Årsredovisning Hudiksvalls kommun 2024

Innehåll

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling 1

Den kommunala koncernen 3

Kommunes vision och övergripande mål 5
Samhällstjänster av högsta kvalitet 5
Blomstrande näringsliv 8
Attraktiv och hållbar livsmiljö 10

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 13
Nämndernas årsresultat 20
De kommunala bolagens årsresultat 24
Ekonomiskt engagemang inom kommunkoncernen 27

Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de ekonomiska rapporterna 28
Omställning/befolkningsutveckling 28
Nya lagar och därmed nya utmaningar 28
Krisledning och räddningstjänst 29
Samhällsutveckling 30

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 31
Styrmodell 31
Kommunstyreslsens uppsikt och samordningsansvar 31
Intern kontroll 32

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 33
Komunfullmäktiges mål 34
Finansiell måluppfyllelse 2023-2027 34
Verksamhetsmål 39

Balanskravsresultat 51

Väsentliga personalförhållanden 52

Förväntad utveckling 54
Oro i världen för kostnader, krig och klimat 54
Demografi, kompetensförsörjning och AI 54
Övriga förväntningar framåt 55

Ekonomisk redovisning 57
Resultaträkning 57
Kassaflödesanalys 57
Balansräkning 58
Noter 59
Driftredovisning 67
Investeringsredovisning 69
Redovisning av affärsmässig verksamhet 73
Redovisningsprinciper 75
Kvantiteter 79
Uppföljning särskilda uppdrag 80
Revisionsberättelse .....

Bilagor
Indikatorer Kommunfullmäktiges verksamhetsmål……
Övergripande indikator……

Mikael Löthstam, Kommunstyrelsens ordförande (S)

Starkt resultat 2024 ger bra förutsättningar för framtida utmaningar

När ramar och budget för 2024 fastställdes i juni 2023 var de ekonomiska förutsättningarna enligt prognoserna inte särskilt positiva för kommunen. Nu utvecklades ekonomin betydligt bättre än vi räknade med och kommunens bokslut landade på cirka 35 miljoner kronor före finansnetto och 127 miljoner kronor inklusive finansnetto. Kommunen uppnådde sina finansiella mål med god marginal.

Ser vi till vad vi har fått för pengarna, håller kommunen generellt en bra kvalitet och omfattning på nämndernas verksamhet och kopplat till de samhällstjänster som utförs. Kommunens platsvarumärke, Glada Hudik, står sig starkt. Tillväxtarbetet påverkas, liksom i övriga Sverige, av lågkonjunkturen, även om Hudiksvall hittills har klarat sig relativt bra. Kompetensförsörjningen är, och kommer att vara, en stor utmaning under överskådlig tid. Tillsammans med den demografiska utvecklingen är detta utmaningar som måste hanteras, även om det kommer att krävas obekväma beslut. Tillväxtarbetet fortsätter och utvecklas och förhoppningsvis vänder konjunkturen upp under 2025, så att många projekt som nu ligger stilla kan börja ta fart.

Totalt sett, inklusive våra bolag, klarar vi som koncern att hålla en hög och jämn service till våra invånare och näringsliv. En god och välskött ekonomi ger kommunen goda förutsättningar till fortsatt utveckling och styrka att möta framtida utmaningar och möjligheter.

Under 2024 har Hudiksvalls kommun gjort flera konkreta framsteg och tagit initiativ som stärker kommunen ytterligare.

Äldreomsorgen

Vi genomför en större omställning inom äldreomsorgen för att möta framtidens behov. Det inkluderar investeringar i nya boenden och förbättrade arbetsmetoder för att säkerställa hög kvalitet och individanpassad omsorg. Kommunfullmäktige beslutade under året om avveckling av två särskilda boenden, Rosenborg och Ingsta, och vi har även förändrat korttidsvården som nu samlas till två avdelningar på ett särskilt boende. Skyttegillet, ett nybyggt särskilt boende för äldre, belastade årets resultat negativt med cirka 4 miljoner kronor på grund av tomma lokaler och lägenheter under årets två sista månader.

