent. Detta

beror på den starka arbetsmarknaden 2023 jämfört med året innan. Även den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfter skatteunderlaget i år.

Tabell: Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Faktiskt skatteunderlag	5,8	5,3	2,6	4,7	4,1	4,0
Regelförändringar*	–0,5	0,2	–0,2	0,0	–0,3	0,0
Underliggande	6,3	5,1	2,9	4,7	4,4	4,0
Prisutveckling	4,6	6,3	4,8	0,3	2,2	2,6
Realt skatteunderlag	1,6	–1,1	–1,8	4,3	2,2	1,4

**Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.*

Källor: Skatteverket och SKR.

Den inbromsning av arbetsmarknaden som vi har sett under andra halvåret 2023 syns främst i minskat antal arbetade timmar (även om de ökar som årsgenomsnitt), vilket påverkar utvecklingen 2024. Då faller dessutom sysselsättningen med drygt 1 procentenhet och även antalet arbetade timmar minskar något. I bidragstermer, i förhållande till skatteunderlaget, ökar lönesumman ungefär 1 procentenhet mindre än det historiska genomsnittet. De pensioner som styrs av prisbasbeloppet bidrar till en stark ökning av pensionerna 2024 (garantipensioner och vissa avtalspensioner). Uppräkning av vissa skatteskalor med prisbasbeloppet samt ytterligare en förstärkning av det förhöjda grundavdraget i budgetpropositionen för 2024 minskar skatteunderlaget (kommunsektorn kompenseras för förhöjda grundavdrag via höjda statsbidrag). Sammantaget får vi gå tillbaka till 2010 för att hitta en svagare ökning av skatteunderlaget än 2024 (oaktat pandemin).

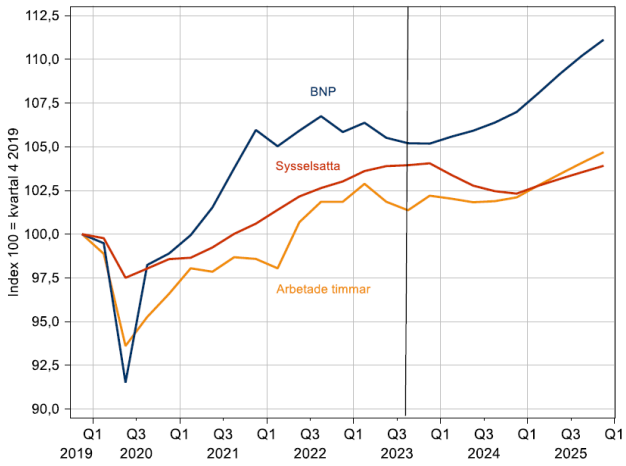
Under åren 2025–2027 ökar skatteunderlaget snabbare igen, främst 2025 som inleder konjunkturturåterhämtningen via en ökad efterfrågan på arbetskraft. Under åren 2025–2027 stärks arbetsmarknaden och antalet arbetade timmar. Även ökade drivkrafter för att arbeta driver på antalet arbetade timmar via ökat utbud på lång sikt. Incitamenten till att arbeta stärks, dels via skattesänkningar och dels via hushållens sänkta reala inkomster.

Den flerårigt svaga BNP-utvecklingen i Sverige kommer fortsatt att dämpa efterfrågan på arbetskraft. På sistone har arbetslösheten börjat stiga, efter att en viss nedgång i sysselsättningsgraden. Hittills har det varit tillfälliga anställningar som har minskat mest medan arbetslösheten har ökat mest för de i åldersspannet 25–34 år. Det är således arbetsmarknaden för dem som är på väg att etablera sig, eller är i början av karriären, som hittills har försvagats mest. De branscher som hittills visar störst tapp sedan räntehöjningarna inleddes är handel och bygg, där antalet arbetade timmar har minskat medan de har ökat i andra sektorer (jordbruk, skogsbruk och fiske är ett undantag på grund av pandemin). Enligt SKR:s bedömning väntar en allt bredare nedgång 2024: sysselsättningen beräknas då minska med drygt en procentenhet. Först 2025, när konjunkturen antas stärkas, beräknas sysselsättningen åter öka.

BNP har gått sidledes 2022 och minskar något 2023. Trots det har sysselsättningen och arbetade timmar fortsatt att öka BNP-utvecklingen kommer dock att påverka arbetsmarknaden negativt med fördröjning. Först 2025 antas BNP-tillväxten få bättre fart igen.

Diagram: BNP, antal sysselsatta och antal arbetade timmar

Indexerade kvartalsnivåer.



Kommunsektorns pensionskostnader toppar 2024

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner prognosticeras (i löpande priser) öka med drygt 46 miljarder kronor 2023 och med ytterligare nära 23 miljarder kronor nästa år. Ökningen i miljarder kronor fördelas relativt jämnt i kommuner respektive i regioner. I förhållande till sektorernas storlek har regionerna betydligt större belastning av pensionskostnader, vilket beror på en större andel medarbetare med hög lönenivå. Pensionskostnaderna inklusive finansiella kostnader och särskild löneskatt beräknas nästa år till cirka 22 procent av lönesumman i kommunerna respektive 48 procent av lönesumman i regionerna.

Bilden av en kraftig ökning av pensionskostnaderna 2023 och 2024 stämmer överens med vad SKR beskrivit tidigare. Den huvudsakliga förklaringen är den höga inflationen som medfört en dramatisk ökning av prisbasbeloppet (PBB) för 2023 och för 2024.

Arbetslösheten i Hudiksvall har ökat (6,4 % Hudiksvall, 8,9 % länet, 6,8 % riket) med 0,4 % mellan december 2022 och december 2023. En stor utmaning är fortfarande att få de utrikesfödda i arbete. Även om Hudiksvall med 15,5 % arbetslöshet bland utrikesfödda var betydligt under länssnittet (23,8 %) så återstår mycket arbete inom detta område. Ungdomsarbetslösheten (18–24 år) har ökat med 1,2 % till 11,7 %. Länet låg på 12,8 % och riket 7,8 %.

Hudiksvalls kommun hade 37 645 invånare vid utgången av 2023. Det är en minskning med 43 personer. Födelsetalen i kommunen var fortsatt låga med endast 294 nyfödda barn. Som en följd av detta blev skillnaden mellan antalet födda och avlidna -153 personer, vilket är det så kallade födelsenettot. Som brukligt hade kommunen ett positivt netto mellan in- och utflyttningar. 1 397 personer flyttade in till kommunen under fjolåret. Det var 113 personer fler än som flyttade från den. Flest befolkningsflyttar skedde till och från övriga Sverige, följt av övriga länet samt slutligen utlandet.

Vid slutet av 2023 var 10 551 700 personer folkbokförda i Sverige. Under året ökade befolkningen i riket med 30 200 personer, vilket var den lägsta folkökningen i absoluta tal sedan 2001. I Gävleborgs län minskade befolkningen med hela 1 692 personer och stannade på 285 642 gävleborgare.

Kommunalskatt och skatteintäkter

Hudiksvalls skattesats uppgick i kronor år 2023 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 2023 mellan 21:61 i Hudiksvall och Sandviken till 22:86 i Hofors. Den genomsnittliga skattesatsen 2023 i länet uppgick till 22:13.

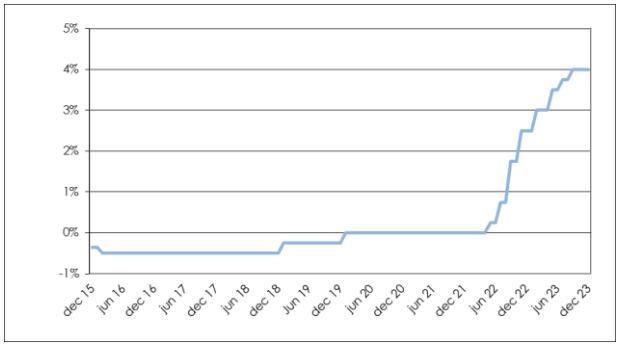
Räntor

Räntor påverkar ekonomin på olika sätt. För kommunen påverkas bland annat finansnettot. Ränteläget ökade successivt under början av 2023 för att därefter plana ut under slutet av året. Förändringar i räntenivån slår inte igenom direkt på kommunens resultat eftersom en del av upplåningen och placeringarna görs i längre tidsintervaller med bundna villkor.

En utveckling som visar allt färre tecken på att utmana inflationsmålet (en KPIF-inflation om 2 procent) antas medföra en kursomläggning från Riksbanken nästa år. När inflationen samt inflationsprognoserna inte längre upplevs som problematiskt höga kommer penningpolitiken kunna ta större hänsyn till konjunkturen. För att undvika en för hög realränta behöver dessutom (nominal-) räntorna sänkas när inflationen faller tillbaka. Räntenedgången antas nästa år bli långt från lika stor som uppgången var 2021–2023. Även för helåret 2024 beräknas ett positivt räntekostnadsbidrag till KPI-inflationen. Detta följer av att flera bolåneräntor för stora delar av 2024 kommer att överstiga motsvarande ränta 12 månader tidigare. Det dröjer därmed innan ett lägre ränteläge har slagit igenom på samtliga lån – såväl i realiteten som i KPI.

Att både inflationen och räntorna faller 2024 bidrar till att stötta den svenska konjunkturen. Den förhöjda prisnivån är dock bestående, och räntorna antas inte bli till närmelsevis lika låga som de var före ränteuppgången. Effekterna av ränte- och inflationschocken 2022–2023 kommer således att innebära en mångårig dämpning av efterfrågan i Sverige.

Diagram: Riksbankens reporänta (procent)

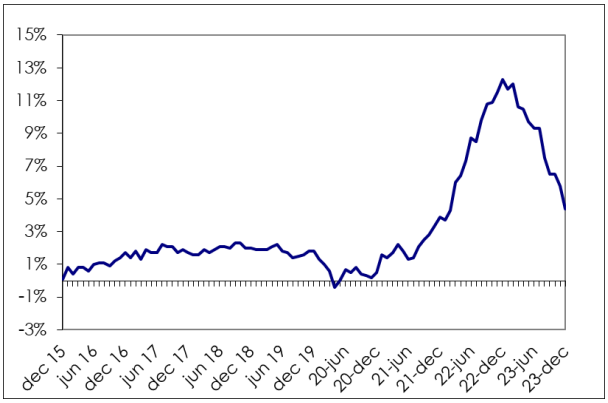


Priser

Konsumentprisindex (KPI) speglar inflationen. Inflationstakten, räknat som indexförändringen de senaste tolv månaderna, var 4,4 procent i december 2023. Sverige har

under senare år haft en relativ låg kostnadsutveckling men under 2022 och 2023 ökade den i snabb takt.

Diagram: Inflationstakten enligt SCB:s 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 var det kategorin övrig förbrukning som till exempel höga energipriser och livsmedelspriser som drivit på kostnadsökningen. Den största kostnadsökningen stod dock arbetskraftskostnader för 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 24 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 2023**	
Löneökning med 1%	+/-	24
Prisökning av varor och tjänster med 1%	+/-	13,6
Statsbidrag & utjämning, förändring med 1 %	+/-	7,3
Pensionskostnader, ökning 1 %	+/-	2,4
Skattesats, förändring med 1 kr	+/-	93,1

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 åstadkommits under året. Merparten av kommunens intäkter kommer från skatt och statsbidrag/utjämning som i årsperspektivet är tämligen givna och inte kopplade till kostnaderna för verksamheten. Det gäller därför för kommunen att bedriva den efterfrågade verksamheten med hög kvalitet på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt.

För att säkerställa god ekonomisk hushållning måste det ekonomiska resultatet uppnås, samtidigt som utvecklingsinsatser och effektiviseringar 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, positiv utveckling av kommunens portfölj och ett högt kostnadsmedvetande visade kommunen ett överskott. Kommunen redovisar för 2023 ett positivt resultat på 86 Mkr. Föregående år blev resultatet 134,9 Mkr.

Nämndernas sammanlagda resultat visade en negativ avvikelse mot budget med 90,5 Mkr (positivt med 9,2 Mkr 2022). Det resultat kommunen väljer att fokusera på är verksamhetens resultat vilket hamnade på 35,7 Mkr (197,5 Mkr år 2022).

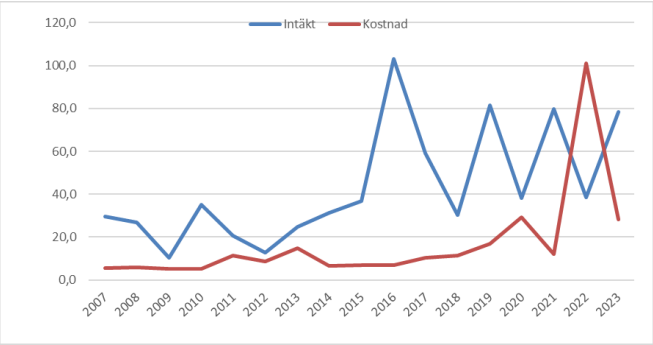
Kommunens resultatmål före finansnetto för perioden 2023-2026 uppgår till 1,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Resultatet för det enskilda året 2023 uppgick till 1,3 procent.

Det innebär att kommunen har uppfyllt det finansiella resultatmålet. Under 2022 och 2021 uppgick motsvarande resultat till 7,6 procent respektive 5,3 procent. Det genomsnittliga resultatet för de senaste fem åren, dvs. 2019-2023, uppgick till 4 procent.

Ambitionen är att höja resultatkravet för att ytterligare säkerställa en 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 54 Mkr.

Låga räntor har gett låga finansiella kostnader även om räntorna ökat successivt under 2023. När det gäller omsättning av kommunala lån under året har Kommuninvest erbjudit de förmånligaste villkoren. De realiserade finansiella vinsterna uppgick till 4,4 Mkr och de realiserade förlusterna uppgick till 2,2 Mkr. Kommunen hade en finansiell intäkt på 60,5 Mkr som uppkommit genom en omvärdering av finansiella instrument från bokfört till verkligt värde enligt regler i Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Diagram: Finansnettot 2006–2023 (Mkr)



Pensionsåtagande

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande som uppgår till 1 025 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 273 Mkr (2022: 218 Mkr).

Den större delen av pensionsåtagandet är den ansvarsförbindelse som omfattar pensioner som intjänats före 1998. Ansvarsförbindelsen uppgick till 540 Mkr (2022: 542 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 52 % (2022: 51 %) 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 45 % (min 15 % max 70 %) räntebärande, 0 % (min 0 % max 20 %) absolutavkastande och 55 % (min 30 % max 70 %) aktier. Resultatet mäts mot tre olika index.

Nämndernas årsresultat

Nämndernas nettokostnader januari – december 2023

Miljoner kronor	Utfall 2022-12	Utfall 2023-12	Årsbudget	Avvikelse årsbudget	Delårs-prognos
Nämnd					
Byggnadsnämnd	-6,8	-7,6	-7,6	0,1	-7,6
Kommunstyrelse	-127,4	-146,7	-151,6	4,9	-148,1
Kultur- och fritidsnämnd	-100,3	-101,4	-100,9	-0,5	-102,0
Lärandenämnd	-888,1	-986,5	-955,7	-30,7	-984,6
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-38,9	-43,2	-40,4	-2,8	-41,8
Revision	-1,7	-1,8	-1,8	0,0	-1,8
Social- och omsorgsnämnd	-1 065,5	-1 168,1	-1 171,5	3,4	-1 178,3
Svågadalsnämnd	-14,7	-17,2	-13,8	-3,4	-16,9
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-101,9	-130,4	-76,5	-53,9	-108,8
Överförmyndarnämnd	-5,4	-4,6	-5,8	1,2	-5,3
Delsumma	**-2 350,7**	**-2 607,4**	**-2 525,7**	**-81,7**	**-2 595,0**
Teknisk nämnd VA/renhållning	1,5	**-8,8**	0,0	-8,8	-3,0
Summa	**-2 349,2**	**-2 616,2**	**-2 525,7**	**-90,5**	**-2 598,0**
Summa avvikelse mot budget i %			**3,6%**		

Byggnadsnämnden

Periodens positiva avvikelse på 0,1 Mkr beror till största delen på inställda sammanträden för arbetsutskottet och byggnadsnämnden under april 2023. Att budgeten är i balans beror på att lägre intäkter från bygglovsavgifter på ca 20 % vägs upp av att kostnader för arbetskraften är lägre då vikarier och avgångar inte ersatts samt att färre planprojekt startats än beräknat.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett totalt överskott på 4,9 Mkr. Central lednings del av överskottet är 8,2 Mkr kronor Det beror på högre intäkter och högre kostnader för stadsnätet, projektmedel som inte förbrukats samt återstående budget för lönesatsning 2022 som ännu inte fördelats till förvaltningarna. Mark- och exploateringsenheten redovisar ett underskott på 1,4 Mkr orsakat till största del av planavgifter som inte varit budgeterade.

Kommunledningsstaben redovisar ett överskott på 0,5 Mkr som främst avser vakanta tjänster. Kommunikation har haft ett underskott 0,2 Mkr på grund av en överanställning. Servicecenter har ett överskott på 0,8 Mkr vilket beror på lägre personalkostnader samt lägre hyreskostnader i samband med förseningar av ombyggnationen av entrén i kommunhuset, Hudiksvall. Ekonomienheten redovisar ett överskott på 0,6 Mkr. Personalkostnaderna har varit lägre än budgeterat, vilket främst beror på sjukfrånvaro och vakanta tjänster. Personalenheten redovisar ett underskott på 3,4 Mkr. Det avser kostnader för företagshälsovård som inte budgeterats, Lön Hälsingland utifrån kostnader i samband med införande och uppbyggnad av ny gemensam organisation samt kostnader för att lösa nuvarande avtal för lönesystem.

Kommunfullmäktige redovisar ett underskott på 0,3 Mkr. Detta avser utbildningskostnader inför ny mandatperiod där kostnader för arvoden och föreläsare varit för lågt budgeterade. Fullmäktige dagtid har också inneburit högre kostnader för förlorad arbetsförtjänst.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden gör ett budgetöverskridande på 0,5 Mkr. Det är biblioteken som har haft de största ekonomiska problemen under året. Det har varit flera samverkande orsaker som påverkat ekonomin negativt, exempelvis personalkostnader, servicekostnader för mobila biblioteket, städkostnader och licenskostnader. De ekonomiska förutsättningarna för biblioteket har hanterats i budgetarbetet och kommer att rättas till under 2024.

Mulle Meck har haft rekordmånga besökare. Detta ger ett positivt ekonomiskt resultat och bidrar tillsammans med förvaltningsledningens oförutsedda reserveringar i budget till att förbättra situationen.

Lärandenämnden

Det totala resultatet för lärandenämndens verksamheter visar en negativ budgetavvikelse på 30,7 Mkr för helåret 2023. Underskottet tillskrivs till största delen grundskoleverksamheten som har ökat sitt underskott under året, och även i jämförelse med 2022.

Skolskjutsverksamhetens underskott på 4 Mkr beror till stor del på indexuppräkningar på cirka 15 procent på skolkorten och interna indexuppräkningar från transportsektionen. Central elevhälsa visar ett överskott på 1,3 Mkr till följd av vakanta tjänster som inte har tillsatts under året.

Ett ökat antal elever och ökade kostnader för köp av platser hos fristående skolor har lett till ett underskott på 8,9 Mkr. 3 Mkr av underskottet utgörs av extraersättning till fristående grundskolor på grund av underskottet inom den kommunala grundskolan.

Förskoleverksamheten visar ett överskott på 2,5 Mkr som till största del beror på högre statsbidragsintäkter än budgeterat.

Grundskoleverksamheten visar ett underskott för helåret på 28,9 Mkr. Underskottet beror på betydligt högre personalkostnader jämfört med elevpengs underlagen på grundskoleenheterna. En del av underskottet, cirka 3 Mkr, förklaras av 25 fler elever inom grundskolan samt 37 fler elever inom fritidshemmen jämfört med budget. Anpassad grundskola visar ett underskott på 1,6 Mkr som förklaras i huvudsak av höga personalkostnader på grund av flera elever med stora behov.

Gymnasieskolan visar en budget i balans, med 0,1 Mkr i överskott. Anpassad gymnasieskola visar ett överskott på 1,8 Mkr till följd av högre statsbidragsintäkter och lägre driftskostnader än budgeterat. Vuxenutbildningen visar ett överskott på 1,2 Mkr på grund av högre statsbidragsintäkter samt lägre personalkostnader jämfört med budget.

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd

Nämndens samlade resultat blev ett underskott på 2,8 Mkr. Det väntade underskottet för miljökontoret blev 0,8 Mkr. Detta beror främst på mindre intäkter från planerad tillsyn inom livsmedelskontrollen samt avloppsprövningar. Samtidigt blev det ett överskott för tillståndsenheten på 0,1 Mkr. Flera företagsförändringar har skett under året och nytillkomna företag har prövats och beviljats nya serveringstillstånd.

Det blev som väntat ett underskott för räddningstjänsten, vilket slutade på 2,1 Mkr. Detta beror på främst fyra saker: lönekostnaderna för deltiden, övertidskostnaderna för heltidspersonal, stora reparationskostnader och utökning av en tjänst för förebyggande tillsyn i oktober.

Social- och omsorgsnämnden

Nämndens ekonomiska resultat för 2023 är en positiv avvikelse om 3,4 Mkr vilket ger en positiv nettoavvikelse om 0,3 procent. Vid årets första prognos påvisades tendenser att nämnden började gå mot ett underskott. En rad åtgärder sattes in vilket gav resultat och nämnden vände det befarade underskottet till att få en budget i balans. Intäkter via stimulansbidrag kopplat till framför allt äldreomsorgen har också påverkat det goda ekonomiska utfallet.

Utöver ekonomi har social- och omsorgsnämnden fokuserat på kvalitet inom verksamheterna samt på arbetsmiljö och att minska sjuktalen.

Nämnden har höga sjuktal som ger höga vikariekostnader samt höga kostnader för att beordra ut medarbetare. Delar av sjuktalen kan under början av året härröras till kvarstående restriktioner kopplat till covid-19. En annan viktig del som påverkat utfallet är antalet överanställningar inom äldreomsorg, funktionsnedsättning och hälso- och sjukvården som är en konsekvens av beslutet om heltid som norm.

Inom myndighetskontoret har kostnaderna för familjehem ökat i förhållande till budget, vilket beror på höjningar avseende både omkostnader och arvoden för familjehem. Inom barn och unga har också behovet av externa placeringar kopplat till missbruk ökat. Dessutom kvarstår kostsamma placeringar avseende skyddsärenden.

Lönekostnaderna ökar mer än tidigare prognos utifrån resultatet för fackförbundet Kommunals löneutveckling, vilket innebär stora kostnadsökningar inom omsorgen. Inom kommunal hälso- och sjukvård kvarstår behov av hyrsköterskor framför allt till äldreboenden som ligger långt ifrån centralort, vilket innebär en negativ ekonomisk avvikelse. Hela omsorgen har förändrat arbetstidsavtal vilket medfört ökade kostnader inom äldreomsorgen och inom funktionsnedsättning, även om avtalen skiljer sig åt.