Omorganisering och positiva resultat inom utbildning och lärande

Under 2024 har Hudiksvalls kommun gjort betydande satsningar på utbildning och lärande. Helenedals nya förskola med sex avdelningar invigdes, och Brunnsnäs

förskola flyttade samman med Humlans förskola. Grundskolan genomgick en omfattande organisationsförändring, där mellanstadiet på Malsta skola flyttades till Sandvalla skola. Dessa åtgärder syftar till att möta demografiska och ekonomiska utmaningar. Resultaten visar på god måluppfyllelse och ökad elevnärvaro, vilket stärker kommunens utbildningskvalitet. En hög andel av gymnasieeleverna går med godkänd examen (95,7%)

Infrastruktur

Västra hamnen kommer att bli en viktig knutpunkt för både boende och näringsliv, vilket bidrar till kommunens attraktionskraft och ekonomiska utveckling. Under hösten 2024 genomfördes en upphandling av konsulter för projektering av ledningar och allmän plats inom Västra hamnen. Arbetet är i nu i full gång och vi förväntar oss att se betydande framsteg under 2025.

Östra hamnen är nästan helt färdigutbyggd, med undantag för ett område närmast värmeverket. Vänners park och Regnbågstorget på Kattvikskajen har gjort stora framsteg och förväntas bli färdiga senast efter semestern 2025. När det gäller den fortsatta utvecklingen av Kattvikskajen hoppas vi att den kommer att ta fart igen framöver.

Under 2024 har vi även förbättrat flera huvudvägar och genomfört åtgärder för att minska trafikstockningar och en säker och effektiv trafikmiljö.

Bredbandsutbyggnad och IT

Fiberstaden AB anslöt 438 adresser till stadsnäten under året, vilket innebär att de nu kan leverera bredbandstjänster till totalt 14 915 adresser i ägarkommunerna. Hälsingland delades upp i Nord och Syd och vi etablerade ett utökat samarbete med Sundsvall/Ånge. Prioriterade områden inkluderade IT-säkerhet och att ta fram ett nytt IT-avtal för ägarkommunerna.

Idrottshallen på Håstaholmen

Vårt initiativ att förbättra och utveckla idrottshallen på Håstaholmen syftar till att skapa bättre förutsättningar för föreningslivet och våra ungdomar, vilket i sin tur främjar hälsa och gemenskap. Här ser vi fram emot att kunna presentera konkreta åtgärder och tidsplaner under 2025.

Årets stadskärna

Hudiksvall kom på en hedrande andra plats i tävlingen om årets stadskärna. Detta resultat visar på ett starkt arbete där vi sticker ut, inte minst i samarbetet med våra mindre orter. Arbetet sker inom BiD-modellen (Business Improvement District), som främjar samverkan mellan kommunen, näringsliv och civilsamhälle.

Sunt arbetsliv – friskfaktorer och förbättrad arbetsmiljö

Vi har implementerat flera åtgärder för att förbättra arbetsmiljön och minska sjukfrånvaron, vilket är en viktig del av vårt arbete för att bli en attraktivare arbetsgivare. Totalt sett har sjukfrånvaron minskat från 8,7 procent till 8,4 procent mellan 2023 och 2024. Vi gläds lite extra åt att sjukfrånvaron minskade med nästan 1 procent inom social- och omsorgsnämnden.

Hållbarhetsarbete för hållbar livsmiljö

Vårt hållbarhetsarbete fortsätter i syfte att minska vår klimatpåverkan och skapa en hållbar livsmiljö för våra invånare. Hudiksvall hamnade på plats 51 av 290 i 2024 års rankning av Sveriges miljöbästa kommun enligt Aktuell Hållbarhet. Vi har ökat andelen miljöcertifierade skolor och förskolor till 48 procent och minskat mängden hushållsavfall till 391 kg per invånare. Arbetet med att minska koldioxidutsläppen och öka användningen av ekologiska livsmedel fortsätter.

Sammanfattningsvis har 2024 varit ett år av framsteg och utveckling för Hudiksvalls kommun.

Ett stort tack till alla som bidragit till kommunens utveckling, inte minst våra 3 800 medarbetare.

Hudiksvall 2025-03-13

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. I slutet redovisas bilagor över indikatorer som visar måluppfyllelse för 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 återfinns 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. Om det inte redovisas sådana förtydliganden betyder det att jämförelsevärden mot riket saknas.