Under året har förvaltningen analyserat ekonomin utifrån kostnad per brukare inom områdena äldreomsorg, hälso- och sjukvården, funktionsnedsättning och arbetsliv och försörjning. I analysarbetet framkommer att social- och omsorgsförvaltningen i stort kan jämföras med andra jämförbara kommuner men att resurserna i Hudiksvalls kommun fördelas annorlunda; bland annat lägger kommunen mycket resurser på vård- och omsorgsboenden i förhållande till hemtjänst.

Svågadalsnämnden

Svågadalsnämnden överskrider sin budget med 3,4 Mkr. Nämnden upplever att det har blivit svårare att få plats på särskilt boende i kommunen vilket slår hårt mot nämndens ekonomi. På landsbygden med långa reseavstånd för personalen blir det dyrt att leverera hemtjänst till kunder som har upp till tio bokade besök per dag.

Tekniska nämnden

Tekniska nämndens resultat blev -8,7 Mkr för affärsverksamheten. Det är VA-verksamheten som står för underskottet på grund av renoveringsbehov, ökade kostnader på energi, material och kemikalier samt konsekvenserna av sommarens skyfall. VA-verksamhetens resultat kan enligt gällande regelverk utjämnas över flera år.

Avfallsverksamheten gör ett överskott på 0,9 Mkr på grund av att arbeten skjutits fram i väntan på beslut.

Den skattefinansierade verksamheten gjorde ett underskott på 53,9 Mkr exklusive de -2,3 Mkr som vid årets slut har belastat social- och omsorgsnämndens respektive lärandenämndens resultat avseende kost. Fastighetsverksamheten stod för 28,6 Mkr av underskottet, varav ca 7 Mkr avser uteblivna hyresintäkter och resten är ökade kostnader för energi samt vinterhållning. Även rivning av Näsvikens skola belastar driftutfallet med 1,5 Mkr.

Verksamheten teknisk service gjorde ett underskott på 27,3 Mkr, varav ca 22,3 Mkr avser kostnader för vinterväghållning. Resterande del är främst ökade kostnader inom transportenheten såsom diesel, reparationer mm. Budgeten för vinterväghållning är lagd för 205 mm nederbörd, vilket är lägre än under ett normalår som är 316 mm. Utfallet 2023 blev hela 517 mm. Mätningsenheten, som är intäktsfinansierad, har lägre intäkter då beställningar minskat utifrån en sänkt byggtakt.

Kostverksamheten gjorde ett underskott på 2,3 Mkr främst på grund av ökade livsmedelskostnader. Här har man arbetat hårt för att minska underskottet efter delårsprognosen och hämtat hem drygt 1 miljon kronor innevarande år.

Överförmyndarnämnden

Totalt har nämnden gjort ett överskott med 1,2 Mkr, vilket beror på högre intäkter än budgeterat, eftersom fler huvudmän själva betalar för sina ställföreträdare. Dessutom har nämnden haft lägre kostnader för köp av professionella ställföreträdare, vilket beror på att förbundet inte kunnat följa avtalet på grund av personalbrist. Nämnden har även haft lägre arvoden till ställföreträdarna åt ensamkommande barn än budgeterat på grund av färre barn.

Revisionen

Revisionen har hållit sin budget under 2023.

De kommunala bolagens årsresultat

Årets resultat efter finansiella poster

	2023	2022
Glada Hudikhem AB	-11,8	15,6
Fastighets AB Glysis	-74,7	-1,4
Fiberstaden AB	12,9	9,3
Forssåa Gruppen AB	1,5	1,2
Glysisvallen AB	-0,1	0,6
Hudiksvalls Näringslivs AB	-0,4	-0,2
Stiftelsen Hälsinglands Museum	0,0	0,0
	-72,6	**25,1**

Glada Hudikhem AB

Året präglades av osäkra ekonomiska förutsättningar med ökade kostnader för bolaget på grund av inflationen och Riksbankens höjningar av styrräntan som gav kraftigt ökade räntekostnader. Den hyresförhandling som färdigställdes i januari 2023 gav inte den täckning som krävdes för att fullt ut kompensera för bolagets ökade kostnader.

I delårsrapporten prognostiserades ett negativt resultat på ca 8 Mkr. I den resultaträkning som nu presenteras uppgår resultatet efter finansiella poster till -11,8 Mkr (2022: 15,6 Mkr).

Bolaget konstaterar att det inte föreligger något nedskrivningsbehov för Kattvikskajen men däremot finns ett nedskrivningsbehov för Ängebo. För Ängebo rör det sig om 5,5 Mkr på en total investering av ca 12 Mkr, dvs nästan halva investeringen. Nedskrivning av en fastighet är direkt resultatpåverkande och då bolagets resultat för 2023 var negativt möter bolaget den aktuella nedskrivningen med uppskrivning av värde för Svågagården som har ett lägre bokfört värde än vad som är motiverat.

Glada Hudikhem AB har fått en ökning av fjärrvärmetaxan på 27 % eller ca 12,5 Mkr som måste kompenseras genom energieffektivisering och hyreshöjningar. Bolaget har beräknat inför 2024 att en nödvändig hyreshöjning, trots stora kostnadssänkningar, uppgår till minst 7 %.

Sammanfattningsvis kan konstateras att Glada Hudikhem under lång tid haft en stabil situation. Vakansgraden är fortsatt mycket låg och har så varit under en följd av år. Bolagets ekonomi är i grunden god och bolaget är välkapitaliserat. Även om låneskulden ökar och närmar sig 1 miljard kr så garanteras detta med ett samlat fastighetsvärde om ca 3 Mkr.

Bolaget hade totalt 93 anställda, (2022: 88) varav 60 män (2022: 58).

Fastighets AB Glysis

Bolagets intäkter har ökat jämfört med föregående år i och med att nybygget på Kattvikskajen togs i drift. Förseningar i bygget på grund av omvärldsfaktorer har dock haft en negativ inverkan jämfört med den budget som lades för 2023. Resultatet efter finansiella poster uppgick till -74,7 Mkr (2022: -1,4 Mkr).

Den höjda allmänna räntenivån har lett till att fastighetsvärderingar initierats för både Guldsmeden och Kattvikskajen. Dessa värderingar påvisade att ett nedskrivningsbehov (67,5 Mkr) fanns för Kattvikskajen. Samtidigt visade dessa värderingar att det finns ett betydande övervärde för Guldsmeden, så en uppskrivning (67,5 Mkr) har skett i

motsvarande mån för den byggnaden. Detta innebär att det egna kapitalet är fortsatt intakt och stabilt. Ytterligare en stor bidragande orsak till den negativa resultatutvecklingen är kraftigt ökade finansiella kostnader till följd av höjda räntor. Om man skulle bortse från de kraftigt ökade räntekostnaderna och dessa engångseffekter skulle Fastighets AB Glysis göra ett bra resultat för 2023.

Bolaget har under året investerat i byggnationen av nytt kontor och parkeringshus på Kattvikskajen. Byggnaderna stod färdiga i maj 2023. Investeringen uppgick till 260 Mkr.

Bolaget har totalt 7 anställda (lika som föregående år).

Fiberstaden AB

Bolagets resultat blev betydligt bättre än budget. Detta trots minskade intäkter för IT-driften från kommunerna. Ökningen kommer från stadsnätens kunder. Bolaget redovisade ett positivt resultat efter finansiella poster på 12,9 Mkr (2022: 9,3 Mkr).

Fiberutbyggnaden under året i projektområden och enstaka anslutningar har gjort att 710 adresser anslutits till stadsnätet, Fiberstaden kan nu leverera bredbandstjänster till 14 453 adresser i sina två ägarkommuner.

Året har varit en utmaning då bolaget flyttat samt att det skett stora organisatoriska förändringar på Hudiksvalls kommun. IKT-teamet som tidigare fanns inom kommunen upplöstes under hösten 2023 samtidigt som IT-strategen slutade sin tjänst. För övrigt har säkerhetsarbete, projektet Lön Hälsingland och IT-Hälsingland varit årets stora utmaningar.

Bolaget har haft 34 anställda (2022: 39).

Glysisvallen AB

Bolaget redovisade en förlust efter finansiella poster på 0,1 Mkr (2022: 0,6 Mkr).

Under februari månad slöts överenskommelsen slutligen för ett nytt femårsavtal med Hälsinglands Sparbank och en ny stor skylt monterades vid anläggningen. Detta ger ett välkommet tillskott i ekonomin för anläggningen som står inför stora reinvesteringsbehov. Samtidigt upphandlades en infrastruktur för laddstolpar som monterades upp under våren.

Ett stort arbete har lagts ned på att förbereda ishallen Holmen Center för att klara Svenska ishockeyförbundets krav för spel i Allsvenskan. Styrelsen beslutade att dessa skulle sättas i verket.

Det har även genomförts en slutbesiktning av den stora nyanläggningen vid Överås och Bromangymnasiet med de toppmoderna gräsplanerna. Ishallen var under början av augusti nära att läggas under vatten men på grund av rådigt ingripande kunde detta undvikas i sin helhet men orsakade skador på mark vid framsidan av ishallen, vilket upprepades under november månad.

Bolaget har 12 anställda varav 1 kvinna (2022: 10, varav 1 kvinna).

Hudiksvalls Näringslivs AB

Resultatet efter finansiella poster blev en förlust på 0,4 Mkr (2022: -0,2 Mkr). Bolagets verksamhet bedrivs från och med mars 2022 i kommunal regi. Bolaget är under avveckling.

Forssågruppen AB

Det blev totalt sett ett bra resultat som uppgick till 1,5 Mkr (2022: 1,2 Mkr) där många parametrar bidragit. En orsak bakom den positiva utvecklingen är de ökade intäkterna. Ytterligare en anledning som ligger till grund för det förbättrade resultatet är att bolaget nu delar funktioner såsom VD, ekonomi/administration med mera med moderbolaget Fastighets AB Glysis, vilket sänker kostnadsnivån totalt sett.

Kostnaden för media (el, fjärrvärme och VA) har däremot fortsatt att öka både på grund av prishöjningar samt en kallare vinter. Fortsatt låga fasta räntor har varit en bra bas att verka ifrån. Det ekonomiska resultatet möjliggör att ett koncernbidrag (1,4 Mkr) lämnas till moderbolaget.

Bolaget har inte haft några anställda.

Hälsinglands museum

Museet redovisar ett nollresultat (2022: 0 mkr). Verksamhetsbidragen från Hudiksvalls kommun och Region Gävleborg uppgick till 12 Mkr vilket motsvarar 72 % (82 % föregående år) av intäkterna.

Museet har arbetat aktivt med de demokratiska frågorna, framför allt i samband med utställningen ”Yttrandefrihetens gränser”. Under 2023 har minoritetsarbetet fortsatt, och förutom den romska gruppen har även de judiska och samiska minoriteterna inkluderats.

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		Ränta	
	Köpare	Säljare	Givare	Mot-tagare	Givna	Mot-tagna	Givna	Mot-tagna
Hudiksvalls kommun	85,9	35,6		5,6		0,6	3,7	
Glada Hudikhem AB	27,9	38,9	4,0		0,6			1,3
Fastighets AB Glysis	1,8	12,6	1,4					0,1
Fiberstaden AB	16,8	32,1						1,9
Glysisvallen AB	0,6	12,7	0,1					0,2
Forssågruppen AB	2,3	0,4	0,1					0,2
Stift. Hälsinglands Museum	0,0	3,0						

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

Osäkerhet och oväder

Det ekonomiska omvärldsläget med hög inflation, höga räntor och elpriser, höjda taxor samt stora osäkerheter för den ekonomiska utvecklingen har påverkat nämnderna, de kommunala bolagen och muséet i form av ökade kostnader. Nyproduktionen av bostäder har stannat av runt om i hela landet och det byggs också färre lokaler. Glada Hudikhem AB har som en följd av detta tvingas dra ned på underhållet av fastighetsbeståndet. Annat som märks är att bygglovsansökningarna minskat. Vissa föreningar med kommunala bidrag har haft problem med att klara sina lokalkostnader.

Flera väderrelaterade händelser har inträffat under året. Stormen Hans i slutet av sommaren ledde till översvämningar och urspårning av ett persontåg i Idenor. Det har kommit stora snömängder som både måste plogas och forslas bort. Dessa händelser har lett till ökade kostnader för drift och underhåll av anläggningar, vägar och fastigheter särskilt för tekniska nämnden. För räddningstjänsten har det medfört fler arbetstimmar då den har stöttat med skyddsvallar och pumpat vatten ur källare. Det har också lett till skador på kommunens byggnader, till exempel badhuset i Hudiksvall, vilket påverkat möjligheterna att hålla öppet. Även andra badhus har lokalproblem.

Kommunen har förstärkt sin organisation för trygghet, säkerhet och beredskap genom att inrätta en särskild enhet för dessa frågor inom kommunstyrelsens verksamhet. Kommunen har anställt en samordnare för att möta det ökade ansvaret som kommunerna ska ta för det brottsförebyggande arbetet inom sitt geografiska område, enligt ny lagstiftning. Samordnaren ingår i denna enhet.

Barnafödandet har varit på en rekordlåg nivå.

Samhällsutveckling

Kommunfullmäktige antog detaljplan för området Västra hamnen invid Hudiksvallsfjärden. Området rymmer ett stort antal bostäder, kontor, handel, skola parker och annan infrastruktur. Planen fick laga kraft i början av 2024. Kommunen tecknade ett exploateringsavtal som fördelar kostnader mellan kommunen och exploatören för planområdet. När området byggs ut uppstår kostnader för kommunen dels för del av investeringen och för driften av allmänna platser.

Kommunen har anställt en ny kommundirektör.

Kommunens servicecenter öppnade i Delsbo.

Vid södra infarten till Hudiksvall pågår arbete för att möjliggöra olika verksamheter. En detaljplan tas fram för en biogasanläggning väster om Ulvberget. Det planeras ett handelsområde direkt öster om E4 i Sörrå där kommunen tecknat avtal med en exploatör som bland annat kommer att erbjuda livsmedel i området.

Stadsutvecklingsprojektet BID har pågått i Hudiksvall och även påbörjats i Delsbo, Iggesund och Näsviken. Flera kommunala nämnder och bolag har varit involverade i arbetet.

Det pågår planering av anläggningar för havsbaserad vindkraft utanför Hudiksvallskusten. Holmen Energi har ansökt om att få bygga en landbaserad vindkraftspark i nordvästra delen av kommunen. Ansökningarna hanteras av olika myndigheter och kommunen deltar i remissarbetet och i vissa fall kommer kommunen att tillfrågas utifrån det så kallade kommunala vetot.

Kommunen har förordat det så kallade Mitt-alternativet för ett framtida dubbelspår på järnvägen genom Hudiksvall. Det innebär ett stationsläge vid Glysisområdet. För delen i Iggesund har Trafikverket gjort en fördjupad studie och utifrån denna har kommunen i början av 2024 beslutat att inte förorda något av de två alternativen vid Iggesund.

Det har varit flera inflyttningar i nya stadsdelen Kattvikskajen. Bostäder, kontorshus och parkeringshus togs i bruk och första verksamheten öppnade i området. Fastighets AB Glysis är ägare och förvaltare av lokalerna. Glada Hudikhem AB har byggt sju nya lägenheter i centrum av Sörforsa vilka beräknas vara klara för inflyttning i mars 2024.

Glysisvallen AB har trots det ekonomiska läget genomfört ett antal investeringar, vissa med bidrag, under året. Laddstolpar för elbilar, förberedelse av ishallen för eventuellt spel i hockeyallsvenskan och iordningsställande av nya gräsplaner vid Överås och Bromangymnasiet.

För att påskynda individers etablering på arbetsmarknaden och förbättra kompetensförsörjningen fortsätter kommunen samarbetet med Arbetsförmedlingen enligt överenskommelse. Under 2023 har Arbetsförmedlingen och kommunen startat ett gemensamt projekt som bidrar till en utökning av antalet skapade anställningar. Under året har det skett en minskning av utbetalt försörjningsstöd med cirka 3,4 miljoner kronor i jämförelse med 2022.

Svågadalsnämnden rapporterar att huvuddelen av hushållen i Svågadalen har nu bredbandsanslutning genom fiber. Fiberstaden AB har därutöver byggt ut stadsnätet bl.a. i Delsboområdet, Norrbobyn, Garluö och Åkre under året.

Barn, unga och äldre

Bland det som gjorts för att stärka barnens ställning kan nämnas att kulturskolans elever på landsbygden kan gå ifrån undervisningen och spela hos kulturskolan på ordinarie skoltid. Nya skrivningar i skollagen som stärker elevhälsoarbetet för all personal inom skolan trädde ikraft under 2023.

Lärandenämnden har gett förvaltningen ett omfattande utredningsuppdrag för en bättre skola, som inbegriper alla förvaltningens verksamheter. Lärandenämnden har även beslutat om att hösten 2024 starta en resursskola i Hudiksvalls kommun.

Bland viktiga händelser som påverkar de äldre kan nämnas att social- och omsorgsnämnden arbetat med att ta fram en ny ersättningsmodell för hemtjänst. I det arbetet har ett stort fokus lagts på att minska upplevelsen av minutstyrning samt att förbättra villkoren för utförare där det blir en större differentiering mellan tätort och landsbygd. Ersättningsmodellen gäller från 2024.

Det har öppnats två biståndsbedömda trygghetsboenden i kommunal regi i Delsbo och Iggesund. Trygghetsboendena syftar till att erbjuda äldre personer som klarar sig med hemtjänst ett tryggt boende med goda möjligheter till social gemenskap. Social- och omsorgsnämnden har öppnat en ny gruppbostad och flyttat ytterligare en gruppbostad till nya lokaler i östra Hudiksvall. Under året har antalet boendeplatser inom särskilt boende för äldre minskat genom stängning av två avdelningar på Frejagården och tomställda platser på Ingsta äldreboende. Ett av skälen är att säkerställa bemanning och kvalitet.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrmodell

Hudiksvalls kommuns styrmodell, antagen av kommunfullmäktige, utgår från visionen som redovisas i avsnitt Kommunens vision och övergripande mål. Kommunfullmäktige övergripande mål är kopplade till målen i Agenda 2030, och som sträcker sig över flera mandatperioder. Utifrån de övergripande målen utarbetas åtaganden i dialog med nämnderna samt kommunbolagens ägardirektiv. Ett åtagande består av fyra delar

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

Dessa visar vad som ska uppnås under mandatperioden. För att definiera skillnaden så visar de övergripande målen på utvecklingen av delar av lokalsamhället medan kommunfullmäktiges verksamhetsmål begränsar sig till vad kommunorganisationen gör för att förbättra för kommuninvånarna.

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.

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.

Kommunfullmäktige har antagit styrdokumentet ”Främja mänskliga rättigheter och förhindra diskriminering - Grundläggande värdering för Hudiksvalls kommun”. som numera är utgångspunkten, grunden för kommunens styrmodell. Arbetet med kommunens grundläggande värdering, ”Allas lika värde”, och ambitionen att bli en MR-kommun pågår.

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 8 juni 2023 § 92, 93, 12 september 2023 § 124, 125 och 5 december 2023 § 209 ansett att bolagen bedrivit verksamheten under 2022 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. Däremellan har kommunalråd

specifika möten i enskilda viktiga frågor med ansvarige styrelseordförande eller nämndsordförande. 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.

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 handlar det om att ”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 tas beslut om åtgärder.

Den 8 juni 2023 beslutade kommunstyrelsen att tillsätta en parlamentarisk arbetsgrupp för riskbedömning, planering och uppföljning av intern kontroll utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

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 54 mkr. Kommunens finansiella resultatmål för hela perioden det vill säga 2023 - 2026 ligger på 1 %, det vill säga en lägre nivå än rekommenderade 2 %. Resultatet före finansnetto blev 2023 35,7 mkr (1,3 %). Det innebar att Hudiksvalls kommun klarade målet för det enskilda året 2023.

Kommunens budgeterade resultat före finansnetto för 2023 uppgick till 25,1 mkr (1,0%). Ett problem i sammanhanget är de tillkommande tilläggsanslag som beslutas efter budgeten har tagits och som försämrar budgeten. Efter beslutade tilläggsanslag försämrades resultatet med 7,3 mkr (0,7 %). För att säkerställa att Sveriges kommuner har en sund ekonomi så är dessa enligt kommunallagen skyldiga att göra en balanskravsutredning. Hudiksvalls kommuns balanskravsutredning för 2023 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 63,2 % och med hänsyn taget till kommunens ansvarsförbindelser för pensioner 48,1 %.

Kommunallagen säger att kommunen ska ta fram finansiella och verksamhetsmässiga mål som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med god ekonomisk hushållning. 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 2023 - 2026 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 har uppnåtts under 2023.

Kommunfullmäktiges mål

Finansiell måluppfyllelse 2023 – 2026

Kommunen har lagt fast sju finansiella mål för perioden 2023 - 2026 som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen följs årligen upp inför kommande budgetperiod.

Finansiella mål	Måluppfyllelse 2023
Skattesats Skattesatsen hålls oförändrad 21:61.	Uppfyllt.
Årets resultat Resultatmålet är att resultatet före finansnetto i genomsnitt för perioden ska uppgå till 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/ utjämning. Resultatmålet gäller för perioden 2023 - 2026.	Uppfyllt. Årets resultat hamnade på 1,3 % av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning

<table>
<tr>
<td>Investeringar
Investeringsramen för perioden är 1 103,4 miljoner kronor för den skattefinansierade verksamheten och 221 miljoner kronor för den taxefinansierade VA-/renhållningsverksamheten.</td>
<td>Uppfyllt.
Investeringsnivån ligger inom beslutad ram för perioden.
Årets investeringar uppgår till 267,8 Mkr</td>
</tr>
<tr>
<td>Kassalikviditet
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.</td>
<td>Uppfyllt.

Kassalikviditeten uppgick till 92 % (2022-12-31, 99 %).</td>
</tr>
<tr>
<td>Kortfristiga Placeringar
Pensionsmedel
Syftet är att säkerställa framtida pensionsutbetalningar för anställda. Medlen värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen.
Uttag ur pensionsmedlen kan årligen göras för att jämna ut pensionskostnaderna. Beslut om uttag tas i samband med respektive års budgetberedning.
Försäljningsmedel
Syftet är att finansiera angelägna investeringar som utvecklar kommunen. Årligen prövas om medlen ska värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen.
Beslut om ianspråktagande av försäljningsmedel tas i samband med respektive års budgetberedning.</td>
<td>Uppfyllt

<table>
<tr><th>Pensionsmedel</th><th>2023-12-31</th><th>2022-12-31</th></tr>
<tr><td>Anskaffningsvärde</td><td>229,5</td><td>228,1</td></tr>
<tr><td>Verkligt värde</td><td>269,5</td><td>239,9</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Försäljningsmedel</th><th>2023-12-31</th><th>2022-12-31</th></tr>
<tr><td>Anskaffningsvärde</td><td>319,4</td><td>317,3</td></tr>
<tr><td>Verkligt värde</td><td>365,9</td><td>331,5</td></tr>
</table>
</td>
</tr>
<tr>
<td>Upplåning
För den skattefinansierade verksamheten ska det finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade VA- och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 221 miljoner kronor under perioden.</td>
<td>Uppfyllt.

<table>
<tr><th>Nyupplåning:</th><th>2023-12-31</th><th>2022-12-31</th></tr>
<tr><td>Kommunen</td><td>0</td><td>0</td></tr>
<tr><td>Taxefinansierad</td><td>0</td><td>0</td></tr>
</table>
</td>
</tr>
<tr>
<td>Soliditet
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.</td>
<td>Uppfyllt
Soliditeten uppgick till 48,1 % (2022-12-31, 47,6 %).</td>
</tr>
</table>

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. Om de faktiska investeringarna förskjuts mellan åren får anpassningar göras inom totalramen.

Investeringsnivån 2023 har legat 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 2023 investerades det för 184,8 Mkr inom den skattefinansierade verksamheten, vilket är 153,7 Mkr lägre än budgeterat, inklusive tilläggsanslag. Till detta ska läggas investeringar i Östra och Västra hamnen på 11,3 Mkr som hanterats utanför ordinarie investeringsbudget. Av budgeterade investeringar på 387,4 Mkr avsåg 142,3 Mkr tilläggsanslag.

Investeringar inom de taxefinansierade områdena vatten och renhållning, 49,3 Mkr, låg 0,3 Mkr över budget.

Investeringar

	Budget	TA (Tilläggsanslag)	2023 BU+TA	Utfall jan-dec	Avvikelse BU-Utfall	Års prognos 2023-08-31
Nya Investeringar	148,6	37,4	186,0	97,5	88,5	130,6
Pågående investeringsprojekt	8,0	15,1	23,1	8,2	14,9	10,8
Årliga investeringar	75,7	16,5	92,2	62,5	29,7	77,2
Maskiner	12,8	3,7	16,5	9,6	6,9	8,1
IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad	12,0	8,6	20,6	7,0	13,7	20,6
DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	257,1	81,4	338,4	184,8	153,7	247,3
Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)	49,0	0,0	49,0	49,3	-,3	52,3
DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	49,0	0,0	49,0	49,3	-,3	52,3
DELSUMMA	306,1	81,4	387,4	234,1	153,4	299,6
Västra hamnen			0,0	0,3	-0,3	0,0
Havsläge Hudik		0,0	0,0	11,0	-11,0	12,2
TOTALT	306,1	81,4	387,4	245,4	142,1	311,8
Varav investeringsbidrag				7,6	-7,6	
Varav försälj fordon, försäkringsers mm				1,8	-1,8	
Internleasing				4,2	-4,2	5,2
Kostnader markköp och markförsäljningar				8,8	-8,8	-,6
Totalt	306,1	81,4	387,4	267,8	119,6	316,4

Under året har fastställd investeringsbudget justerats ned med 60,9 mkr KF 2023-05-29 § 82. Det har också beviljats tilläggsanslag på sammanlagt 142,3 mkr. KF 2023-04-24 §64.

Under året uppgick koncernens nettoinvesteringar till 371,6 Mkr i materiella anläggningstillgångar. Det är 148 Mkr lägre 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.

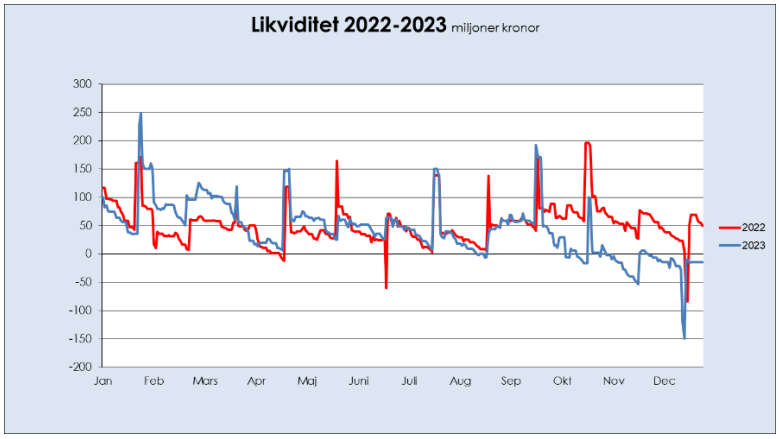
En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditeten bör ligga inom spannet 80 %-100 %, där 100 % innebär att kommunen precis klarar sina kortfristiga åtaganden. Kassalikviditeten uppgick vid årsskiftet till 89 % (2022: 99 %). Det innebar att kommunen uppfyllde målet.

Kommunen hade inga likvida medel i bokslutet vilken är en minskning med 50,2 Mkr sedan årets början.

Koncernens kassalikviditet uppgick till 87 % vilket är 9 procentenheter lägre än 2022.

Likviditet 2022 - 2023



Placeringar

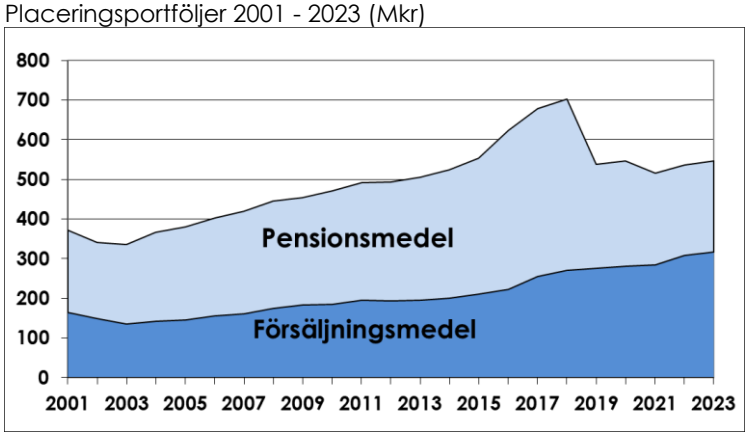
Kommunens två placeringsportföljer består av medel till kommande pensioner och försäljningsmedel som kommunen erhöll i samband med energiverksförsäljningen 1996. Det långa perspektivet i placeringarna och riskspridningen på olika typer av finansiella tillgångar minskar kommunens exponering av tillfälliga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

Placeringsportfölj 2023 Mkr

Pensionsmedel		**Försäljningsmedel**		**TOTALT**	
Startbelopp 1 jan 2023	240	Startbelopp 1 jan 2023	332		
Värdering till verkligt värde	28	Värdering till verkligt värde	32		
Återinvesterad avkastning 2023	2	Återinvesterad avkastning 2023	2		
Verkligt värde	**270**	**Verkligt värde**	**366**	**Verkligt värde**	**636**
(Anskaffningsvärde)	230	(Anskaffningsvärde)	319	(Anskaffningsvärde)	549

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

Placeringsportföljer 2001 - 2023 (Mkr)



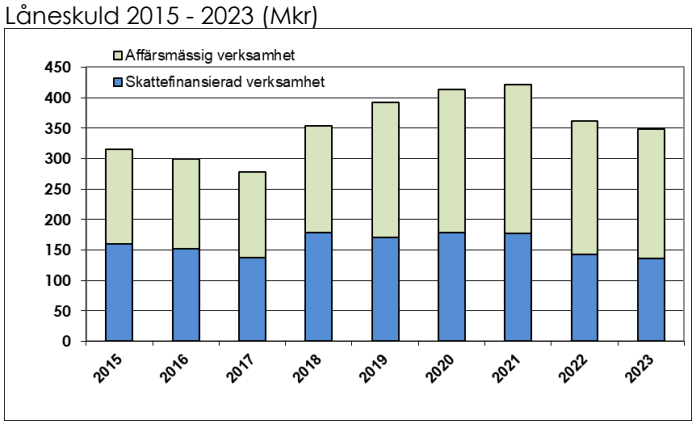
Anskaffningsvärdet på medlen har ökat från 545 Mkr (2022) till 549 Mkr (2023). Samtidigt har marknadsvärdet i portföljen ökat med 64 Mkr mellan åren. Placeringarna i portföljen följer den placeringspolicy som gäller i kommunen.

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

Låneskuld

Kommunens upplåning från externa långivare i bokslutet uppgick till 348 Mkr (2022 361 Mkr). Under 2023 har således låneskulden minskat med 13 Mkr. Inom den affärsmässiga delen av verksamheten har låneskulden minskat med 7 Mkr och inom skattefinansierade verksamheten har den minskat med 6 Mkr.

Låneskuld 2015 - 2023 (Mkr)



Kommunens finansiella mål innebär att det ska finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade vatten- och renhållningsverksamheten beräknades en nyupplåning på 221 Mkr under perioden och för den skattefinansierade verksamheten uppgick motsvarande behov till 546 Mkr.

Kommunens upplåning till investeringar i de affärsmässiga vatten- och renhållningsverksamheterna styrs av verksamheternas resultatutveckling och finansieras helt av abonnenterna.

Koncernens samlade låneskuld uppgick till 1 492 Mkr. Av detta stod koncernföretagen för 1 144 Mkr. Koncernens likvida medel var vid årets slut 69 Mkr, en minskning med 104 Mkr från föregående år. Kommunens likvida medel minskade med 50 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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EK	1811	1851	1698	1831	2032	2167	2253
Balansomslutning	2726	2921	2852	3038	3306	3415	3565
Pensionskuld i ansvarsförbindelse	885	866	631	615	583	542	540
Soliditet exkl pensionsskuld ansvarförbindelse	**66,4%**	**63,4%**	**59,5%**	**60,3%**	**61,5%**	**63,4%**	**63,2%**

Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt har förbättrats med 16,6 procentenheter från 2016 till 2023 och uppgick till 48,1 %. Ovanstående soliditetsmått låg för jämförbara kommuner på 31,5 % för år 2022 (källa: Kolada).

Koncernens soliditet uppgick till 50 % vilket var 0,2 % högre än 2022. Om man räknar in den delen av pensionsskulden som redovisas som en ansvarsförbindelse blev soliditeten 39,6 % (2022: 39,1 %). Soliditeten har länge legat på en jämn och hög nivå, vilket innebär att koncernen har ett bra långsiktigt finansiellt handlingsutrymme

Borgensförbindelser

Kommunens borgensåtaganden uppgick till 1 252 Mkr (2021: 1 222 Mkr). Borgensåtagandet avsåg i huvudsak det kommunala koncernföretaget Glada Hudikhem AB, 814 Mkr, de övriga koncernbolagen 330 Mkr.

Det kommunala borgensåtagandet i bostadsrättsföreningar uppgick till 105 Mkr. Dessa är baserade på äldre beslut och är åtaganden som bevakas.

Resultatsammandrag 2023

Miljoner kronor	Utfall 2022-12	Utfall 2023-12	Årsbudget reviderad	Års-prognos 31/8	Avvikelse årsbudget
Nämnder (netto)	-2 349,2	-2 616,2	-2 525,7	-2 598,0	-90,5
Intraprenader			-5,8	-5,6	5,8
Kommunstyrelsen oförutsett	0,8	-9,4	-5,0	-5,0	-4,5
Pensioner	-63,1	-60,8	-54,1	-74,5	-6,8
Vinst/förlust	1,6	11,8	0,2	0,2	11,5
Interna kapitalposter	145,7	161,0	167,6	162,9	-6,5
Avskrivningar	-125,6	-137,1	-137,1	-137,1	0,0
Verksamhetens nettokostnader	**-2 389,8**	**-2 650,7**	**-2 559,8**	**-2 657,0**	**-90,9**
Skatteintäkter	1 888,3	1 980,7	1 932,5	1964,5	48,3
Statsbidrag och utjämning	699,0	705,6	645,2	696,1	60,6
	2 587,3	**2 686,3**	**2 577,7**	**2 660,6**	**108,7**
Resultat före finansnetto	**197,5**	**35,6**	**17,8**	**3,6**	**17,8**
Finansiella intäkter	38,5	18,2	15,4	15,4	2,8
Värdering tillverkligt värde	-80,7	60,5		40,0	60,5
Finansiella kostnader	-20,5	-28,4	-19,1	-32,1	-9,2
	-62,7	**50,3**	**-3,7**	**23,3**	54,0
Resultat	**134,9**	**86,0**	**14,2**	**26,9**	**71,8**

Utfall i förhållande till budget

Jämfört med det reviderade budgeterade årsresultatet före finansnetto redovisade kommunen ett överskott på 18 Mkr. I den prognos som presenterades i delårsrapporten per den 31 augusti 2023 indikerades i ett årsresultat på 26,9 Mkr. Mot denna bakgrund och den osäkerhet som rått under hela året så kan det konstateras att årets positiva resultat till stor del berott på att skatteintäkterna och statsbidragen blivit högre än budgeterat trots att nämnderna tillsammans redovisar ett minus på 90,5 mkr.

Till detta kan läggas att resultatet på sista raden blivit ännu högre tack vare den positiva utvecklingen av kommunens placeringar.

Verksamhetsmål

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 2023 är bedömningen att det har skett:

- en förbättring i riktningen mot att nå målet ”Samhällstjänster av högsta kvalitet”
- en oförändrad 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 2023.

Indikatorer 2023	Positiv riktning mot övergripande mål	Oförändrad riktning mot övergripande mål	Negativ riktning mot övergripande mål	Mätning ej genomförd ?
Samhällstjänster av högsta kvalitet	9	1	2	1
Blomstrande näringsliv	2	2	2	-
Attraktiv och hållbar livsmiljö	8	1	2	-

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. Sammantaget anses samtliga utvärderade verksamhetsmål vara i hög grad eller delvis uppfyllda.

Mål 2023	Målet är uppfyllt	Målet är i hög grad uppfyllt	Målet är delvis uppfyllt	Målet är ej uppfyllt
Samhällstjänster av högsta kvalitet				
Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter				
Minska sjukskrivningarna				
Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet				
Öka kvaliteten i våra verksamheter				
Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering				
Blomstrande näringsliv				
Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet				
Stödja utvecklingen av sociala företag				
Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning				
Attraktiv och hållbar livsmiljö				
Bidra med ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet				
Utveckla hamnområdet				
Totalt	**0**	**5**	**4**	**0**

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 åstadkommits redovisas nedan. Indikatorerna till målen redovisas i särskild bilaga.

2 Öka måluppfyllelsen i vår utbildningsverksamhet

Resultatet inom grundskolan står sig bra i jämförelse med riket och liknande kommuner såväl som inom Gävleborg, där Hudiksvalls grundskola i flera avseenden har en positiv utveckling samtidigt som resultaten i andra kommuner viker. Generellt hade årskurs 9 goda resultat och i årskurs 6 var resultaten i linje med eller över förväntningarna. I årskurs 3 fanns dock utmaningar gällande nationella proven.

Gymnasieskolan hade hög måluppfyllelse där resultaten höll sig i nivå med hur de har sett ut under en längre tid. Den anpassade gymnasieskolan hade även den hög måluppfyllelse på det nationella programmet vilket har lett till att fler elever har fått anställningar efter sina studier.

Förskolan i Hudiksvalls kommun uppvisade en fortsatt hög nöjdhet och god kvalitet genom bland annat Qualis självvärdering och i barn- respektive föräldraenkäten.

Vuxenutbildningen uppvisade goda resultat trots färre elever än tidigare. Vårdutbildningarna hade ett gott söktryck och yrkesutbildningarna leder ofta till jobb, vilket är positivt för verksamheten såväl som för de individuella eleverna.

Samarbetena mellan kultur- och fritidsförvaltningen och lärandeförvaltningen med professionell kultur i grundskolan och förskolan, simundervisning, skolbibliotek, KomTek och NTA med mera fortsatte att utvecklas i nära samverkan med lärare och elevrepresentanter.

I helhetsbedömningen väger resultaten andel elever i åk (årskurs) 9 som är behöriga till något nationellt program på gymnasieskolan och andel gymnasieelever med examen tyngre än övriga resultat. Därav bedöms målet som i hög grad uppfyllt

3 Minska sjukskrivningarna

Sjukfrånvaron var totalt ungefär lika stor 2023 som 2022. Däremot ökade andelen som var långtidssjukskrivna. Sjukskrivningarna varierade kraftigt mellan olika verksamheter och var högst inom äldreomsorg och förskola. Inom äldreomsorgen, där sjukfrånvaron var som högst gick det även att se en stor variation mellan olika enheter. I verksamheter där det har varit turbulent och stora svårigheter att klara bemanningen har detta också inneburit en hög påfrestning och hög frånvaro hos medarbetarna. Kommunen kan konstatera att förutsättningarna för dessa verksamheter behöver förbättras.

Den långvariga sjukfrånvaron behöver ses utifrån varje individuellt fall. I statistiken finns både stress- och arbetsrelaterad sjukfrånvaro men även ej arbetsrelaterad såsom benbrott och privata angelägenheter. Cheferna i organisationen har arbetat aktivt med arbetsinriktad rehabilitering med stöd från PA konsulterna. I rutinerna finns tidig kontakt som ett viktigt inslag.

2 Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet

År 2023 har varit ett positivt år för Kultur och fritidsnämndens verksamheter. Till exempel har badhusen slagit besöksrekord främst genom riktade aktiviteter mot tydliga målgrupper. Bibliotekens självservice, tillgänglighet sju dagar i veckan, har gett en avsevärd bättre service för besökarna, framför allt på de mindre filialerna.

Resultatet i brukarundersökningar inom så väl vård och omsorgsboende för äldre samt funktionsnedsättning har försämrats och därför sänkt bedömningen av måluppfyllelse.

Tillgängligheten i kommens verksamheter är viktig för medborgarnas upplevelse av kommunens insatser. Socialtjänsten mottagningsteam hade en hög tillgänglighet med 96 % besvarade telefonsamtal. Resultatet på indikatorer visar att kommunen hade korta väntetider inom exempelvis försörjningsstöd samt plats på vård och omsorgsboende för äldre.

Avfallsverksamhetens kundenkätundersökning visade att de arbetar på ett bra sätt med kunderna trots att nöjdheten sjönk. Nöjdhet att lämna avfall, bemötande och framkomlighet var sådant som mättes i undersökningen. Förvaltningen bedömer att den fastighetsnära insamlingen av förpackningar kommer att innebära ett lyft i servicegrad när den införs.

Verksamheten för Teknisk service har infört E-tjänst för ansökan om vägbidrag och man har arbetat med att ta fram en kommunikationsplan för vinterväghållning och barmarksåtgärder. Bra kommunikation för kommunmedborgare leder till färre ärenden i synpunktshanteringen.

Inom Fastighetsverksamheten visade en ny nöjd kund-index mätning på oförändrat resultat. Medarbetarna jobbar nära verksamheterna och försöker hjälpa dem att fatta kloka beslut gällande lokalerna. Yttre skötsel och eftersatt utemiljö fick sämst resultat i kundundersökningen

Bedömningen av måluppfyllelse grundar sig bland annat i de arbetssätt som utvecklats för att erbjuda snabba kontaktvägar och en hög tillgänglighet inom servicecenter, avfallsverksamheten, delar av social- och omsorgsnämndens verksamheter samt verksamheter inom kultur- och fritidsnämnden. Resultatet i brukarundersökningar inom så väl vård- och omsorgsboende för äldre samt funktionsnedsättning har försämrats och sänker bedömningen av måluppfyllelse. Åtgärder planeras under 2024 inom äldreomsorgen kopplat till de låga resultaten. Målet bedöms som i hög grad uppfyllt.

3 Ökad kvalitet i våra verksamheter

Samverkan inom kultur- och fritidsförvaltningen har ökat under året vilket har lett till bättre kvalitet på aktiviteter som exempelvis Café Världen och Nationaldagsfirandet.

För 2023 visade fritidsgårdarnas årliga mötesplatsenkät ett index på 65 % gällande inflytande, delaktighet och ansvarstagande vilket är mycket bra; målet var 60 %. För att nå ett positivt resultat har medarbetarna arbetat med handlingsplaner.

En omstrukturering har pågått inom äldreomsorgen utifrån social- och omsorgsnämndens inriktningsbeslut. Beslutet har som huvudfokus att öka kvaliteten för dem kommunen är till för med tidiga och förebyggande insatser. Förändringarna inom äldreomsorgen kan skapa oro hos medarbetare och dem kommunen är till för men förväntas på sikt leda till ökad måluppfyllelse.

Bedömningen av måluppfyllelse grundar sig bland annat på resultatet på indikatorerna där andelen ungdomar som inte återaktualiseras ett år efter avslutad insats har ökat och låg på en mycket hög nivå. Även gällande hur stor andel av den biståndsbedömda tiden som utförs hos brukare har resultatet förbättrats och låg nu kring målnivån. När det gäller följsamheten till basala hygienrutiner och klädregler på särskilt boende har denna minskat något sedan föregående år och nådde inte upp till målnivån.

Måluppfyllelsen bedöms öka utifrån det utvecklingsarbete som pågår inom social- och omsorgsförvaltningen med nya metoder och arbetssätt för korrekt handläggning och träffsäkra insatser. Vikt läggs på den enskildes inflytande och delaktighet. Dock har social- och omsorgsnämnden stora utmaningar inom kompetensförsörjning, vilket bland annat riskerar att minska kontinuiteten och tryggheten för kommunens brukare och därmed leda till minskad måluppfyllelse.

För år 2023 bedöms målet som delvis uppfyllt.

3 Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering

Kommunen står inför stora utmaningar inom digitaliseringsområdet 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.

Dessutom får Hudiksvalls kommun allt fler äldre invånare och färre i arbetsför ålder. Ytterligare en utmaning är att klara framtidens kompetensförsörjning. Genom att i högre grad nyttja digitaliseringens möjligheter kan verksamheter effektiviseras och skapa nya sätt att leverera en bra service. En genomlysning av kommunens digitaliseringsarbete har gjorts. Rapporten innehåller en analys av nuläget samt föreslag vad som behöver genomföras för att växla upp takten i digitalisering av hela den kommunala verksamheten. Implementering inleds under 2024.

Nedan följer ett antal exempel på upplevda resultat och effekter som digitaliseringen har medverkat till under året trots att digitaliseringsarbetet har avstannat något i och med att vissa tjänster hållits vakanta under det att organisationen blivit genomlyst.

Alla kultur- och fritidsförvaltningens blanketter har gjorts om till e-tjänster. Detta har höjt kvalitén på bidragsansökningarna och tiden för handläggningen har minskat. Ett annat exempel är e-tjänsten för ekonomiskt bistånd, vilken används i hög utsträckning. I slutet av året skedde 85 % ansökningarna via e-tjänst.