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)
LSS	Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade
Mkr, mkr, mnkr	Miljoner kronor
MR	Mänskliga rättigheter
RER	Resultatregleringsreserv
RKR	Rådet för kommunal redovisning
RUR	Resultatutjämningsreserv
SCB	Statistiska centralbyrån (en statlig statistikmyndighet)
Sekom	Sveriges ekokommuner (en medlemsorganisation)
SKR	Sveriges kommuner och regioner (branschorganisation)

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

Alla belopp i mkr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	1 040	1 022	968	979	1 055	951	970
Verksamhetens kostnader exkl avskrivningar	3 522	3 487	3 178	3 138	3 136	3 274	3 009
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster	154,4	77,7	155,1	234,3	153,4	115,6	19,9
Soliditet	50,4%	50,0%	49,8%	50,4%	50,1%	49,2%	51,9%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	40,3%	39,6%	39,1%	38,0%	35,6%	33,5%	30,5%
Nettoinvesteringar	303	348	496	419	357	248	290
Självfinansieringsgrad	128,5%	64%	65%	84%	98%	24%	70%
Långfristig låneskuld	1 463	1 458	1 428	1 258	1 138	1 114	1 101
Nyupplåning	80	72	332	160	70	58	171

Kommunen

Alla belopp i mkr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd	37 528	37 645	37 688	37 744	37 531	37 607	37 397
Verksamhetens intäkter	689	698	649	658	741	644	659
Verksamhetens kostnader exkl avskrivningar	3 284	3 232	2 928	2 894	2 897	3 041	2 771
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster	127,9	86	134,9	200,7	132,9	92,4	0,1
Finansiellt mål - Årets resultat	1,3%	1,3%	7,6%	5,3%	4,4%	1,2%	0,2%
Soliditet	62,9%	63,2%	63,4%	61,5%	60,3%	59,3%	63,3%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	48,4%	48,1%	47,6%	43,8%	40,0%	37,3%	33,7%
Nettoinvesteringar	247,3	248,9	219,5	257,1	276	207	228
Självfinansieringsgrad	110%	81%	125%	100%	91%	-12%	65%
Långfristig låneskuld	379	336	347	404	392	372	335
Nyupplåning	50	0	0	27,5	40	55	97
Antal anställda	3 663	3 732	3 699	3 716	3 758	3 766	3 804

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 2018-2024.

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 främst på att pensionerna är inflationsskyddade och på det nya pensionsavtal som SKR förhandlat fram med arbetsmarknadens parter. Detta har främst drabbat de personalintensiva verksamheterna som social- och omsorgsnämnden och lärandenämnden.

Till detta ska läggas 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 eftersom barnafödandet är på historiskt låga nivåer. Antalet barn i förskoleålder minskar avsevärt. Den kommunala ekonomin har tyngts av stora investeringar över tid och som fortsätter framåt. Det handlar till exempel om äldreboenden, Havsläge Hudik, förskolor, utbyggnad av bredband etc.

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

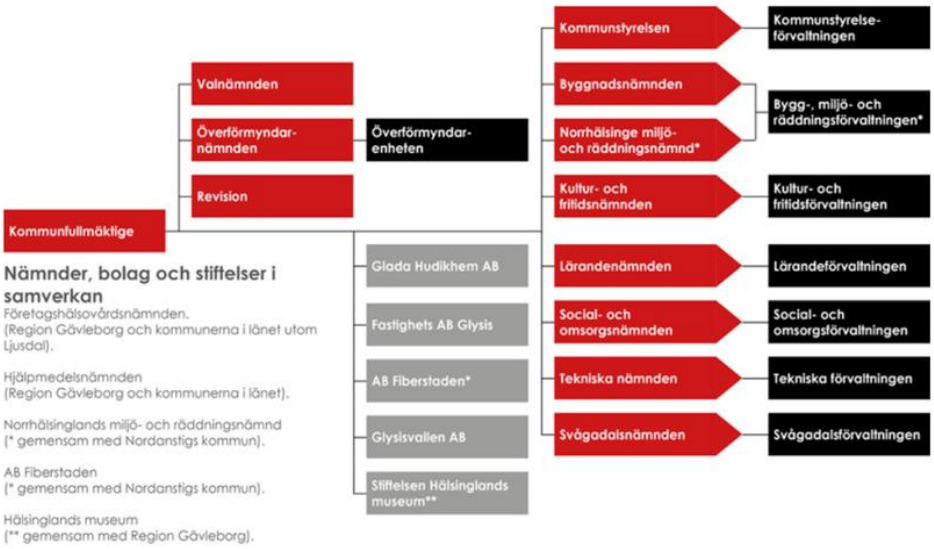
När det gäller Hudiksvalls kommuns resultatutveckling de senaste fem åren så hamnar genomsnittet på 136,5 Mkr. Trots de ekonomiska utmaningar kommunen hanterat under denna period har kommunens resultatmål uppnåtts.