Digitala medicinskåp och digital signering införs inom Äldreomsorgen. Syftet är att kvalitetssäkra hanteringen av läkemedel för att minska läkemedelsavvikelser på vård- och omsorgsboende genom spårbar loggfunktion. Detta ska leda till ökad patientsäkerhet genom att brukarna/kunderna får de läkemedel de ska inom en viss tidsram.

Inom hemtjänsten pågår arbete med att implementera läkemedelsautomater. Under hösten har automater börjat användas inom tre av förvaltningens hemtjänstområden. Den digitala lösningen har möjliggjort en ökad trygghet och kvalitet för kunden samtidigt som det innebär en ökad effektivitet för hemtjänsten.

Trygghetskameror har funnits under flera år utan att användas i någon högre grad. Under 2023 har beslut fattats om att trygghetskameror ska vara det alternativ som nu erbjuds vid behov av tillsyn. Det har resulterar i en kraftig ökning av antalet kunder som har digital tillsyn.

Digitalisering av samhällsbyggnadsprocessen. Projekt har påbörjats. Fokus är bland annat på att digitalisera detaljplaner.

Fastighetsverksamheten har gjort en stor satsning på digital styr och övervakningsutrustning med larm som överförs till personer via mobil, dator, mm. Teknisk service har infört en e-tjänst för vägbidrag.

Bedömningen av måluppfyllelse baseras på att digitaliseringen i stort går långsamt, trots små betydande steg framåt i utvecklingen av digitala lösningar.

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

En tillväxtenhet har bildats för att bättre kunna arbeta utifrån ett helhetsperspektiv när det gäller kommunens arbete med tillväxtfrågorna. Tillväxtenheten, plan-och bygglovsenheten samt miljöenheten har samlats i gemensamma lokaler i centrala Hudiksvall.

Kommunledningens företagsbesök har fortsatt under året som ett led i att förbättra dialogen och kontakterna mellan kommun och näringsliv.

Den senaste servicemätningen av kommunernas myndighetsutövning gentemot företag, Insiktsmätningen, visade ett bättre Nöjd Kund Index (NKI) än föregående år. Årets NKI låg på 78 jämfört med NKI 76 för år 2021. Totalt deltog 207 kommuner i mätningen och snittet för deltagande kommuner låg på NKI 75. Myndighetsområdena miljö, servering och livsmedel hade höga resultat. Däremot låg bygglov på ett betydligt lägre resultat

Kommunen hade ett oförändrat resultat i Svenskt Näringslivs ranking jämfört med år 2022, men var på en låg nivå.

Under året har kommunens etableringsgrupp arbetat med 19 stycken aktiva etableringsuppdrag, vilket var fyra fler än föregående år. Detta motsvarade cirka 126 prognostiserade arbetstillfällen.

Stödja utvecklingen av sociala företag

I kommunen fanns under året fem sociala företag och de hade 66 anställda samt deltagare.

Arbetsliv och försörjning har i samråd med Näringslivsenheten flyttat över handläggare för sociala företag till Näringslivsenheten. Syftet med befattningen är att bidra till ökad sysselsättning bland de grupper som står utanför arbetsmarknaden, sprida kunskap bland tjänstepersoner, politiker och medborgare kring sociala företag samt implementera den antagna riktlinjen. Handläggaren ska vidare initiera, stötta och utveckla sociala företag.

Arbetet med att starta upp byggåterbruket med inriktningen att det ska bli ett socialt företag har inneburit att många fått sysselsättning inom verksamheten och på individnivå har ökad självkänsla och självförtroende inneburit att några kunnat gå vidare till annat arbete och utbildning. Arbetet fortsätter med att skapa förutsättningar för att ett socialt företag ska kunna driva försäljning av återbruk och byggåterbruk. Försäljning har påbörjats av återbruksmaterial i kommunal regi för att skaffa erfarenhet och bygga en grund för hållbar samverkan med socialt företag.

Målet har inte utvärderats.

2 Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning

Arbetslösheten har ökat något till 6,1 % eller 1 087 individer per 31 december 2023. 2022 var värdena 5,9 % respektive 1 024 individer. Motsvarande siffra för riket var 6,7 % och för Gävleborgs län 8,7 % för 2023. För ungdomar 18-24 år har arbetslösheten ökat till 218 individer december 2023 (2022: 192 individer).

Kommunen har haft 242 ungdomar i ferieanställaningar under sommaren 2023 och dessutom sysselsatte Glada Hudikhem över 100 ungdomar i sommarjobbsanställningar.

Inom vuxenutbildningen har det pågått ett flertal samarbeten och projekt som syftar till att öka sysselsättningen. Bland annat har ett projekt som kallas ”Fler till arbete och studier” och som innebär att ett samarbete med social- och omsorgsnämnden och Arbetsförmedlingen påbörjats.

Ett projekt ”SFI för ukrainare”, finansierat av Europeiska socialfonden, bedrevs mellan december 2022 och september 2023. Tack vare projektets framgång kunde det åtföljas av ytterligare ett ESF-finansierat projekt ”Förberedande yrkesutbildning för ukrainare”. Båda dessa projekt har möjliggjort för de ukrainare som kommit till Hudiksvalls och Nordanstigs kommuner under EU:s massflyktsdirektiv att ta sig närmare den svenska arbetsmarknaden och egen försörjning.

Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutför kurs, har minskat från 71,8 % till 67,4 % år 2022; detta ligger under snittet för riket. Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, år 2021, har ökat något men låg under snittet för riket.

Kostverksamheten har haft lärlingsplatser för blivande kockar i samarbete med Jobbcentrum.

Bedömningen av måluppfyllelse baseras på utfallet av den totala arbetslösheten i förhållande till länet och riket samt resultat inom Arbetsliv och försörjning där fokus är att alla insatser skall leda till egen försörjning via långsiktiga och hållbara insatser. Det har gett goda resultat. 36 % av målgruppen som uppburit försörjningsstöd har gått vidare till arbete och/eller studier efter avslutad insats under 2023. 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 axplock av arbetet redovisas nedan.

3 Bidra med ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet

Det kommunövergripande arbetet med social hållbarhet har under året exempelvis fokuserat på:

Det har påbörjats ett arbete med att utarbeta en handlingsplan för social hållbarhet på uppdrag av KF. Kommunala förvaltningar och olika aktörer från näringslivet har inlett ett samarbete för att bidra till att stärka näringslivets hållbarhetsarbete. Polisen och kommunen har i samverkan kommit överens om att arbeta för att den upplevda tryggheten i Hudiksvalls kommun ska öka. Till grund för det arbetet finns ett medborgarlöfte som undertecknats av Polisen och Hudiksvalls kommun. Medborgarlöftet sträcker sig över perioden 2023 till 2025.

Hudiksvall har tagit plats 45 av 290 i 2023 års rankning av Sveriges miljöbästa kommun. Det är en förbättring från förra årets plats 92. Dessutom fick kommunen plats 6 i kategorin mindre städer och tätorter i Sverige. I Gävleborg hamnar Hudiksvall på andra plats, efter Gävle. Åtgärder med våtmarker, mat och ett systematiskt arbete för hållbarhet är viktiga delar för det positiva resultatet.

Mätningar i avloppsvattnet visat att narkotikabruket ökar i kommunen. Under året har flera åtgärder kring ungdomars riskbruk genomförts, i syfte att i ett tidigt skede kunna fånga upp och stötta barnet eller ungdomen på rätt väg. Två drogförebyggare har rekryterats för att i samverkan med lärandeförvaltningen arbeta med drogfri skola i syfte att snabbt fånga upp ungdomar och ge rätt stöd.

Projektet Samverkan Gävleborg 2022 har som huvudsyfte att minska väntetiderna för tredjelandsmedborgare för att etablera sig i Sverige och öka kvalitén under väntan. Fritiden har stor betydelse för integration och språkutveckling. Därför har ett försök inletts med kultur- och fritidsvägledning för tredjelandsmedborgare, i samverkan med jobbcoacherna hos arbetsliv och försörjning. Projektet kommer att pågå till 2026.

Förskolans arbete med värdegrund, barnsyn och kunskapssyn har utvecklats under året i ett fördjupat arbete med att göra mer strukturerade barnkonsekvensanalyser.

Inom Arbetsliv och försörjning har antalet hushåll med beslut om ekonomiskt bistånd per månad minskat med i snitt 50 hushåll per månad för 2023 i jämförelse med samma period 2022. Det leder till sänkta kostnader för försörjningsstöd men framför allt ett självständigt liv för personer som tidigare levt på bidrag. Personer kan till exempel få ett eget bostadskontrakt.

Kommunen har stöttat Prideveckan. Projektet Demokrativerkstaden har fortsatt i syfte att sänka trösklarna till förtroendevalda och bidra till att fler unga känner att de vill påverka i kommunen. I Demokrativerkstaden levandegörs den lokala demokratin och elever får möjlighet lära sig mer om kommunen och hur man som ung kan påverka.

Hälften av alla förskolor och tre grundskolor har fått utmärkelsen "Skola för hållbar utveckling", som är Skolverkets miljöcertifiering av skolverksamheter. Även Bromangymnasiet har fått utmärkelsen. Resterande förskolor är på god väg, ytterligare två grundskolor har skickat in sina ansökningar och elva skolor ska påbörja sitt arbete under våren 2024.

Antal resor per invånare med kollektivtrafiken har ökat, från 45 resor år 2022 till 48 resor år 2023, vilket var på beslutad nivå för år 2023.

Hushållsavfall som återvinns genom materialåtervinning har försämrats, 37 % år 2022 jämfört med år 2021 38 %. Medelvärdet för övriga kommuner är 39 % år 2022.

Glada Hudikhems styrelse har pekat ut klimatfrågan och den sociala hållbarheten som särskilt viktig. Under året har samarbeten med kommunen utökats. Ett exempel som kan nämnas är finansiering av fältassistenter.

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 av de aktiviteter som genomförts av kommunen getts en stor tyngd. Målet bedöms som delvis uppfyllt.

2 Utveckla hamnområdet

Ungefär halva området av Kattvikskajen är nu bebyggt och människor och kommunala verksamheter har flyttat in. Arbetet fortsätter med att bygga ut gator och annan allmän platsmark. Den svaga konjunkturen har medfört att de

kommande nybyggnationerna fördröjts. I övriga delar av hamnområdet märks att detaljplan antagits för Stenkajen och Västra hamnen.

Milstolpar i projektplan för "Havsläge Hudik":

- Norra delen inflyttad och färdigställd, förutom Hotelltomten.
- Markanvisningar av fyra tomter i söder beslutade.
- Fortsättningen av Brädgårdsgatan söderut mot Håstaholmen är påbörjad.
- Upphandling av ”möblering” av Utsikten är genomförd.

Målet bedöms som i hög grad uppfyllt.

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. Med det avses att 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 det 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 (RUR).

Kommunen visar i årsbokslutet ett positivt balanskravsresultat på 17,9 Mkr. Regelverket kring kommunens resultatutjämningsreserv möjliggör ingen avsättning till denna. Kommunens totala avsättning till RUR uppgick till 302,9 Mkr.

Balanskravsutredning	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31	Utfall 2021-12-31
Årets resultat enligt resultaträkning	**86,0**	**134,9**	**200,7**
Reducering av samtliga realisationsvinster	-6,1	-3,1	-31,4
Realisationsvinster enl undantagsmöjlighet			
Realisationsförluster enl undantagsmöjlighet			
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-60,5	80,7	-30,1
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**19,4**	**212,5**	**139,2**
Medel till resultatutjämningsreserv		-108,0	-114,0
Medel från resultatutjämningsreserv			
Årets balanskravsresultat	**19,4**	**104,5**	**25,2**

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 tagits i anspråk 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	
2023		0,0	
S:a	**30,0**	**-15,9**	**14,1**

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

Miljöfond
miljoner kronor

År	Avsatt	ianspråktage	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	
2023		0,0	
S:a	**10,0**	**-0,4**	**9,6**

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

Väsentliga personalförhållanden

Friskfaktorer ett gemensamt fokus

Under året har ett arbete med friskfaktorer startats i hela kommunen. Friskfaktorer handlar om det som gör att medarbetare mår bra och sjukfrånvaron hålls nere på en arbetsplats. Friskfaktorer har behandlats på ledardagar, kommundirektörens ledningsgrupp och tillsammans med de fackliga organisationerna. Utgångspunkten har varit och är de åtta friskfaktorer som har forskningsstöd. De ska genomsyra organisationen vilket förväntas få effekt både på sjukskrivningar och verksamheternas resultat.

Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Alla förvaltningar beskriver att de arbetat aktivt med det systematiska arbetsmiljöarbetet. Många enheter har årshjul som man följt för att lyfta olika arbetsmiljöområden löpande under året. Fördelningen av arbetsmiljöuppgifter bedöms fungera bra i hela organisationen.

Några förbättringsområden som nämnts är MBL-processen och stöd för att säkerställa den fysiska arbetsmiljön för vissa verksamheter. Likaså lyftes fram vikten av att få till en bra dialog med medarbetare kring den tid de har att utföra sitt uppdrag, samt stöd i att prioritera bland sina arbetsuppgifter. Utifrån medarbetarenkäten finns också behov av ett ökat fokus på förebyggande arbete kopplat till diskriminering och kränkande behandling.

Årlig uppföljning av aktiva åtgärder enligt diskrimineringslagen

Utifrån förvaltningarnas beskrivningar framgår att samtal om och arbete med aktiva åtgärder enligt diskrimineringslagen pågått i alla förvaltningar. Framtaget arbetsplatsmaterial har till viss del använts inom förvaltningarna. Policy, riktlinjer och rutiner synes vara kända och har använts inom förvaltningarna.

Rekrytering och kompetensförsörjning

Alla förvaltningar arbetade med kompetensförsörjning utifrån processen attrahera, rekrytera, introducera, utveckla, behålla och avsluta. Det finns många goda exempel hos förvaltningarna. Nyckelfaktorer är närvarande chefer och ledare som har fokus på friskfaktorernas betydelse. Flera förvaltningar har lyft fram att medarbetarna är de främsta ambassadörerna för att få fler att vilja söka sig till kommunen. Likaså är en effektiv och tydlig organisation med förbättrat arbetsmiljöarbete och ökat fokus på friskfaktorer några av de viktigaste delarna i kompetensförsörjningen.

Flera förvaltningar rapporterar om svårigheter att rekrytera och bemanna verksamheten. Bland annat är det stor brist på sjuksköterskor, vilket medfört att det nya verksamhetsområdet Hälso- och sjukvård fått anlita hyrsjuksköterskor. Under hösten förbättrades läget dock. Även kostenheten inom tekniska nämnden har haft svårt att bemanna sin verksamhet.

Överförmyndarnämnden beskriver svårigheter att rekrytera ställföreträdare. Verksamheten bevakar om ställföreträdarutredningens förslag kan komma att genomföras där det kan bli aktuellt att flytta över beslut om godmanskap från tingsrätterna till kommunerna.

En ny kompetensförsörjningsplan har tagits fram och är på väg upp för politisk behandling. Likaså pågår ett utökat samarbete i kompetensförsörjningsfrågor mellan gymnasiet, centrum för utveckling och lärande, näringslivsenheten och personalenheten med flera. Den gemensamma rekryteringsenheten, som skall arbeta med att stödja förvaltningarna i rekrytering av chefer och nyckelpersoner, har startat. Det finns också ett nätverk av hälsoinspiratörer som har stöttat varandra och spridit goda exempel.

Något fler årsarbetare och ökad sysselsättningsgrad

Vid årets slut var antalet årsarbetare 3 838, en ökning med 64 årsarbetare i förhållande till 2022. Tillsvidareanställda årsarbetare var fler än de senaste fyra åren. Under 2023 var det ca 103 fler tillsvidareanställda årsarbetare medan det var 39 färre timavlönade och visstidsanställda årsarbetare än under 2022.

Könsfördelningen var i stort sett oförändrad i förhållande till föregående år, 75,7 procent kvinnor och 24,3 procent män. Även medelåldern tillsvidareanställda var oförändrad 47,1 år 2023 jämfört med föregående år 46,9 år.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden, 96,3 % var högre både för män, 97,8 %, och kvinnor, 95,8 %, än den varit de senaste fyra åren, knappt en procent högre jämfört med år 2022. Detta får anses som en hög genomsnittlig sysselsättningsgrad

Sjukfrånvaron låg på ungefär samma nivå 2023, 8,7 %, som 2022, 8,6 %. Däremot har den långa sjukfrånvaron som andel av den totala sjukfrånvaron ökat med 8,3 procentenheter. Kvinnor hade som tidigare år högre sjukfrånvaro än männen. Inom verksamheterna var det högst sjukfrånvaro inom äldreomsorg och förskola samt några yrkesgrupper utöver dessa verksamheter.

	2023-12-31			**2022-12-31**		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal anställda med månadslön						
Tillsvidareanställda	2605	771	3376	2559	732	3291
Visstidsanställda	231	125	356	280	128	408
Totalt	**2836**	**896**	3732	**2839**	**860**	3699
Antal årsarbetare						
Tillsvidareanställd	2501	754	3255	2436	716	3152
Visstidsanställda med månadslön	211	116	327	250	113	363
Timavlönade	173	83	256	178	81	259
Övertid, fyllnadstid omräknat till årsarbeten	28,2	15,4	43,6	25,7	11,9	37,6
Genomsnittlig sysselsättningsgrad, tillsvidareanställda	95,80%	97,80%	96,30%	95,10%	97,60%	95,7
Medelålder, tillsvidareanställda	47,6	45,1	47,1	47,3	45,4	46,9
	2023-12-31			**2022-12-31**		
Sjukfrånvaro i % av arbetade timmar						
Total sjukfrånvaro	9,50%	6,20%	8,70%	9,50%	6,00%	8,60%
Varav långidssjukfrånvaro, 60 dagar eller mer			50,50%			42,20%
29 år eller yngre			7,80%			8,80%
30-49 år			8,10%			8,20%
50 år och äldre			9,40%			9,00%

Förväntad utveckling

Både gasa och bromsa i mötet med framtiden

I stort sett alla styrelser, nämnder och kommunägda bolag påverkas negativt av det ekonomiska läget med höga kostnader för varor, tjänster, räntor m m. Prioriteringar, återhållsamhet och noga användning av de befintliga resurserna måste kombineras med att kommunen, trots läget, behöver hålla en beredskap för att möta efterfrågan på detaljplanelagd mark, genomföra och planera för utbyggnadsprojekt när konjunkturen vänder.

Utbyggnaden av Kattvikskajen löper på och kommunen behöver påbörja arbetet med att förbereda utbyggnaden av infrastruktur på Västra hamnen. Glada Hudikhem AB arbetar med förprojektering av det kvarter som bolaget tilldelats. Fastighets AB Glysis räknar med att påbörja projektering av sin markanvisning på Kattvikskajen i slutet av 2024. Arbete med att planera och förbereda mark för bostäder och verksamheter på olika håll i kommunen behöver fortsätta oavsett att det just nu är låg verksamhet inom nyproduktion.

Trafikverkets förväntade beslut om korridorval för Ostkustbanan under 2024 kan leda till att det blir lättare att planera för nya verksamheter om områden som inte behövs för framtida järnväg upphör att vara så kallade riksintressen. Översiktsplanen pekar ut ett antal utvecklingsområden som kommunen ska jobba med vilket förväntas löpa på.

BID-arbetet som handlar om att utveckla centrum i staden och olika tätorter fortsätter under 2024. Kommunen har ansökt om att bli årets stadskärna som en följd av detta arbete.

Det är viktigt att fortsatt prioritera digitaliseringsarbetet för att ta vara på möjligheter att effektivisera kommunens verksamheter. Alla nämnder kommer att beröras av en ny organisation för kommunens digitaliseringsarbete som sjösätts under 2024. IT Hälsingland som pågår påverkar bland annat Fiberstadens verksamhet. Glada Hudikhem vill kunna erbjuda sitt fastighetsbestånd som en testbädd för innovationer, t ex inom internet of things. Under 2024 startar bolaget samarbeten med Rise och Högskolan i Gävle som rör energi och hållbarhet.

Ekonomi och demografi

Inom byggnadsnämndens verksamhetsområde kan budget i balans bli svårare att uppnå om det lägre inflödet av bygglovsärenden fortsätter. Verksamheten ses därför över och effektiviseras samtidigt som höjning och andra förändringar av avgifter vidtas under 2024. Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd gör likartad bedömning när det gäller att ha en budget i balans. Resurserna måste säkerställas till kärnuppdraget och deltagandet i andra interna och externa frågor måste begränsas. Löpande nyanställningar inom deltidsorganisationen inom räddningstjänsten kräver kostsamma utbildningar och utrustning, som blir alltmer ansträngande på budgeten.

Kultur- och fritidsnämnden påtalar att statens omprioriteringar med minskat stöd till kulturen sannolikt kommer att få följder för det lokala kulturlivet i kommunen.

Tekniska nämnden kommer att lägga ett stort fokus på att anpassa verksamheten för att komma i ekonomisk balans inom 1-2 år. Det pågår ett lokalplaneringsarbete med att anpassa kostymen efter framtida behov. Antalet äldreboendevårdplatser

minskar vilket leder till vakanta lägenheter som är svåra att hitta annan användning för. På längre sikt ser nämnden framför sig ökade driftkostnader i samband med fler kommunala vägar, parkytor och andra offentliga ytor i och med nya områden som planeras.

De kommunala bolagen aviserar fortsatta stora utmaningar med höga räntor och kostnader för fastighetsdriften åtminstone de närmaste åren innan ränteläget kan stabiliseras och sjunka. Glada Hudikhem vill ha som strategi att öka självfinansieringsgraden i kommande investeringsprojekt. Forssågruppen AB kommer att utgå från en ekonomisk försiktighetsprincip när bolaget ser över sitt bestånd och gör en upprustning av fastigheterna där energieffektivisering är en av åtgärderna.

Lågkonjunkturen väntas leda till ökad psykisk ohälsa och ökat utanförskap hos kommuninvånare samtidigt höjs riksnormen för försörjningsstöd vilket sannolikt leder till att social- och omsorgsnämndens kostnader för försörjningsstöd ökar.

Prognoser för kvantiteter inom lärandenämndens verksamheter visar på ett minskat antal barn och elever framöver. Under 2023 föddes strax under 300 barn i kommunen, vilket är cirka 50–60 barn färre än tidigare år. Ett minskat barn- och elevantal kommer att påverka både ekonomi och organisation. Hela verksamheten behöver anpassas till nya förhållanden utifrån bland annat samhällsutveckling, kompetensförsörjning och demografisk utveckling.

Anpassningar till säkerhetsläge och ändrat klimat

Arbetet med civilförsvarsplanering och upprättande av en krigsorganisation fortsätter. Förebyggande insatser vidtas för att motverka eller underlätta effekterna av klimatförändringar; värmeböljor samt stora regn- och snömängder. Hela kommunen behöver hålla fokus på en ökad cybersäkerhet där Fiberstaden har en viktig stödjande roll.

Vatten- och avloppsverksamheten ser behov av ökade insatser när det gäller underhåll och förnyelse av ledningsnät och anläggningar, inte minst när det gäller anpassning till ett förändrat klimat. Verksamheten bedömer att ändrade myndighetskrav medför ytterligare utmaningar.

Verksamheternas utmaningar och förändringar i övrigt

Flera verksamheter lyfter fram arbetet med att rekrytera medarbetare som en stor utmaning. Under avsnittet Väsentliga personalförhållanden redovisas mer ingående hur kommunen kan arbeta med att bli en attraktiv arbetsgivare.

Val till Europaparlamentet medför att valnämnden har ett aktivt 2024.

Barn och unga rör sig allt mindre vilket medför att motion och idrott utanför det traditionella föreningslivet får allt större betydelse. Detta behöver kommunen möta genom att exempelvis utveckla metoder för spontanidrott samt öka tillgänglighet till gymnastiksalar och friluftslivet.

Kultur- och fritidsnämnden signalerar behov av upprustning av lokaler.

Lärandenämnden pekar på förändringar inom gymnasiet och vuxenutbildningen i form av bland annat nya läroplaner, en omställning från kursbetyg till ämnesbetyg samt nya arbetssätt och mer samverkan med andra kommuner kring utbud och dimensionering till följd av nya lagkrav som trädde ikraft under 2023.

Social- och omsorgsnämndens förvaltning befinner sig i början av ett omfattande omställningsarbete vilket syftar till att kunna möta framtida utmaningar inom bland annat ekonomi och demografi samt kraven i den nya socialtjänstlagen vilken innebär högre grad av biståndslösa insatser och mer förebyggande arbete. En utmaning är ansvarsfrågan för beroendevården där den statliga samsjuklighetsutredningen föreslår stora förändringar. Samverkan med regionen är av stor betydelse för hur beroendevården ska formas inom kommunen. Förvaltningen kommer även internt att se över hela kedjan för beroendevården samt införa så kallad Bostad först.

Resultaträkning

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
	Not				
Verksamhetens intäkter	1	677,4	649,0	1 022,1	967,9
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-3 211,3	-2 928,3	-3 486,6	-3 177,4
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-137,1	-125,6	-184,5	-163,4
Verksamhetens nettokostnader		**-2 671,0**	**-2 404,8**	**-2 649,0**	**-2 372,9**
Skatteintäkter	6	1 980,7	1 888,3	1 980,7	1 888,3
Generella statsbidrag och utjämning	6	726,0	714,0	726,0	714,0
Verksamhetens resultat		**35,7**	**197,5**	**57,6**	**229,5**
Finansiella intäkter	8	78,4	38,5	72,3	34,8
Finansiella kostnader	8	-28,1	-101,2	-52,2	-109,2
Resultat efter finansiella poster		**86,0**	**134,9**	**77,7**	**155,1**
Årets resultat	9	**86,0**	**134,9**	**77,7**	**155,1**

Kassaflödesanalys

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten	**Not**				
Årets resultat	9	86,0	134,9	77,7	155,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	10	142,5	207,7	188,2	247,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		*228,5*	*342,6*	*265,8*	402,6
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17	-11,3	-86,4	-5,8	-102,6
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	16	0,0	0,0	0,0	0,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24	-14,5	18,8	-36,8	23,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**202,7**	**275,0**	**223,2**	**323,8**
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	11,12,13	-267,8	-244,6	-371,6	-514,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11,12	11,5	17,2	15,6	18,1
Investering i finansiella anläggningstillgångar	14	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	14	-3,7	-3,5	-4,8	-3,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-260,0**	**-230,9**	**-360,8**	**-499,9**
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	22	47,5	25,0	307,1	494,3
Amortering av långfristiga skulder	22	-58,7	-82,4	-277,0	-324,5
Anslutningsavgifter VA	22	4,5	5,5	4,5	5,5
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	22	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Investeringsbidrag	22	3,9	3,5	3,9	3,5
Ack upplösning av investeringsbidrag	22	-3,8	2,3	-3,8	2,3
Checkkredit utnyttjande	23	14,6	0,0	0,0	0,0
Ökning av långfristiga fordringar	15				
Minskning av långfristiga fordringar	15	0,9	1,0	0,4	0,5
Ökning av kortfristiga placeringar	18	-6,2	-18,2	-6,2	-18,2
Minskning av kortfristiga placeringar	18	5,9	12,2	5,9	10,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**7,1**	**-52,5**	**33,4**	**172,6**
Årets kassaflöde		**-50,2**	**-8,4**	**-104,3**	**-3,5**
Likvida medel vid årets början	19	50,2	58,6	172,9	176,4
Likvida medel vid årets slut	19	0,0	50,2	68,7	172,9
		-50,2	**-8,4**	**-104,3**	**-3,5**

Balansräkning

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Tillgångar	**Not**				
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	11	2 320,6	2 194,4	3 843,4	3 447,9
Maskiner och inventarier	12	97,3	85,5	126,8	105,3
Pågående nyanläggningar	13	69,7	85,6	107,5	351,1
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier, andelar och bostadsrätter	14	91,8	88,1	45,3	40,5
Långfristiga fordringar	15	8,2	9,0	8,7	9,1
Summa anläggningstillgångar		**2 587,6**	**2 462,6**	**4 131,7**	**3 953,8**
Omsättningstillgångar					
Varulager mm	16	0,0	0,0	0,7	0,7
Kortfristiga fordringar	17	342,4	331,1	354,2	348,4
Kortfristiga placeringar	18	635,5	571,5	635,5	571,6
Kassa och bank	19	0,0	50,2	68,7	172,9
Summa omsättningstillgångar		**977,8**	**952,8**	**1 059,1**	**1 093,6**
Summa tillgångar		**3 565,4**	**3 415,4**	**5 190,8**	**5 047,4**
Eget kapital och skulder					
Eget kapital					
Årets resultat	9	86,0	134,9	77,7	155,1
Resultatutjämningsreserv		302,9	302,9	302,9	302,9
Övrigt eget kapital	9	1 863,7	1 728,9	2 211,9	2 057,5
Summa eget kapital		**2 252,7**	**2 166,6**	**2 592,5**	**2 515,4**
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	20	272,5	218,3	280,9	227,7
Övriga avsättningar	21	17,8	0,0	46,7	29,9
Summa avsättningar		**290,3**	**218,3**	**327,7**	**257,6**
Skulder					
Långfristiga skulder	22	433,8	441,9	1 556,2	1 523,0
Checkkredit	23	14,6	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	24	574,1	588,6	714,5	751,3
Summa skulder		**1 022,4**	**1 030,4**	**2 270,7**	**2 274,3**
Summa eget kapital och skulder		**3 565,4**	**3 415,4**	**5 190,8**	**5 047,3**
Ställda säkerheter	25	0,0	0,0	0,6	80,6
Ansvarsförbindelser	26	2 191,9	2 163,1	1 048,4	1 054,1

Noter

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	133,0	128,5	133,0	128,5
Taxor och avgifter	217,6	208,2	240,5	226,2
Hyror och arrenden	214,7	259,3	537,5	562,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	244,8	245,8	244,8	245,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	150,7	156,2	150,7	156,2
Övriga intäkter	72,8	44,6	71,9	42,0
Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	**1 033,7**	**1 042,6**	**1 378,4**	**1 361,5**
avgår interna intäkter	-356,3	-393,6	-356,3	-393,6
Summa verksamhetens intäkter	**677,4**	**649,0**	**1 022,1**	**967,9**

Tomträttsavgäld	Antal		m2		Taxeringsvärde (mkr)		Intäkter (mkr)	
Kategori	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Småhus						-		
Flerfamiljshus	1	1	1 962	1 962	17	-	0	0,0
Industri						-		
Övrigt	5	5	867 856	867 856	2	-	0,2	0,2
Summa	**6**	**6**	**869 818**	**869 818**	**19**	-	**0,2**	**0,2**

Not 2 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-1 965,6	-1 970,8	-2 057,5	-2 073,5
Pensionskostnader	-240,6	-167,7	-246,4	-170,8
Övriga verksamhetskostnader	-1 341,0	-1 168,4	-1 517,7	-1 308,0
Bolagsskatt			-0,9	-3,7
Driftredovisningens kostnader (se driftred nämnder)	**-3 547,2**	**-3 306,9**	**-3 822,5**	**-3 556,0**
avgår interna kostnader*	335,9	378,5	335,9	378,5
Summa verksamhetens kostnader	**-3 211,3**	**-2 928,3**	**-3 486,6**	**-3 177,4**

De interna intäkerna & kostnaderna skiljer sig åt under not 1 & 2 detta till följd av att en del av de interna kostnaderna ligger under "skatter & generella statsbidrag".

Not 3 Pensionskostnader				
Pensioner (betalda)	-56,7	-54,4	-59,5	-56,8
ingår bland nämndernas kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Individuell del	-127,1	-83,7	-131,0	-85,9
Förändring av pensionsskuld	-38,7	0,0	-37,7	1,4
Pensionsförsäkring	-15,1	-27,0	-15,1	-27,0
varav ny Inlösen av ansvarsförbindelse för pensioner	*0,0*	*12,2*	*0,0*	*12,2*
Övriga pensionskostnader	-3,1	-2,5	-3,1	-2,5
	-240,6	**-167,7**	**-246,4**	**-170,8**
Not 4 Räkenskapsrevision				
Kostnad för revision av bokföring, delårsrapport och årsredovisning				
Kostnader PWC	-1,1	-1,1	-1,5	-1,7
varav räkenskapsrevision	-0,3	*-0,2*	-0,6	-0,8
Arvoden kommunala revisorer	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
varav räkenskapsrevision	-0,1	*-0,1*	-0,1	-0,1
Summa kostnad	**-1,6**	**-1,6**	**-2,0**	**-2,2**
varav räkenskapsrevision	**-0,4**	***-0,3***	**-0,8**	***-0,9***
Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar				
Byggnader och mark	-115,0	-105,7	-157,1	-140,4
Maskiner och inventarier	-22,1	-19,8	-27,5	-22,9
Summa årets avskrivningar	**-137,1**	**-125,6**	**-184,5**	**-163,4**
varav internleasing	-6,8	-6,7	-6,8	-6,7
Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning				
Skatteintäkter (kommunen)				
Preliminär skatteinbetalning	1 941,2	1 832,2	1 941,2	1 832,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	29,7	44,1	29,7	44,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	9,8	12,0	9,8	12,0
Fortsättning på följande sida	**1 980,7**	**1 888,3**	**1 980,7**	**1 888,3**

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)				
Inkomstutjämning	450,1	423,7	450,1	423,7
Införandebidrag			0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	103,7	97,8	103,7	97,8
Kostnadsutjämning	-26,8	-13,0	-26,8	-13,0
Regleringsbidrag	88,1	104,1	88,1	104,1
Utjämningsbidrag LSS	90,6	85,7	90,6	85,7
Välfärdsmiljoner-flyktingmottagande	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag	20,3	15,8	20,3	15,8
	726,0	**714,0**	**726,0**	**714,0**
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/ utjämning	**2 706,6**	**2 602,4**	**2 706,6**	**2 602,4**

Not 7 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Kommunen har erhållit generella statsbidrag omfattande 0,7 mkr (22,7 mkr) som ännu ej är intäktsredovisade. (Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden)

Not 8 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter				
Utdelning på aktier (koncernföretag)	0,6	0,2	0,0	0,0
Ränteintäkter	7,3	1,7	7,3	3,1
Vinst vid försäljning av kortfristiga placeringar	4,4	28,0	4,4	28,0
Utdelning på aktier och andelar	0,0	1,6	0,0	1,6
Övriga finansiella intäkter	5,6	7,0	0,0	2,2
Omvärdering verkligt värde	60,5		60,5	0,0
	78,4	**38,5**	**72,3**	**34,8**
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-9,1	-4,5	-33,3	-12,6
Ränta på pensionsskuld	-15,6	-3,8	-15,6	-3,8
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Övriga finansiella kostnader	-0,4	-1,1	-0,3	-1,0
Förlust vid försäljning av kortfristiga placeringar*	-2,2	-10,3	-2,2	-10,3
Omvärdering verkligt värde		-80,7	0,0	-80,7
	-28,1	**-101,2**	**-52,2**	**-109,2**
Summa finansnetto	**50,3**	**-62,7**	**20,0**	**-74,4**

Not 9 Eget kapital och årets resultat

Eget kapital				
Ingående eget kapital	2 166,6	2 031,8	2 515,4	2 361,9
justering pga byte av redovisningsprincip i koncernföretag			0,0	-1,3
justerat ingående eget kapital koncernkapital			-0,6	-0,2
Årets resultat	86,0	134,9	77,7	155,1
Utgående balans	**2 252,7**	**2 166,6**	**2 592,5**	**2 515,4**
varav vatten och avlopp	6,9	16,6	6,9	16,6
varav renhållning	28,2	27,3	28,2	27,3
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	302,9	302,9	302,9
Avstämning mot kommunallagens balanskrav				
Årets resultat enligt resultaträkningen	**86,0**	**134,9**		
Reducering för reavinster	-6,1	-3,1		
Orealiserad vinst och förlust i värdepapper	-60,5	80,7		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**19,4**	**212,4**		
Medel rill resultatutjämningsreserv	0,0	-108,0		
Balanskravsresultat	**19,4**	**104,5**		

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
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 avsattes 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 86,4 mkr (2022 ökning med 137,5 mkr).

I det egna kapitalet ingår Tekniska förvaltningens affärsmässiga verksamhet med 35,1 mkr uppdelat på vatten och avlopp med 6,9 mkr (2022 16,6 mkr) och renhållning med 28,2 mkr (2022 27,3 mkr) mkr). Inom linjen redovisas vatten- och avloppsverksamhetens del i det egna kapitalet som en skuld till abonnenterna samt avsättning till investeringsfond. (Se separat redovisning för VA och renhållning.)

Not 10 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Justering för av- och nedskrivningar	137,1	125,6	184,5	163,4
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	38,7	0,0	37,7	2,3
Justering övriga avsättningar	17,8		17,8	
Justering för ränta pensionsskuld	15,6	3,8	15,6	3,8
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	-7,6	-3,1	-7,6	-3,1
Värdering till verkligt värde kf placering	-60,5	80,7	-60,5	80,7
Övriga poster	0,7		0,7	0,4
	142,5	**207,7**	**188,2**	**247,5**

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Ingående anskaffningsvärde	4 280,4	4 102,0	6 221,1	5 869,8
Inköp	192,5	159,5	215,2	223,7
Försäljningar	-14,7	-14,1	-23,6	-17,7
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	-0,4
Överföringar	53,2	33,4	343,0	146,0
Korrigering mark	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig förändring	-0,3	-0,4	-0,3	-0,2
Utgående anskaffningsvärde	**4 511,0**	**4 280,4**	**6 755,5**	**6 221,1**
Ingående ack. Avskrivningar	**-2 086,0**	**-1 980,2**	**-2 743,3**	**-2 605,7**
Försäljningar	10,6	0,0	16,7	3,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,1
Överföringar	0,0	0,0	0,0	-0,3
korrigering mark	0,0	0,0	0,0	0,0
övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-115,0	-105,7	-157,1	-140,4
Utgående ack. Avskrivningar	**-2 190,4**	**-2 086,0**	**-2 883,7**	**-2 743,3**
Ingående ack. Nedskrivningar			-30,0	**-30,0**
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	1,6	0,0
Utgående ack. Nedskrivningar	**0,0**	**0,0**	**-28,4**	**-30,0**
Utgående redovisat värde	**2 320,6**	**2 194,4**	**3 843,4**	**3 447,9**
Genomsnittlig nyttjandeperiod	20 år	20 år	20 år	20 år

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2023	**2022**	**2023**	**2022**
Not 12 Maskiner och inventarier					
Ingående anskaffningsvärde		379,0	352,3	505,2	466,0
Inköp		32,9	29,1	48,1	42,5
Försäljningar		-3,1	-3,8	-4,8	-4,0
Utrangeringar					
Överföringar		1,5	1,4	1,6	0,7
Utgående anskaffningsvärde		**410,3**	**379,0**	**550,1**	**505,2**
Ingående ack. Avskrivningar		-293,5	-276,8	-399,9	-380,2
Försäljningar		2,8	3,2	4,0	3,2
Utrangeringar				0,3	
Överföringar					
Övriga förändringar		-0,2		-0,2	
Årets avskrivningar		-22,1	-19,8	-27,5	-22,9
Utgående ack. Avskrivningar		**-313,0**	**-293,5**	**-423,3**	**-399,9**
Utgående redovisat värde		**97,3**	**85,5**	**126,8**	**105,3**
Genomsnittlig nyttjandeperiod		5 år	6 år	6 år	6 år
Not 13 Pågående nyanläggningar					
Redovisat värde vid årets början		85,6	64,5	351,1	249,5
Årets utgifter		42,5	55,9	108,3	248,2
Årets inkomster		-3,7		-3,7	
Årets aktivering		-54,7	-34,8	-344,5	-146,6
Övriga förändringar		-0,1		-3,6	
Redovisat värde vid årets slut		**69,7**	**85,6**	**107,5**	**351,1**
Not 14 Aktier, andelar och bostadsrätter					
Andelar i koncernföretag	Antal aktier				
Glada Hudikhem AB	20 000	20,0	20,0		
Fastighets AB Glysis	3 000	25,0	25,0		-51,6
Fiberstaden AB	10 000	1,0	1,0		
Glysisvallen AB	1 000	4,0	4,0		
Hudiksvalls Näringslivs AB	200	1,0	1,0		
Aktier och andelar		38,8	35,1	43,2	38,4
Bostadsrätter		2,1	2,1	2,1	2,1
		91,8	**88,1**	**45,3**	**40,5**
Not 15 Långfristiga fordringar					
Utlämnade lån		8,2	9,0	8,1	8,5
Andra långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,6	0,6
		8,2	**9,0**	**8,7**	**9,1**
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen		**22,1**	**22,1**	**22,1**	**22,1**

Inga nya lån har betalats ut under året (2022 0 mkr). Amorteringar har inkommit med 0,1 mkr (2022 0,1 mkr). Under året har lån på totalt 0,8 mkr (2022 0,8 mkr) skrivits ned.

Not 16 Varulager mm					
Färdiga varor och handelsvaror		0,0	0,0	0,7	0,7
		0,0	**0,0**	**0,7**	**0,7**

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Not 17 Kortfristiga fordringar					
Fordringar hos staten		48,8	49,3	50,6	50,1
Kundfordringar		40,1	29,2	43,1	43,6
Övriga fordringar		5,8	4,8	14,8	11,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		247,7	247,8	245,8	242,7
		342,4	**331,1**	**354,2**	**348,4**
Not 18 Kortfristiga placeringar					
Värde papper Mangold		0,0	0,0	0,0	0,0
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)		635,5 *)	571,5 *)	635,5 *)	571,5 *)
Kapitalförvaltning koncern				0,0	0,1
		635,5	**571,5**	**635,5**	**571,6**

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

Pensionsmedel (kommunen)					
Svenska aktiefonder	Anskaffningsvärde	50,7	48,5	50,7	48,5
	Verkligt värde	65,8	52,4	65,8	52,4
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	70,5	47,9	70,5	47,9
	Verkligt värde	87,4	56,4	87,4	56,4
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	101,2	93,2	101,2	93,2
	Verkligt värde	110,0	92,4	110,0	92,4
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde	7,1	13,7	7,1	13,7
	Verkligt värde	6,2	12,6	6,2	12,6
Absolutavkastande fonder	Anskaffningsvärde		24,8	0,0	24,8
	Verkligt värde		26,2	0,0	26,2
Summa anskaffningsvärde		**229,5**	**228,1**	**229,5**	**228,1**
Summa verkligt värde		**269,5**	**239,9**	**269,5**	**239,9**
Försäljningsmedel (kommunen)					
Svenska aktiefonder	Anskaffningsvärde	58,7	51,3	58,7	51,3
	Verkligt värde	76,0	56,0	76,0	56,0
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	86,1	52,7	86,1	52,7
	Verkligt värde	106,1	63,4	106,1	63,4
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	162,9	152,2	162,9	152,2
	Verkligt värde	173,6	150,8	173,6	150,8
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde	11,6	20,2	11,6	20,2
	Verkligt värde	10,2	18,4	10,2	18,4
Absolutavkastande fonder	Anskaffningsvärde		40,8	0,0	40,8
	Verkligt värde		43,0	0,0	43,0
Summa anskaffningsvärde		**319,4**	**317,3**	**319,4**	**317,3**
Summa verkligt värde		**365,9**	**331,5**	**365,9**	**331,5**
Total extern kapitalförvaltning anskaffningsvärde		**548,9**	**545,3**	**548,9**	**545,3**
Total extern kapitalförvaltning verkligt värde		**635,5**	**571,5**	**635,6**	**571,6**

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

Not 19 Kassa och bank				
Plusgiro, bank	**0,0**	**50,2**	**68,7**	**172,9**

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

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 20 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser				
Avsättningar för pensioner				
Ingående balans	218,3	214,5	227,7	225,3
Pensionsutbetalningar	-8,0	-6,4	-9,2	-7,6
Nyintjänad pension	33,2	5,4	33,8	5,4
Ränte- och basbeloppuppräkning	16,9	4,2	16,4	4,4
Övrigt	1,6	-0,1	1,6	-0,5
Ändrat livslängdsantagande			0,0	0,0
Förändring av löneskatt	10,6	0,8	10,6	0,8
Avsättning inklusive löneskatt	**272,5**	**218,3**	**280,9**	**227,7**
Aktualiseringsgrad *)	96%	96%	96%	96%
*) Andel av anställdas personalakter som är uppdaterad med tidigare pensionsgrundande anställningar.				
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
Ingående balans	541,6	582,6	541,6	582,6
Pensionsutbetalningar	-37,6	-37,1	-37,6	-37,1
Nyintjänad visstidspension		-3,0	0,0	-3,0
Ränte- och basbeloppuppräkning	34,3	14,2	34,3	14,2
Auktualisering	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	2,1	-7,1	2,1	-7,1
Ändrat livslängdsantagande			0,0	0,0
Förändring av löneskatt	-0,3	-8,0	-0,3	-8,0
Ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	**540,2**	**541,6**	**540,2**	**541,6**
Under 2022 minskade ansvarförbindelsen till följd av en pensionsinlösen (12,2 mkr)				
Avsättningar för pensioner				
Arbetstagare/pensionstagare	219,3	175,7	227,6	185,1
Löneskatt	53,2	42,6	53,2	42,6
Avsättning inklusive löneskatt	**272,5**	**218,3**	**280,9**	**227,7**
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
Intjänad pension före 1997-12-31	540,2	541,6	540,2	541,6
varav löneskatt	105,5	105,7	105,5	105,7
Ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	**540,2**	**541,6**	**540,2**	**541,6**
Summa avsättningar och ansvarsförbindelser	**812,7**	**759,9**	**821,1**	**769,3**
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	171,0	166,2	171,0	166,2
Löneskatt	41,5	40,3	41,5	40,3
Pensionsförsäkring inkl löneskatt	**212,4**	**206,5**	**212,4**	**206,5**
Pensionsmedel (kommunen)				
Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	229,5	228,1	229,5	228,1
Finansiella placeringar (verkligt värde)	269,5	239,9	269,5	239,9
Pensionsförsäkringskapital	268,0	256,4	268,0	256,4
Verkligt värde minus anskaffningsvärde orealiserad avkastning)	**40,0**	**11,9**	**40,0**	**11,9**
Totala förpliktelser	1 025,2	966,3	1 033,5	975,8
Summa förvaltade pensionsmedel	-537,5	-496,3	-537,5	-496,3
Totala förpliktelser minus finansiella placeringar (verkligt värde)	**487,7**	**470,0**	**496,0**	**479,4**
Andel av totala förpliktelser som är finansierad	52%	51%	52%	51%

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 21 Övriga avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld			28,9	29,9
Skyfall	17,8		17,8	
Utgående värde	**17,8**	**0,0**	**46,7**	**29,9**
Not 22 Långfristiga skulder				
IB låneskuld	346,7	404,1	1 427,9	1 258,0
Årets amortering	-13,2	-14,4	-43,8	-40,4
Nästa års amortering förändring	2,0	1,5	2,0	0,0
Under året omlagda lån	47,5	25,0	235,2	162,3
Under året förfallna lån	-47,5	-69,5	-235,2	-284,1
Nya lån			71,9	332,0
UB Låneskuld	**335,5**	**346,7**	**1 457,9**	**1 427,9**
varav				
affärsmässig verksamhet	206,3	218,9	1 328,7	1 285,6
skattefinansierad verksamhet	129,3	142,3	129,3	142,3
Genomsnittlig upplåningsränta	1,05%	*0,64%*	2,16%	*0,87%*
Genomsnittlig räntebindningstid	1,62 år	*2,12 år*	1,54 år	*1,79 år*
IB anslutningsavgifter	42,2	38,1	42,2	38,1
Anslutningsavgifter VA	4,5	5,5	4,5	5,5
Upplösning anslutningsavgifter VA	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
UB anslutningsavgifter	**45,2**	**42,2**	**45,2**	**42,2**
IB investeringsbidrag	53,0	47,3	53,0	47,3
Investeringsbidrag avsättning	3,9	7,3	3,9	7,3
Upplösning	-3,8	-1,9	-3,8	-1,9
Rättelse av tidigare fel		0,3	0,0	0,3
UB investeringsbidrag	**53,1**	**53,0**	**53,2**	**53,0**
Summa långfristiga skulder	**433,8**	**441,9**	**1 556,2**	**1 523,0**
Låneskuldens struktur				
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100,0%	96,4%	96,3%	92,7%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansd.	0,0%	3,6%	3,7%	7,3%
varav andel med rörlig ränta	7,2%	6,9%	31,0%	29,8%
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	**45,2**	**42,2**	**45,2**	**42,2**
återstående antal år (vägt snitt)	45 år	46 år	46 år	46 år
Investeringsbidrag	**53,1**	**53,0**	**53,2**	**53,0**
återstående antal år (vägt snitt)	20 år	20 år	20 år	20 år
Summa förutbetalda intäkter	**98,3**	**95,2**	**98,4**	**95,2**
Not 23 Checkräkningskredit				
Skulder till kreditinstitut	**14,6**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
En checkräkningskredit på 200 mkr finns att tillgå för hela koncernen (2022 200 mkr)				
Not 24 Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	12,4	14,4	34,3	43,0
Leverantörsskulder	152,1	121,7	193,8	177,9
Aktuella skatteskulder	0,0	0,0	1,7	0,6
Övriga skulder	37,4	43,8	30,3	59,1
varav källskatt	31,2	30,6	31,2	31,7
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	372,2	408,7	454,4	470,7
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.a	118,0	115,6	119,4	121,4
	574,1	**588,6**	**714,5**	**751,3**

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Not 25	**Ställda säkerheter**				
	Fastighetsinteckningar	**0,0**	**0,0**	**0,6**	**80,6**
Not 26	**Ansvarsförbindelser**				
	Borgensåtaganden				
	Glada Hudikhem AB	814,1	795,4		
	Övriga koncernföretag	330,2	314,3		
	Externa bolag/bostadsrättsföreningar (bostäder)	104,5	108,7	104,5	108,7
	Övriga externa bolag/föreningar	402,9	403,1	402,9	403,1
	Kommunalt förlustansvar för egnahem (40% av låneskulden)	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kommunala ansvarsförbindelser för statligt				
	Pensionsåtagande kommunen (se not 20)	540,2	541,6	540,2	541,6
	Övriga ansvarsförbindelser			0,8	0,8
		2 191,9	**2 163,1**	**1 048,4**	**1 054,1**

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 ianspråktagande 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 mkr och totala tillgångar till 562 023 mkr . Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 617 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 642 mkr.

Kommunstyrelsens ledamöter

Mikael 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

Caroline Schmidt, 2:e vice ordf, C

Jan-Erik Jonsson, C

Anton Stark, C

Ulrica Högberg, V

Peter Åkerström, KD

Peter Asp Vilén, SD

Albin Yxell, SD

Therese Skoog SD

Driftredovisning

Miljoner kronor

Nämnd		2023 Budget	2023 Bokslut	2023 Budget-avvikelse	2022 Bokslut
Byggnadsnämnd	Intäkter	6,7	6,2	-0,5	8,1
	Kostnader	-14,3	-13,8	0,5	-14,9
	Netto	**-7,6**	**-7,6**	**0,1**	**-6,8**
Kommunstyrelse	Intäkter	30,6	41,0	10,4	44,5
	Kostnader	-182,2	-187,7	-5,5	-171,9
	Netto	**-151,6**	**-146,7**	**4,9**	**-127,4**
Revision	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	-1,8	-1,8	0,0	-1,7
	Netto	**-1,8**	**-1,8**	**0,0**	**-1,7**
Överförmyndarnämnd	Intäkter	3,0	3,6	0,6	3,1
	Kostnader	-8,8	-8,3	0,6	-8,5
	Netto	**-5,8**	**-4,6**	**1,2**	**-5,4**
Lärandenämnd	Intäkter	138,3	166,0	27,7	168,3
	Kostnader	-1 094,1	-1 152,4	-58,4	-1 056,5
	Netto	**-955,7**	**-986,5**	**-30,7**	**-888,1**
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Intäkter	25,9	26,6	0,7	24,3
	Kostnader	-66,3	-69,8	-3,4	-63,2
	Netto	**-40,4**	**-43,2**	**-2,8**	**-38,9**
Social och omsorgsnämnd	Intäkter	168,6	237,6	69,0	218,0
	Kostnader	-1 340,0	-1 405,7	-65,7	-1 283,5
	Netto	**-1 171,5**	**-1 168,1**	**3,4**	**-1 065,5**
Kultur- och fritidsnämnd	Intäkter	8,9	19,3	10,3	18,8
	Kostnader	-109,8	-120,6	-10,8	-119,0
	Netto	**-100,9**	**-101,4**	**-0,5**	**-100,3**
Svågadalsnämnd	Intäkter	0,3	0,7	0,4	0,8
	Kostnader	-14,1	-17,9	-3,8	-15,5
	Netto	**-13,8**	**-17,2**	**-3,4**	**-14,7**
Teknisk nämnd	Intäkter	504,0	520,8	16,9	555,0
	Kostnader	-580,5	-660,0	-79,6	-655,5
	Netto	**-76,5**	**-139,2**	**-62,7**	**-100,5**
	Netto	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Summa nämnder	**Intäkter**	**886,3**	**1 021,9**	**135,6**	**1 040,9**
	Kostnader	**-3 412,0**	**-3 638,0**	**-226,1**	**-3 390,2**
	Netto	**-2 525,7**	**-2 616,2**	**-90,5**	**-2 349,2**
Oförutsett	intäkter				
	Kostnader	-5,0	-9,4	-4,4	0,8
	Netto	**-5,0**	**-9,4**	**-4,4**	**0,8**
Intraprenader	Kostnader	-5,8		5,8	
	Netto	**-5,8**	**0,0**	**5,8**	**0,0**
Interna kapitalkostnader	Intäkter	167,6	161,0	-6,5	145,7
	Netto	**167,6**	**161,0**	**-6,5**	**145,7**
Pensioner & interna personalomkostnadspålägg	Kostnader	-54,1	-60,8	-6,8	-63,1
	Netto	**-54,1**	**-60,8**	**-6,8**	**-167,7**
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningstillgångar mm	Intäkter	0,3	11,8	11,5	1,6
	Kostnader		0,0	0,0	0,0
	Netto	**0,3**	**11,8**	**11,5**	**1,6**
Total driftredovisning	**Intäkter**	**886,5**	**1 033,7**	**147,1**	**1 042,6**
	Kostnader	**-3 309,2**	**-3 547,2**	**-238,0**	**-3 306,9**
	Netto	**-2 422,7**	**-2 513,6**	**-90,9**	**-2 264,1**

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

TA KF §64 April 2023	-6,2
Ris KF §139 September 2022	-0,7
TA Drogfri skola KS §35 Mars 2023	-0,3
Summa Budgetjusteringar	**-7,2**

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		2023 Budget	2023 Bokslut	2023 Budget-avvikelse	2022 Bokslut
Byggnadsnämnd	Brutto	0,0	0,0	0,0	0,0
	Intäkter				
	Netto	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Kommunstyrelse	Brutto	107,4	41,8	65,5	49,7
	Intäkter		-15,4	15,4	-22,3
	Netto	**107,4**	**26,4**	**80,9**	**27,4**
Lärandenämnd	Brutto	10,2	7,3	2,9	4,3
	Intäkter				
	Netto	**10,2**	**7,3**	**2,9**	**4,3**
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Brutto	6,6	1,4	5,2	5,8
	Intäkter		-0,2		-0,1
	Netto	**6,6**	**1,2**	**5,2**	**5,7**
Social- och omsorgsnämnd	Brutto	29,6	8,6	21,0	9,0
	Intäkter				-0,1
	Netto	**29,6**	**8,6**	**21,0**	**8,9**
Kultur- och fritidsnämnd	Brutto	2,5	1,0	1,5	1,8
	Intäkter				
	Netto	**2,5**	**1,0**	**1,5**	**1,8**
Svågadalsnämnd	Brutto	0,0	0,0	0,0	0,1
	Intäkter				
	Netto	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,1**
Teknisk nämnd	Brutto	231,1	207,6	23,5	174,0
	Intäkter		-3,3	3,3	-2,6
	Netto	**231,1**	**204,3**	**26,8**	**171,4**
Summa investeringar	**Brutto**	**387,4**	**267,8**	**119,6**	**244,6**
	Investeringsbidrag	**0,0**	**-7,6**	**7,6**	**-7,7**
	Övriga intäkter		**-11,4**	**11,4**	**-17,4**
	Netto	**387,4**	**248,9**	**138,6**	**219,5**

Under året har Under året har fastställd investeringsbudget justerats ned med 60,9 mkr KF 2023-05-29 § 82. Det har också beviljats tilläggsanslag på sammanlagt 142,3 mkr. KF 2023-04-24 §64.

Investeringsbudget

Nämnd	Proj nr	Proj	Budget	TA (Tilläggsanslag)	2023 BU+TA	Utfall jan-dec	Avvikelse BU-Utfall	Års prognos 2023-08-31
		Nya Investeringar						
KOF	8016	Inventarier fritidsgård Iggesund om r	0,0	0,8	0,8		0,8	0,0
KOF	8124	Anpassning av ny lokal fritidsgård, Fo	0,0	0,2	0,2		0,2	0,2
KOF	8128	Entré Mulle Meck	0,8		0,8	0,5	0,3	0,8
TEN	7615	Kotorget ombyggnad		8,3	8,3	4,8	3,4	8,3
TEN	7614	Kök Forsagården		3,9	3,9		3,9	0,0
TEN	7626	Förskola Näsviken		27,5	27,5	27,5	0,0	25,0
TEN	7699	Humlans fsk		11,2	11,2	16,5	-5,3	15,0
TEN	7646	Stormyravägens förlängning			0,0	0,0	0,0	
TEN	7663	Gång och cykelplan	2,0	1,0	3,0	0,0	3,0	0,0
TEN	7695	Elljusspår Iggesund		0,1	0,1	0,1	0,0	0,1
TEN	7616	Broman grytor och frysrum			0,0		0,0	
LÄR	8079	Möbler - Iggesundskola		0,5	0,5	0,5	0,0	0,3
SOM	8105	Digitalisering	3,0		3,0	1,3	1,7	3,0
SOM	8214	Träffpunkt Funktionshinder	0,0	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0
SOM	8210	Möbler äldreboende	15,0		15,0	4,6	10,4	7,0
TEN	7533	Ede skola syllar, kyl- och frysrum		1,0	1,0		1,0	0,0
TEN	7577	Växthuset markplanering	3,0		3,0	0,7	2,3	0,5
TEN	7576	Badplatser, avlopp		1,3	1,3	0,9	0,4	1,3
KS		BID-projekt		0,3	0,3	0,1	0,2	0,3
KS	7669	Ombyggnad Bussterminal	4,1	-3,1	1,0	1,1	-0,1	3,5
KS	7538	Nya byggnader	96,0	-44,8	51,2	0,0	51,2	18,5
KS	7583	Östra hög utredning		0,3	0,3		0,3	0,0
KS	8039	Laddstolpar	2,0	3,0	5,0	0,5	4,5	2,5
KS	7666	Inre hamnen		0,5	0,5		0,5	0,0
KS	7718	Inventarier tillväxtenheten	1,5		1,5	0,9	0,6	0,8
KS	7717	Övr investeringar Tillväxtenheten	12,0	-10,5	1,5	0,0	1,5	0,0
KS	7719	Skärgårdssatsning	2,5	-2,0	0,5	0,0	0,5	0,0
KS	7715	Multisportarena/isbana Borgarparke	1,5	0,0	1,5	1,2	0,3	2,2
KS	7716	Beredskapsåtgärder	2,0		2,0		2,0	2,0
KS	7755	Ombyggnad Kulturhuset			0,0	0,0	0,0	
KS	8081	Möbler Servicecenter	0,2		0,2		0,2	0,0
KS	7720	Inventarier Servicecenter, Delsbo		0,5	0,5	0,1	0,4	0,1
KS	7746	Flytande reningsöar Lillfjärden			0,0	0,4	-0,4	
TEN	7558	Nybyggnad fsk Helenedal		35,6	35,6	35,6	0,0	39,0
TEN	7623	Ny fsk Sandvalla		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TEN	7575	Västravägen	3,0	-1,1	1,9		1,9	0,3
KS	8105	Digitalisering hemtjänsten och särskilt boende		2,0	2,0	0,0	2,0	0,0
		Delsumma	**148,6**	**37,4**	**186,0**	**97,5**	**88,5**	**130,6**
		Pågående investeringsprojekt						
KS	7581	Trygghetsnav/evakuering/Civilförsv	2,0		2,0	1,8	0,2	1,2
KS	7582	Busshållplatser		2,0	2,0	0,0	2,0	0,3
KS	7622	Ombyggnation Avholmsberget		0,3	0,3	0,2	0,1	0,3
TEN	7004	Skola utredning Näsviken/Sörforsa		0,8	0,8	0,8	0,0	0,2
KS	7584	Fotbollsplaner Överås	3,0	-1,7	1,3	2,0	-0,7	2,0
TEN	8094	Iggesunds skola		1,9	1,9	1,9	0,0	1,8
TEN	7532	Teknik badhusen		2,0	2,0	0,1	1,9	0,0
TEN	7530	Broar	2,0	2,3	4,3		4,3	0,0
TEN	7485	Laddstolpar, internt			0,0	0,2	-0,2	0,1
TEN	7662	Bad- o grillplatser	0,5		0,5	0,5	0,0	0,6
KS	7537	Solpaneler		2,0	2,0		2,0	0,3
LÄR	7621	Strukturomställning förskolan		1,5	1,5	0,5	1,0	1,5
LÄR	7668	Skolbyn		0,9	0,9		0,9	0,9
KS	7433	Förundersökning byggbar mark		0,9	0,9		0,9	0,1
KS	7435	Färdigställande byggbar mark		0,1	0,1		0,1	0,1
TEN	7211	PCB och asbestsanering	0,5	1,9	2,4		2,4	1,0
KS	7610	Dagvattendamm Delsbo		0,1	0,1	0,0	0,1	0,1
KS	7611	Dagvattendamm Lillfjärden		0,1	0,1	0,3	-0,2	0,3
		Delsumma	**8,0**	**15,1**	**23,1**	**8,2**	**14,9**	**10,8**
		Årliga investeringar						
TEN	7009	Skolor och skolmiljöer	1,5	4,2	5,7	0,1	5,6	1,0
TEN	7010	Förskolor och förskolemiljöer	3,5		3,5	1,9	1,6	1,0
TEN	7241	Upprustning fastigheter	12,9		12,9	18,6	-5,7	12,9
TEN	7240	Lekplatser och gy -hallar	0,5		0,5	0,4	0,1	0,5
TEN	7237	El	1,7		1,7	2,6	-0,9	1,2
TEN	7238	VVS	2,3		2,3	1,6	0,7	1,5
TEN	7239	Åtg efter lägenhetsbesiktningar	0,6		0,6	1,1	-0,5	0,9
TEN	7381	Köksinvesteringar, inventarier	2,0		2,0	0,9	1,1	1,0
TEN	7028	Gator och gång- och cykelbanor	30,0		30,0	24,1	5,9	30,0
TEN	7451	Centrumutveckling, Hudiksvall	0,8	-0,2	0,6	0,3	0,3	0,6
TEN	7160	Åtgärder efter elrevisionsbesiktninga	0,5	0,3	0,8	0,4	0,4	0,5
TEN	7032	Byte gatljusarmaturer (parkbelysning)	0,2	0,1	0,3		0,3	0,3
TEN	7056	Parker/lekplatser div	0,4		0,4	0,3	0,1	0,4
TEN	7029	Trafiksäkerhetsbefrämjande åtgärder	0,6	0,4	1,0	0,1	0,9	1,0
TEN	7197	Enkelt avhjälpta hinder			0,0	0,3	-0,3	0,2
TEN	7114	Fritidsanläggningar (badplatser, skärgård, spår)	0,5	0,6	1,1	1,1	0,0	1,1
TEN	7672	Lås och larm	1,0		1,0	0,7	0,3	1,0
TEN	7617	Åtg Kretsloppsplan	0,2	0,1	0,3		0,3	0,3

		Årliga investeringar						
SOM	8002	Äldreboenden (anpassning av boende och arbetsmiljö)	4,0	6,5	10,5	2,7	7,8	5,0
SOM	8008	Uppgradering trygghetslarm	0,0	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1
KOF	8028	Kultur och fritid, inventarier	0,4	0,3	0,7	0,5	0,2	0,7
LÄR	7721	Utbyte utemiljöer/lekmiljöer	1,0	0,0	1,0	0,3	0,7	1,0
LÄR	7722	Inventarier LÄR	2,0	-0,2	1,8	1,6	0,2	1,8
KS	8037	Ospecificerade investeringar, KS	5,0	1,6	6,6		6,6	9,8
KS	8001	IT-investeringar	2,0	0,2	2,2	1,3	0,9	1,8
KS	7453	Giftfritt samhälle(deponi, dagvatten,	1,0	2,4	3,4	0,4	2,9	0,5
NHMR	8007	Räddningsutrustning	1,1		1,1	1,1	0,0	1,1
		Delsumma	**75,7**	**16,5**	**92,2**	**62,5**	**29,7**	**77,2**
		Maskiner						
NHMR	8006	Brandfordon	5,6	-0,1	5,5	0,1	5,4	0,1
LÄR	7131	Investering Broman gymnasiet	2,0	-0,5	1,5	1,5	0,0	1,5
LÄR	8151	EL/VVS Maskiner	0,0	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0
TEN	7708	Lastmaskiner	2,7		2,7	2,2	0,5	2,7
TEN	7076	Maskiner TEF	2,5	1,3	3,8	2,8	1,0	3,8
		Delsumma	**12,8**	**3,7**	**16,5**	**9,6**	**6,9**	**8,1**
KS	7166	**IT samverkansprojekt/Bredbandsutby**	12,0	8,6	20,6	7,0	13,7	20,6
		Delsumma	**12,0**	**8,6**	**20,6**	**7,0**	**13,7**	**20,6**
		DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERK	**257,1**	**81,4**	**338,4**	**184,8**	**153,7**	**247,3**
		Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)						
TEN	7099	VA	30,0		30,0	35,9	-5,9	37,8
TEN	7100	Avfall	19,0		19,0	13,4	5,6	14,5
		DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKS	**49,0**	**0,0**	**49,0**	**49,3**	**-0,3**	**52,3**
		DELSUMMA	**306,1**	**81,4**	**387,4**	**234,1**	**153,4**	**299,6**
KS		**7434 Östra hamnen**			0,0	0,0	0,0	
KS		**7208 Havsläge Hudik**			0,0	11,0	-11,0	12,2
KS		**7711 Västra hamnen**			0,0	0,3	-0,3	
		DELSUMMA	**306,1**	**81,4**	**387,4**	**245,4**	**142,1**	**311,8**
Olika		**Internleasing**				4,2	-4,2	5,2
KS		**Kostnader markköp och markförsäljningar**				8,8	-8,8	-0,6
Olika		**Varav investeringsbidrag**				7,6	-7,6	
Olika		**Varav försälj fordon, försäkringsers mm**				1,8	-1,8	
		TOTALT			**387,4**	**267,8**	**119,6**	**316,4**

Internleasing	**Utfall jan-dec**	**Års prognos 2023-08-31**
7258 Fordon Transport	-0,4	-0,4
7535 Inköp fordon VA	0,8	1,5
7550 Led belysning	3,8	4,0
Summa	**4,2**	**5,2**

Internleasing

Nämnd		**Utfall jan-dec**
	Nya Investeringar	
TEN	Fordon Transport	2,5
TEN	Park fordon internleasing	0,8
SOM	Nyckelfria lås	0,2
TEN	Led belysning	1,2
TEN	Ventilationsfläktsbyten	0,0
TEN	Bergvärmeanläggningar	4,5
TEN	Fläktbyten Bromangymnasiet	0,7
	TOTALT	10,0

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.

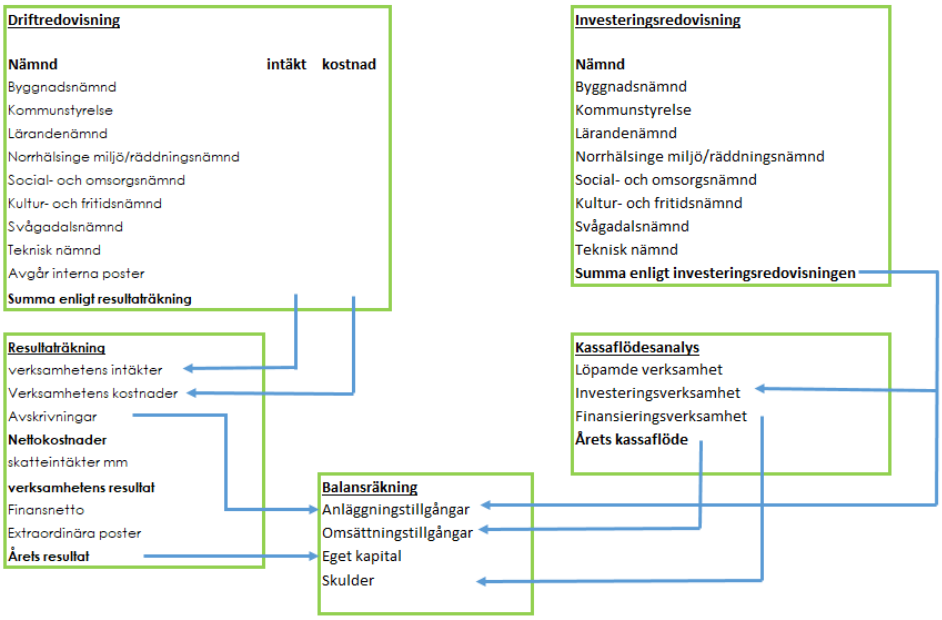
Omdisponering av dessa anslag får ske under året av nämnden så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag samt att det är av samma typ av investering.

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 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 resultat-balansräkningen. 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

Kraftiga kostnadsökningar på främst energi, kemikalier och va-material samt långa leveranstider på många produkter. Sommarens skyfall har medfört mycket merarbete och konsekvenser av det kommer att fortsätta ett par år framåt med utredningar och punktinsatser.

Resultat

Efter periodiseringar av anslutningsavgifter uppgår årets resultat till -9,4 miljoner kronor.

Framtid

Behovet att öka förnyelsetakten när det gäller ledningsnätet och även förnyelse och renovering av övriga va-anläggningar kommer att bli en utmaning både ekonomiskt och organisatoriskt. Stora kommande utmaningar med ändrade myndighetskrav på grund av Avloppsdirektivet. Kraftigt ökade krav på säkerhetsarbete på grund av NIS 2. Översvämningsåtgärder har tillkommit som en stor del i det dagliga arbete.

Nyckeltal (miljoner kronor)	**2023**	**2022**
Omsättning	69,5	64,0
Nettoinvesteringar	36,7	34,4
Res efter finansiella poster	-9,7	-0,7
Balansomslutning	318,7	294,1
Antal anställda	27	25

Miljoner kronor	**2023**	**2022**
Resultaträkning		
Verksamhetens intäkter	69,5	64,0
Verksamhetens kostnader	-63,0	-52,2
Rörelseresultat före avskrivningar	**6,5**	**11,8**
Avskrivning	-12,1	-11,1
Rörelseresultat efter avskrivning	**-5,7**	**0,7**
Finansiella intäkter	-1,6	-0,1
Finansiella kostnader	-2,5	-1,3
Resultat före dispositioner	**-9,7**	**-0,7**
Bokslutsdispositioner		
Årets avsättning till investeringsfond		
Återföring av Investeringsfond	0,4	0,4
Årets resultat	**-9,4**	**-0,4**
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	318,7	294,1
Omsättningstillgångar		
Summa tillgångar	**318,7**	**294,1**
Eget kapital och skulder		
Eget kapital		
Balanserat resultat	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0
	0,0	**0,0**
Långfristiga skulder		
Förmedlade lån	198,5	196,0
Förutbetalda anslutningsavgifter	45,2	42,2
Investeringsfond	12,1	12,4
	255,7	**250,6**
Kortfristiga skulder		
Skuld till abonnenterna	-5,2	4,2
Avräkning med kommunen	68,2	39,3
Summa eget kapital och skulder	**318,7**	**294,1**

Renhållning

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

Viktiga händelser

Kommunen tar 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. Verksamheten jobbar för att minska mängderna avfall som går till förbränning och deponering.

Resultat

Årets resultat är 0,9 mnkr. Det är verksamhetsavfallet som visar överskott.

Framtid

Verksamheten står inför mycket stora förändringar den närmaste tiden. Hela samhället påverkas av de förändringar som kommer och antalet anställda och hela organisationen kommer att växa.

Nyckeltal (miljoner kronor))

	2023	2022
Omsättning	68,4	66,8
Nettoinvesteringar	13,4	6,3
Res efter finansiella poster	0,9	2,2
Balansomslutning	41,9	67,2
Antal anställda	49	44

Miljoner kronor	2023	2022
Resultaträkning		
Verksamhetens intäkter	68,4	66,8
Verksamhetens kostnader	-64,9	-61,0
Rörelseresultat före avskrivningar	**3,5**	**5,7**
Avskrivning	-3,2	-3,5
Rörelseresultat efter avskrivning	**0,3**	**2,2**
Finansiella intäkter	1,0	0,3
Finansiella kostnader	-0,4	-0,4
Resultat före dispositioner	**0,9**	**2,2**
Bokslutsdispositioner		
Årets resultat	**0,9**	**2,2**
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	50,5	40,4
Omsättningstillgångar	-8,6	26,8
Summa tillgångar	**41,9**	**67,2**
Eget kapital och skulder		
Eget kapital		
Balanserat resultat	27,3	25,1
Årets resultat	0,9	2,2
	28,2	**27,3**
Avsättningar		
Långfristiga skulder	13,7	39,9
Summa eget kapital och skulder	**41,9**	**67,2**

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 förutbetald 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:

	Avskrivningstid
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:

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

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

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

Exploateringsfastigheter

redovisas bland anläggningstillgångarna som mark.

Koncernkonto/koncernkredit

Kommunen och koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank medan de i företagens egna bokslut redovisas som kortfristiga fordringar. Koncernföretagens nyttjanden av 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 2023 är 1,25 % 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	44,53 %
Anställda födda tom 1956	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 orealiserade vinster som förluster ska medräknas i resultat efter balanskravsjusteringar.

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 %) 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 2023 upprättar Fastighets AB Glysis likt Glysisvallen AB och 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.

Kvantiteter 2022 - 2027

	Utfall 2022	Åtagande 2023	Utfall 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
Pedagogisk verksamhet							
Förskola - barn	1 711	1 670	1 677	1 658	1 635	1 615	1 596
Fritidsverksamhet - barn	1 362	1 303	1 372	1 358	1 322	1 279	1 232
Förskoleklass - elever	392	404	407	360	354	331	342
Grundskola 1-9 - elever	3 506	3 439	3 477	3 450	3 415	3 341	3 269
- varav elever från andra kommuner	*31*	*22*	*24*	*29*	*29*	*29*	*29*
Elever till andra kommuner och fristående	345	351	338	320	301	281	270
Anpassadgrundskola - elever	44	40	40	42	41	38	38
- varav elever från andra kommuner	*2*	*2*	*0*	*1*	*1*	*1*	*0*
Integrerade elever anpassad skola	-	-	2	4	3	3	3
Gymnasieskola - elever på Broman	1 727	1 442	1 394	1 404	1 394	1 393	1 403
- varav från andra kommuner	*305*	*281*	*283*	*269*	*259*	*262*	*275*
Elever från Hudiksvall i andra kommuner och fristående	252	271	266	257	260	263	252
Anpassas skola Gy - elever	35	37	40	43	39	39	39
- varav från andra kommuner	*12*	*11*	*13*	*15*	*11*	*11*	*11*
Vård och omsorg							
Äldreomsorg							
Platser i särskilt boende	438	-	-	-	-	-	-
Korttidsplatser	23	-	-	-	-	-	-
Demensboende	63	503	490	491	441	441	441
Platser i specialboende	24	40	31	40	40	40	40
Rehabenheten	6	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	266 377	310 000	271 207	325 700	344 100	355 800	367 900
Personer med funktionsnedsättning							
Särskilt boende SOL LSS, platser	137	158	145	144	142	140	138
Specialboende, även externa platser	33	36	23	33	35	37	39
Korttidsboende barn/vuxna, platser	20	18	18	18	18	18	18
Korttidstillsyn för barn över 12 år, platser	16	20	19	20	20	20	20
LSS daglig verksamhet funktionsnedsättning	20	127	132	120	120	120	120
Ledsagarservice LSS, timmar/år	2 539	2 000	2 888	2 600	2 600	2 600	2 600
Kontaktpersoner SOL och LSS	300	300	216	300	300	300	300
Avlösarservice i hemmet, tim/år	3 341	5 000	3 495	3 500	3 500	3 500	3 500
Boendestöd SOL tim/år	29 235	40 000	20 202	20 000	20 000	20 000	20 000
Personliga assistenter, brukare	90	100	80	100	100	100	100
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	-	-	-	-	-	-	-
Arbete och integration							
LSS Daglig verksamhet Arbetsliv- och försörjning	227	123	137	115	120	125	130
LSS Daglig verksamhet externa köp	-	-	-	-	-	-	-
Staffansgården	25	30	19	25	22	20	28
SoL Sysselsättning Socialpsykiatri	18	40	23	10	15	15	15
SoL Sysselsättning externa köp	-	-	-	-	-	-	-
Försörjningsstödstagare	770	800	800	850	850	850	850

Uppföljning särskilda uppdrag

Under åren 2015 - 2023 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 under 2023. Redovisningen omfattar även de uppdrag som är klara under innevarande mandatperiod. För mer detaljerad redovisning se nämndernas verksamhetsrapporter för 2023 på www.hudiksvall.se. Paragrafhänvisning avser beslutsprotokoll från kommunfullmäktige

Förkortningar

BYN Byggnadsnämnd	KOF Kultur- och fritidsnämnd
KS Kommunstyrelse	LÄR Lärandenämnd
SVÅ Svågadalsnämnd	NHMR Norrhälsinglands miljö och räddningsnämnd
TEN Teknisk nämnd	SOM Social- och omsorgsnämnd

Samtliga särskilda uppdrag avseende projekt utom ett är påbörjade. Fem är markerade som klara.

SÄRSKILDA UPPDRAG - PROJEKT

Titel	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Inom givna ramar införa begreppet heltid som norm i den kommunala förvaltningen.	2019-01-01	2024-12-31	Påbörjad	Cirka 90%
SOM: Alla som anställs inom Kommunals områden när det gäller tillsvidareanställning anställs på 100 %. För att möjliggöra heltid som norm behöver verksamheterna utarbeta metoder för att bemanna effektivt genom nära samarbete inom olika områden. **SVÅ:** Alla som önskar arbeta heltid har rätt att göra så, om än att det kan innebära arbete över yrkesgränser.				
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	Cirka 30%
BYN/KS: Detaljplan har fått laga kraft för Stenkajen. Denna öppnar för andra verksamheter på sikt i området.				
Se över möjligheten och förutsättningarna att under sommarhalvåret ha en turbåt gående i skärgården, endera via upphandling, eller avtal med annan kommun.	2022-01-01	2023-12-31	Påbörjad	Cirka 50%
KS: Turbåt genomfördes i samarbete med Söderhamns kommun under sommaren 2023.				
Skyndsamt utreda, att del av kommunens parkeringsplatser förses med ladd stationer.	2022-01-01	2023-12-31	Påbörjad	Cirka 60%

Titel	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Ta fram förslag på ställplatser för husbilar i olika delar av kommunen.	2019-01-01	2023-12-31	Påbörjad	Cirka 40%
Tydliggöra kraven på social hållbarhet och mångfaldsarbetet i boendeförsörjnings-programmet, samt applicera en modell av boendebyggare utifrån vår kommuns lokala behov och förutsättningar.	2017-08-21	2023-12-31	Påbörjad	Cirka 30%
KS: I utvecklingen av Kattvikskajen har kommunen strävat efter en mångfald i boendet med bland annat lägsta andel för hyresrätter respektive bostadsrätter i området.				
Uppdrag att skapa fler praktikplatser inom respektive verksamhetsområde.	2020-01-01	2024-12-31	Påbörjad	Cirka 50%
KS: Samordnar Trainee Sundsvallsregionen, kommunledningsprao, samt så kallade Trossen Hudiksvall tillsammans med **LÄR** har övningsskolor för att kunna ta emot VFU-studenter inom grundskolan och förskolan. **SOM** har aktiviteter inom Jobbcentrum och praktikplatser inom äldreomsorgen. Avtal med två högskolor avseende socionomstudenter samt sjuksköterskor. Praktikanter tas också emot från exempelvis undersköterskeutbildning. Samarbete pågår med Mittuniversitetet där verksamheten tar emot verksamhetsförlagd utbildning. **TEN** tar emot praktikanter och personer med behov av arbetsträning och liknande. Arbetet har utökats ytterligare i samband med uppbyggnad av byggåterbruket och inom Teknisk service.				
Utreda förutsättningarna för fler övernattningsstugor i skärgården i samverkan med tekniska nämnden.	2022-01-01	2023-12-31	Väntar	Cirka 20%
KS: Förvaltningen har ansökt om och beviljats förhandsbesked och strandskyddsdispens för stugor på Gackerön. Länsstyrelsen har beslutat att överpröva strandskyddsdispensen. Arbetet pausat i väntan på länsstyrelsens slutliga beslut.				
Utreda förutsättningar för att upphandla fler tjänster via sociala företag.	2020-06-15	2023-12-31	Påbörjad	Cirka 10%
Översyn tematiskt tillägg, vindkraft.	2015-01-01	2023-12-31	Ej påbörjad	
KS: Fokus just nu är att hantera pågående och planerade ansökningar av vindkraftsparker både i och utanför kommunens territorium.				
Överföring av verksamhet från kultur- och fritidsnämnden till Stiftelsen Glada Hudik-teatern.	2023-04-24	2023-06-30	Väntar	Cirka 80%

Titel	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Program för privata utförare; nämnderna ska skapa rutiner enligt programmet, § 227.	2023-01-01	2023-12-31	Påbörjad	Cirka 90%
LÄR har fått ett utkast till övergripande uppföljningsplan för verksamhet och avtal 2024 från förvaltningen. Beslut väntas under våren 2024.				
Utvärdera tillämpning av Hudiksvalls kommuns hållbarhetsraster, § 226.	2023-01-01	2023-12-31	Påbörjad	Cirka 20%
Utveckla det IOP-avtal kommunen har med Strands IF för att ge Fritidsbanken bättre förutsättningar för att möta det ökade behovet, § 105.	2023-06-19	2025-12-31	Påbörjad	Cirka 50%
Utreda utvecklandet av gröna infrastrukturen genom att underlätta för cyklister med lokala trafikregler för cykel, § 105.	2023-06-19	2024-12-31	Påbörjad	Cirka 10%
Ta fram platser för lokalisering av cykelgarage/eller motsvarande för att underlätta för cyklister, § 105.	2023-06-19	2024-12-31	Påbörjad	Cirka 10%
Utveckla den biologiska mångfalden i centrumnära lägen i kommunens tätorter, § 105.	2023-06-19	2027-12-31	Påbörjad	Cirka 30%
Informationstavlor om de kommunala gång- och cykelvägarna tas fram och placeras ut på lämpliga platser i kommunen.	2020-01-01	2023-12-31	Klar	
TEN: Kommunen har genomfört cykelvägvisning. Sådan finns vid Resecentrum, Möljen, Bankgränd och Centrum i Hudiksvall.				
Arbeta fram ett förslag till rengöringsfrister med mera, inför nästa upphandling av verksamheten, § 83.	2023-05-29	2024-12-31	Klar	
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	Klar	
TEN: Status är ny grillplats och vindskydd Lintjärn, ny grillplattas och bänkar Avholmsberget, renoverad omklädningshytt och målat dass på Ankarmon samt löpnade underhåll på övriga platser.				

Titel	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Förvärv av delar av fastigheten Finnflo 11:1, § 141.	2023-09-11	2023-09-11	Klar	
Utreda vad som är absolut nödvändigt ur investeringssynpunkt för att klara av kraven i den nya lagstiftningen för renhållnings-/ avfallsverksamheten, § 105.	2023-06-19	2024-12-31	Klar	

Den 18 december 2023 beslutade kommunfullmäktige att investeringsvolymen för avfallsverksamheten slås fast till 50 miljoner kronor 2024, med plan för 2025 - 2027.

SÄRSKILDA UPPDRAG - INRIKTNING

Titel	Startdatum
Fortsätta utveckla kommunens långsiktiga planering och styrning	2019-02-25
Alla nämnder, bolag ska implementera förhållningsättet enligt styrdokumentet grundläggande värdering för Hudiksvalls kommun till alla förtroendevalda och medarbetare i respektive verksamhet	2019-09-30

KOF har arbetat med värdeordet trygghet. En kommunövergripande process för implementering har påbörjats genom utbildning till chefer som i sin tur genomför utbildningen med sina medarbetare; här har värdeordet delaktighet fokuserats. **LÄRs** chefsdag hade temat mänskliga rättigheter och allas lika värde. **SOM:** Verksamheten arbetar med att omsätta kommunens grundläggande värderingen för allas lika värde i praktiken. **TEN:** Information/ Workshop för tekniska förvaltningens chefer och arbetsledare inom delar av förvaltningen.

Arbeta enligt intentionerna om hållbar utveckling i agenda 2030	2019-01-01

LÄR: Undervisning om miljö och lärande för hållbar utveckling är inskrivna i läro-, kurs- och ämnesplanerna. Tanken är att miljö- och hållbarhetsperspektiven ska genomsyra all undervisning. Deltar i fokusområdet social hållbarhet i kommunövergripande arbetsgrupper. **SOM:** Som en del i att minska avfallet är förvaltningen drivande i att återvinna och återanvända arbetskläder. I projektet Naturnära jobb bekämpas invasiva arter. Minskar matsvinnet inom restaurang och caféverksamheterna.

Ge Kf åter rapport barn och ungas delaktighet samband med bokslut	2017-04-24
Klimatsmarta transportalternativ.	2015-01-01
Landsbygdsutveckling lång sikt, bl.a. fler gröna jobb.	2015-01-01

Titel	Startdatum
Prioritera det drogförebyggande arbetet i syfte att få en mer avståndstagande attityd till alkohol och droger bland barn och unga.	2020-01-01
LÄR: Att arbeta för en frisk och sund livsstil är ett nationellt uppdrag till alla skolformer. Uppföljning av drog- och tobaksvanor sker exempelvis via hälsosamtalen. **SOM:** Två drogförebyggande samordnare rekryteras under 2023. En samverkan har inletts med gymnasiet och grundskolan för att starta upp drogfri skola. En utökning på Beroendecentrum kommer att göras med en tjänst som är riktad mot ungdomar.	
Samverkan med andra kommuner för att effektivisera verksamheterna inom olika områden.	2020-01-01
Exempel gemensam lön och IT i Hälsingland.	
Utveckla demokrati, mångfalds och kvalitetsarbete.	2015-01-01
Pågår på flera plan och olika områden.	
Väl fungerande arbetsorganisation – delaktighet.	2015-01-01
SOM: Nytt för 2023 är att äldreomsorgen har påbörjat en omorganisering och skapat en struktur för kommunikation, mötesforum och delaktighet. Resultaten i medarbetarundersökningen visar att arbetet gett resultat.	
Öka barns och ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser.	2017-04-24
LÄR: Barnkonsekvensanalyser görs inför beslut. Arbetsutskottet har träffat representanter från elevråd tre gånger per år. **SOM**: Barnperspektivet beaktas i alla myndighetsbeslut och barns synpunkter tillförs utredningarna. Barnen och ungdomarna är även delaktiga i verkställande av beslut i den mån det är möjligt. -Signs och safety (sofs) implementeras inom samtliga av Barn och Ungas delar. Metodens förhållningssätt betonar barn och ungas delaktighet.	
Ökad andel ekologiska (hållbara) produkter.	2015-01-01
LÄR anser att uppdraget är uppfyllt. **SVÅ** för en aktiv dialog med köket i Ängebo Folkets hus i syfte att öka andelen ekologiska matvaror.	
Arbeta för att ingen har längre restid än 20 min till någon form av samhällsservice.	2019-04-01
Digitalisera kommunala servicen i syfte att uppnå en bättre tillgänglighet i vardagen för näringsliv och boende på landsbygd	2020-01-01

Titel	Startdatum

LÄR tillhandahåller e-tjänster för i stort sett all service som erbjuds av förvaltningen. **SOM** erbjuder digitala möten till klienter i visa fall inom socialtjänsten och tillhandahåller e-tjänster bland annat för ansökningar om bistånd. En kompletterande e-tjänst har skapats för ansökan om ekonomiskt bistånd som inte kräver bank-id.

Informera kommunens invånare om mänskliga rättigheter och barnrättslagen som träder i kraft 1 januari 2020.	2019-09-30
Lägga förslag på åtgärder för att stärka personalens förutsättningar att fysiskt och psykiskt klara sina arbetsuppgifter.	2019-01-01
Stödja föreningslivet och civilsamhället genom att stötta "idéburet offentligt partnerskap"	2017-08-21

SOM: Förvaltningen har uppdaterade IOP avtal med samtliga föreningar där förvaltningen är ålagda att ha avtal. **SVÅ** med sin förvaltning har väl etablerade rutiner för att stödja det lokala civilsamhället på olika sätt.

Årligen följa upp och rapportera MR arbetet till kommunfullmäktige	2019-09-30

Revisorerna i Hudiksvalls kommun

2024-04-18

Till Fullmäktige i Hudiksvalls kommun
Organisationsnummer 212000-2379

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av kommunfullmäktige valda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse, nämnder, fullmäktigeberedning och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.
Granskningen har utförts med hjälp av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivits i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Kommunen redovisar 2023 ett positivt resultat om 86 mnkr. Resultat för 2022 uppgick till 134,9 mnkr vilket gör att resultatutfallet för 2023 är en försämring med 48,9 mnkr mot föregående år. Resultatet enligt balanskravet uppgår enligt årsredovisningen till + 19,4 mnkr.

Totalt redovisar nämnderna 2023 ett underskott om 90,5 mnkr. De nämnder som redovisar underskott är kultur- och fritidsnämnden, lärandenämnden, Norrhälsinglands miljö-/och räddningsnämnd, Svågadalsnämnden och tekniska nämnden. Kultur- och fritidsnämnden underskott uppgår till 0,5 mnkr, lärandenämndens underskott uppgår till 30,7 mnkr, Norrhälsinglands miljö-/och räddningsnämndens underskott uppgår till 2,8 mnkr, Svågadalsnämndens underskott uppgår till 3,4 mnkr och tekniska nämndens underskott uppgår till 62,7 mnkr. Övriga nämnder och styrelsen redovisar positiva avvikelser för 2023.

Revisionen noterar att kommunen redovisar ett positivt resultat för 2023 vilket förklaras med ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. Då de ökade skatteintäkterna mot tidigare skatteprognos är tillfälliga, vill revisionen framhålla vikten av en långsiktig planering och ser det som väsentligt att kommunen arbetar långsiktigt med att åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom de ramar som fullmäktige beslutat att tillföra verksamheten.

Revisorerna ser allvarligt på den ekonomiska utvecklingen inom främst lärandenämnden, Svågadalsnämnden, Norrhälsinge miljö- och räddningsnämnden och tekniska nämnden. Revisionen vill understryka att det är väsentligt att de berörda nämnderna arbetar långsiktigt med att anpassa verksamheten till de tilldelade ekonomiska ramarna. Revisorerna kommer särskilt att följa berörda nämnders budget och utfall under 2024.

Vi bedömer att styrelsen, byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, lärandenämnden, social- och omsorgsnämnden och tekniska nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Brister noteras kring måluppfyllelsen vad gäller de verksamhetsmässiga målen. Vidare framgår i den fördjupade granskningen inom kultur- och fritidsnämndens styrning, ledning och uppföljning inte helt bedrivits i verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vidare framgår att i den fördjupade granskningen avseende kommunens arbete med att beakta barnkonventionen att

Revisionsberättelse 2023 slutlig
(Signerat, SHA-256 969FAF61D854A517C2760D7DADB62B96CA29650E210CC7CAE5303675FC8B3E3D)

kommunstyrelsens ledning, styrning och uppföljning inte helt är ändamålenlig utifrån ett barnrättsperspektiv.

Vi bedömer att Norrhälsinge miljö- och räddningsnämnden, Svågadalsnämnden och överförmyndarnämnden till övervägande del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att styrelsen, byggnadsnämnden, social- och omsorgsnämnden och överförmyndarnämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Brister noteras vad gäller måluppfyllelsen avseende ekonomin. Nämnden redovisar för året ett underskott om 0,5 mnkr.

Vi bedömer att lärandenämnden, Norrhälsinge miljö- och räddningsnämnden, Svågadalsnämnden och tekniska nämnden inte har bedrivit verksamheten från ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Brister noteras vad gäller måluppfyllelsen avseende ekonomin.

Vi bedömer att beredningar i Hudiksvalls kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att byggnadsnämnden, social- och omsorgsnämnden, överförmyndarnämnden och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att styrelsens, kultur- och fritidsnämnden, lärandenämnden, Norrhälsinglands miljö-/och räddningsnämnd, Svågadalsnämnden och tekniska nämndens interna kontroll till övervägande del varit tillräcklig. Brister noteras då berörda nämnder till viss del saknar målvärden och/eller indikatorer gällande de verksamhetsmässiga målen. Vidare har den fördjupade granskningen inom kultur- och fritidsnämndens styrning, ledning och uppföljning påvisat att den interna kontrollen inte helt varit tillräcklig. I den fördjupade granskningen framgår att kommunstyrelsen inte helt uppfyller uppsiktsplikten avseende kommunkoncernens samlade personuppgiftshantering.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer sammantaget att resultat enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Vi noterar att det i årsredovisningen saknas en redovisning kring måluppfyllelse för fullmäktiges övergripande mål *sociala företag*. Utifrån detta är det inte möjligt för revisionen att göra en bedömning om resultatet är förenligt avseende detta verksamhetsmål.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Företagshälsovårdsnämnden samt gemensam nämnd Hjälpmedelsnämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogade redogörelse och lämnade rapporter.

Sture Jonsson har ej deltagit i granskning av social- och omsorgsnämnden på grund av valbarhetshinder.

Mats Runefelt har under första halvåret av 2023 haft en projektanställning (omfattning ca 10 %) direkt underställd kommundirektören.

Hudiksvalls kommun 2024-04-18

Joakim Westlund
Ordförande

Helena Ek Fält

Maria Nordgren

Mats Runefelt

Pärlennart Larsson

Thomas Groth

Sture Jonsson

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: JOAKIM WESTLUND
Datum: 2024-04-18 11:16
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
969FAF61D854A517C2760D7DADB62B96CA29650E210CC7CAE5303675FC8B3E3D

Namn: Karin Helena Ek Fält
Datum: 2024-04-18 11:03
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
969FAF61D854A517C2760D7DADB62B96CA29650E210CC7CAE5303675FC8B3E3D

Namn: MARIA NORDGREN
Datum: 2024-04-18 11:02
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
969FAF61D854A517C2760D7DADB62B96CA29650E210CC7CAE5303675FC8B3E3D

Namn: MATS RUNEFELT
Datum: 2024-04-18 11:20
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
969FAF61D854A517C2760D7DADB62B96CA29650E210CC7CAE5303675FC8B3E3D

Namn: PÄRLENNART LARSSON
Datum: 2024-04-18 11:03
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
969FAF61D854A517C2760D7DADB62B96CA29650E210CC7CAE5303675FC8B3E3D

Namn: THOMAS GROTH
Datum: 2024-04-18 11:02
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
969FAF61D854A517C2760D7DADB62B96CA29650E210CC7CAE5303675FC8B3E3D

Namn: Sture Gösta Jonsson
Datum: 2024-04-18 11:16
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
969FAF61D854A517C2760D7DADB62B96CA29650E210CC7CAE5303675FC8B3E3D

Indikatorer till kommunfullmäktiges verksamhetsmål år 2023

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 2023. 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	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i svenska och svenska som andra-språk, kommunala skolor, andel (%)		75,9%	58,1%	66,4%	80,0%	67%
Åk 3 flickor kommunala skolor		83,4%	64,8%	72,9%		73%
Åk 3 pojkar kommunala skolor		68,6%	50,6%	61,0%		62%
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	92,2%	93,3%	89,8%	90,4%	94,0%	91,2%
Åk 6 flickor, kommunala skolor	95,5%	98,0%	94,6%	94,4%		94,7%
Åk 6 pojkar, kommunala skolor	88,4%	89,4%	84,5%	86,0%		87,9%
Elever i åk 6 med lägst betyget E i idrott och hälsa, lägeskommun, andel (%)	93,2%	94,0%	92,9%	92,9%	100%	91,3%
Elever i åk 6 flickor, lägeskommun	91,3%	93,8%	93,4%	94,2%		90,7%
Elever i åk 6 pojkar, lägeskommun	95,1%	94,1%	92,4%	91,4%		91,9%
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkes-program, kommunala skolor, andel (%)	85,8%	82,7%	81,8%	86,3%	85,0%	83,7%
Åk 9 flickor, kommunala skolor	87,0%	82,6%	81,5%	85,3%		84,4%
Åk 9 pojkar, kommunala skolor	84,5%	82,7%	82,1%	87,3%		83%
Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	216.6	216.1	208.5	218.5	220.0	223,6
Elever i Åk 9 flickor meritvärde	229.7	230.6	222.5	226.1		233,8
Elever i Åk 9 pojkar meritvärde	203.1	205.7	196.6	210.8		214,1
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	76,5%	73,1%	74,7%	77,9%	78,0%	71,6%

Indikator	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%), **kvinnor**	79,2%	78,8%	78,5%	79,6%	78,0%	74,8%
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%), **män**	74,4%	69,4%	71,3%	76,5%	78,0%	68,8%
Genomsnittlig betygspoäng efter slutförd gymnasieutbildning, kommunala skolor	14.0	14.4	14.2	14.2	14.5	14,4 år 2022
Genomsnittlig betygspoäng efter slutförd gymnasieutb kommunala skolor, **kvinnor**	13.7	13.8	13.6	13.6	14.5	-
Genomsnittlig betygspoäng efter slutförd gymnasieutb. kommunala skolor, **män**	14.4	15.0	14.9	14.8	14.5	-
Flickor i kulturskolan, 6 - 19 år, andel (%) (N09891)	67%	63%	64%	65,0%	50,0%	64% år 2022
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 720 år (U09800)	28.7	27.3	31.9		32.6	29,9 år 2022

KF verksamhetsmål: **Minska sjukskrivningarna**

Indikator halvår/helår	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023
Sjukfrånvaro ack (%)	8,7%	7,4%	8,5%	8,5%	6,5%
Sjukfrånvaro ack (%) Kvinnor	9,0%	8,0%	9,3%		
Sjukfrånvaro ack (%) Män	6,3%	5,5%	5,9%		
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar (%)	39,1%	42,6%	42,3%	50,0%	
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar (%) Kvinnor	40,5%	42,8%	44,1%		
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar (%) Män	33,9%	41,7%	33,3%		

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

Indikator	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
Följsamhet till basala hygienrutiner och klädregler i särskilt boende för äldre, andel (%)	50	78	69	67	100	59
Utförd tid i förhållande till arbetad tid, hemtjänsten, september månad andel (%)	34,0%	49,0%	48,0%	46,0%	62,0%	-

Indikator	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
Underhåll av gator och vägar, meter/år	30 591	19 811	21 259			
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%) (U30453)			71%		75%	76% * år 2022
Andelen ungdomar som inte kommit tillbaka ett år efter avslutad insats/utredning, andel (%)		73,0%	73,0%	82,0%		-
Brukarbedömning barn- och ungdoms-vård IFO - förbättrad situation, andel (%)			83%		75%	70%* år 2022
Brukartid hemtjänst – hur stor del av den biståndsbedömda tiden ges till brukare	68,0%	69,0%	71,2%	78,0%	90,0%	-

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

Väntetid i antal dagar från ansöknings-datum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde (U23401)	82	56	51	45	40	64*
Väntetid i antal dagar **Kvinnor** medelvärde	82	52	46	52	40	-
Väntetid i antal dagar **Män**, medelvärde	83	62	55	39	40	-
Väntetid i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde (U31402)	8	11	11	10	11	15*
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	67,0%		62,0%	61,0%		53%
Hemtjänst - möjlighet påverka tider, **Kvinnor,** andel (%)	67,0%		64,0%	63,0%		52%
Hemtjänst - möjlighet påverka tider, **Män** andel (%)	68,0%		56,0%	59,0%		55%
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	64,0%		50,0%	46,0%	64,0%	57%
Särskilt boende - möjlighet påverka tider**, Kvinnor**, andel (%)	58,0%		54,0%	47,0%		57%
Särskilt boende - möjlighet påverka tider, **Män**, andel (%)	73,0%		42,0%	44,0%		58%

Indikator	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	83%		76%	75%	83,0%	80%
Få kontakt med personalen på boendet, **Kvinnor**	78,0%		77,0%	72,0%		80%
Få kontakt med personalen på boendet, **Män**	88,0%		74,0%	83,0%		80%
Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal/invånare (N09807)	4.2	3.7	4.6	4.9	6.0	4,3 år 2022

KF verksamhetsmål: **Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering**

Användning av externa E-tjänster i kommunen	8 390	11 425	15 672	16 875	18 000	-
Antalet brukare som har digital tillsyn		32	32	51	45	-

Blomstrande näringsliv

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

Indikator	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
NKI Insikt Miljö Totalindex	83	83	83		84	72
INSIKT totalindex: Plan och Bygg	52	52	55		70	67
Antal aktiva etableringsuppdrag under året	30	15	15	19	20	-

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

Sociala företag, antal (Arbetsintegrerade)	4	5	5		5	-
Antal sysselsatta i sociala företag enligt vidare definitionen	57	66	60	60	100	-
Intraprenader, antal	17	17	17	17	17	-

KF verksamhetsmål: **Öka Sysselsättningen i form av arbete eller studier**

Andel som gått vidare till arbete och/eller studier efter avslutad insats, egen mätning	23,6%	26,0%	37%	36%		-
Antal innovationer (Propells redovisning)	44	39	48	53		-
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%) (N18500)	71,8%	77,5%	67,4%		72,0%	69,4% år 2022

Indikator	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning **Kvinnor,** (N18500)	77,0%	77,4%	67,1%		72,0%	70,8% 2022
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning **Män**, (N18500)	65,4%	77,6%	67,9%		72,0%	67% 2022
Ungdomar som är etablerade på arbets-marknaden eller studerar 2 år efter slut-förd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	74,6%	75,0%			80,0%	83,1% år 2021
Ungdomar, **Kvinnor**, etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter	83,3%	81,1%			80,0%	85,4% år 2021
Ungdomar, **Män,** som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter	66,2%	69,4%			80,0%	81% år 2021
Antal personer som lämnar daglig verksamhet för en löneanställning		4	2	1		-
Invånare 16- 4 år som varken arbetar eller studerar, andel (%) (N02797)	7,0%	6,5%			6,4%	5,7% år 2021
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%) **Kvinnor**	6,0%	5,8%				5,1%
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%) **Män**	7,9%	7,1%				6,4%

Attraktiv och hållbar livsmiljö

Kf verksamhetsmål: Bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet

Indikator	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)		75,0%		78,5%	75,0%	-
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Inflytande, andel (%) (U28518)		86%		74%	86%	79%*
Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO - inflytande, andel (%)			80,0%		90%	91% år 2022
Barn i befolkningen som ingår i familjer med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel % (U31809)	7,7%	2,4%	2,4%			2,0% år 2022
Hushåll med ekonomiskt bistånd som erhållit bistånd i 10-12 månader under året, andel (%)	39,0%	37,9%	40,5%		20,0%	

Indikator	2020	2021	2022	2023	Nivå 2023	Riket
Antal resor/invånare med kollektivtrafiken, Sekom gröna nyckeltal	38	41	45	48	48	Ökad
Tjänsteresor i kommunen, Sekom gröna nyckeltal, kg/årsarbetare		200.0	117.0		100.0	
Hushållsavfall som återvinns genom materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%) (U07414)	40%	38%	37%		45%	39% år 2022
Antal forum för ungas delaktighet (i förvaltningar och nämnd)	19	12	24	44		-
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)			19,1%		20,0%	-
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%) (U01413)	29%	29%	24,4%			28,2% år 2022
Antal individuella platser för att komma närmare arbetsmarknaden		47		38	60	-
Narkotikaförekomst, doser amfetamin i avloppsvattnet		765.8	1183.1	2046.0		-

Övergripande indikator

		Utfall 2023	*Medel-värde* **2023**	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Vad tycker du om din kommun som en plats att bo och leva på. *Källa: Medborgarundersökning, Höga betyg*	Ingen genomförd medborgarundersökning under 2023			93,8			
Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter. *Källa: Medborgarundersökning, Höga betyg*				13,5			
Samhällstjänster av högsta kvalitet							
Gott bemötande							
Elevers syn på skolan, undervisningen år 9, indikator utgått och ersatts med Hur elev i åk 8 upplever att de bemöts av lärare I*ndikator hämtad från KKiK. (ursprungskälla: Skolinspektionen N15535)*	?	**6,8**	6,7			-	
Andel som uppger att personalen alltid bemöter dem på ett bra sätt. *Källa: Socialstyrelsen, Så tycker de äldre om äldreomsorgen 2021*							
Hemtjänst	↑	**80 %**	68 %	78 %	-	84 %	88 %
Särskilt boende	↓	**47 %**	53 %	50 %	-	60 %	57 %
NKI – Totalvärde Insikt. *Källa: Sveriges Kommuner och Landsting, Öppna jämförelser.*	↑	**-**	75 (2022)	**78**	76	71	79
Skola där alla kan komma vidare							
Andel elever åk 3 klarat som klarat nationella proven, lägeskommun. *Källa: Skolverket och SCB (N15446).*	↑	**64 %**	64 %	60 %	68,1%	-	57 %
Andel behöriga elever till något nationellt program på gymnasiet, könsfördelad. *Indikator hämtad fr Kolada (ursprungskälla: Skolverket N15428)*	↑	**86,4%**	85,6%	83,2%	83,6%	84,5%	83,8%
Utfall 2023 – Kvinnor 85,8% (82,6%) Män 87,0% (83,7%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 86,2% (86,1%) Män 85,1% (84,6%).							
Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen i kommunen. *Indikator hämtad från Kolada, (ursprungskälla: Skolverket N17461)*	↑	**76,3%**	73,5%	75,6%	73,3%	72,4%	73,7%
Utfall 2023 – Kvinnor 78,1% (77,9%) Män 74,7% (73,3%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 76,6% (77,4%) Män 70,6% (70,2%)							
Omsorg och vård utifrån individens behov och önskemål							
Hänsyn till åsikter och önskemål inom särskilt boende. *Indikator hämtad från Kolada U23461 (ursprungskälla: Socialstyrelsen)*	↓	**75%**	79%	77%	-	79%	80%
Utfall 2023 – Kvinnor 77% (79%) Män 69% (72%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 77% (78%) Män 78% (76%)							
Inflytande individ- och familjeomsorg, IFO, totalt. *Indikator hämtad från Kolada U30450 (ursprungskälla: SKR).*	→	**-**		76%	-	-	76%
Hänsyn till åsikter och önskemål inom hemtjänst äldreomsorg. *Indikator hämtad från Kolada U21463 (ursprungskälla: Socialstyrelsen)*	↑	**88 %**	84%	87%	-	89%	91%
Socialt stöd när det behövs							
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd *Indikator hämtad från Kolada, U21462 (Ursprungskälla: Egen undersökning)*	↑	**85%**	80%*	80%	63%	64%	66%
Utfall 2023 – Kvinnor 86% (86%) Män 85% (76%).							
Frånvaro i grundskola samt gymnasieskola. *Källa: Hudiksvalls kommun, Lärandeförvaltningen*							
Bromangymnasiet Oanmäld frånvaro	↑	**3,8%**	**-**	**4,0%**	4,1%	4,6%	3,9 %
Bromangymnasiet Anmäld frånvaro		**11,2%**	**-**	**12,8%**	8,3%	7,3%	10,3%
Bromangymnasiet Närvaro		**85,0%**	**-**	**83,2%**	87,6%	88,1%	85,8%
Grundskolan Oanmäld frånvaro	↑	**2,1%**	**-**	**2%**	1,5%	1,7%	0,8 %
Grundskolan Anmäld frånvaro		**10,5%**	**-**	**14,7%**	11%	10%	7,7%
Grundskolan Närvaro		**87,4%**	**-**	**83,3%**	87,5%	88,3%	91,5%

Försörjningsstöd, biståndsbelopp/invånare kr *Källa: Socialstyrelsen*		**Utfall 2023**	*Medel-värde* 2023	**Utfall 2022**	**Utfall 2021**	**Utfall 2020**	**Utfall 2019**
Hudiksvall		**-**	-	1 163	1 301	1 252	1 174
Snitt Gävleborgs län		**-**	-	1306	1 284	1 346	1 327
Riket		**-**	-	1 027	1 119	1 155	1 129
Blomstrande näringsliv							
Ekonomisk bärkraft							
Företagsklimat kommunranking. *Källa: Svenskt Näringsliv*		245		245	259	245	204
Sysselsatta invånare 20 - 65 år. *Indikator hämtad från Kolada N02243 (ursprungskälla: SCB Befolkningens arbetsmarknadsstatus)*		**-**	80,8% (2022)	83,0%	81,7%	80,0%	
Utfall 2022 – Kvinnor 82,1% (80,4%) Män 83,9% (82,9%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 79,6% (78,6%) Män 81,9% (80,9%)							
Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd Total arbetslöshet 16–64 år och Ungdomsarbetslöshet 18–24 år inom parantes. *Källa: Arbetsförmedlingen*		**1 087 (218)**	-	1 024 (192)	1 182 (192)	1 662 (330)	1 319 (255)
Andel elever som påbörjat studier vid universitet eller högskola inom två år efter avslutad gymnasieutbildning, *Indikator hämtad från Kolada N17497 (ursprungskälla SCB)*		**-**	-	-	30,4% Riket 37,6%	27,2% Riket 36,6%	25,6% Riket 34,6%
Utfall 2021 – Kvinnor 42,1% (39,1%) Män 19,7% (15,9%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 44,2% (42,6%) Män 31,3% (30,7%)							
Entreprenörskap							
Antal nya företag per 1000 invånare. Statistik från Upplysningscentralen visar på antal nya företag i kommunen.		**235**	-	246	254	268	209
Detaljplanelagd, byggbar mark verksamhetslokaler (mätt i kvm)		Se under rubriken Entreprenörskap i rapporten. Kommunen har ännu inte utvecklat uppföljning av indikatorn mätt i siffror					
Attraktiv och hållbar livsmiljö							
Infrastruktur							
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s (andel %) *Källa: Post- och telestyrelsen N07900*		**-**	90,7% (2022)	**80,7**	75,2%	76,3%	73,2%
Antal resor i tusental med kollektivtrafik (X-trafik) i Hudiksvalls kommun. *Källa: X-Trafik, Region Gävleborg*		**1 794**	-	1 698	1 536	1 439	1 660
Antal km cykelbanor i kommunen *Källa: Hudiksvalls kommun, Tekniska förvaltningen*		**77,6**	-	76,2	76	70	70
Attraktivt boende							
Antal lägenheter efter region, hustyp och upplåtselsform. *Källa: SCB*		**-**	-	**18 947**	18 558	18 533	18 469
Detaljplanelagd, byggbar mark för bostäder (mätt i kvm) i kommunen, eventuellt fördelat på en lägre geografisk nivå		Se rubriken Attraktivt boende i rapporten. Kommunen har inte utvecklat uppföljning av indikatorn mätt i siffror					
Folkhälsa							
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd *Källa: Kolada U01405*		**-**	73,4 (2022)	69,0	64,0	63	64
Utfall 2022 – Kvinnor 72,1% (62,0%) Män 66,0% (66,0%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 71,0% (71,0%) Män75,8 % (75,0%)							
Sjukpenningtalet bland kommunens invånare, antal dagar *Indikator hämtad från Försäkringskassan*		**14,2**	10,2	12,4	11,2	11,6	12,6
Utfall 2023 – Kvinnor 18,3 (16,4) Män 10,4 (8,6). Medelvärdet för riket – Kvinnor 13,2 (12,7) Män 7,3 (7,0).							
Ledande ekokommuner med hållbara beteenden							
Andel miljöcertifierade skolor/förskolor (jämfört med Sveriges ekokommuner) *Källa: Hudiksvalls kommun, Kommunledningsförvaltning, Sekom*		**48%**	10% (2022)	18%	20%	61%	67 %
Andelen ekologiska livsmedel som köps in i förhållande till de totala inköpen av livsmedel i kommunen, helår *Källa: Sekom och Hudiksvalls kommun*		**28%**	29% (2022)	31%	28%	26 %	25%
Total mängd hushållsavfall inkl. producentansvar, kg/invånare *Källa: Sekom*		**-**	466 (2022)	470	483	470	467
Koldioxidutsläpp, ton/invånare jämförs med riket *Källa Nationella emissionsdatabasen och SCB befolkningsstatistik*		**-**	3,7 (2022)		**3,1**	3,1	3,4