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

Att fortsätta anpassa och 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 (Forssåa 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



Organisationsschemat visar kommunenkoncernens organisationsstruktur med kommunfullmäktige, politiska styrelser och nämnder med tillhörande förvaltningar, hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser samt gemensamma nämnder.

Privata utförare

Kommunen anlitar privata utförare inom några väsentliga områden: LSS-verksamhet, hemtjänst, förskola, grundskola, gymnasieskola och vuxenutbildning. Av lärandenämndens bruttokostnad utgör 7,3 procent ersättning till privata utförare. Av social- och omsorgsnämndens bruttokostnad utgör 7,8 procent ersättning till privata utförare. Införandet av valfrihet inom skola och omsorg har gjort att kommunen samarbetar med ett antal privata utförare i större och mindre omfattning.

Social- och omsorgsnämnden har under året följt upp hemtjänstutförare enligt lagen om valfrihet (LOV) samt den privata utföraren av boende enligt LSS och daglig verksamhet med vilken nämnden har avtal enligt lagen om offentlig upphandling (LOU). Uppföljning har skett inom områdena ekonomi, volym, personal samt kvalitetsområden utifrån reglering i aktuella avtal. Utöver detta har en uppföljande granskning gjorts av föregående års förbättringsområden.

De undersökta områdena gällande den privata hemtjänstutföraren bedöms överlag hålla en god kvalitet. Utifrån leverantörens årsredovisning för 2023 bedöms utföraren ha tillräckliga ekonomiska resurser för att kunna bedriva verksamheten. Uppföljningen visar att förbättringar har skett inom de områden där brister uppmärksammades vid 2023 års uppföljning. Bland annat har sammanställning och analys av inkomna avvikelser och synpunkter och klagomål utvecklats. Vid årets uppföljning uppmärksammades ett förbättringsområde utifrån livsmedelslagen kring hanteringen av matlådor.

De undersökta områdena avseende privat utförare LSS bedöms över lag hålla en god kvalitet. Uppföljningen visar att förbättringar har skett inom de områden där brister uppmärksammades vid 2023 års uppföljning.

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)
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 utvecklas i riktning mot 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 mål 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.

På väg mot målen

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

> *Samlad bedömning av målet* Antalet indikatorer som försämrats är samma till antal som de som förbättrats. Vid en sammanvägning av de enskilda indikatorernas betydelse blir helhetsbedömningen att riktningen mot att nå målet är oförändrad.

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 2024 var resultatet för hemtjänsten 70 % som kan jämföras med 80 % år 2023. Snittet för riket låg på 67 % för år 2024. Inom särskilt boende var utfallet 56 % år 2024 och vid föregående undersökning var värdet 47 % år 2023. Värdet låg fyra procentenheter över snittet för riket. *Källa: Socialstyrelsen, Undersökningen av äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänst och äldreboenden 2024.*

Nöjd Kund Index totalvärde för Servicemätningen avseende myndighetsutövning visade resultatet 77 år 2024, jämfört med föregående års utfall 78 år 2023. Medelvärdet låg på 77 för samtliga deltagande kommuner. *Källa: SKR, Öppna jämförelser, Företagsklimat 2024. (preliminära siffror, nyckeltalen publiceras först vecka 17.)*

Hur elev i åk 8 upplever att de bemöts av lärare. Ingen undersökning gjordes 2024. *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 mäts ej längre.

Andel behöriga elever till något nationellt program på gymnasiet är 83,2 %. Det har försämrats mot förgående år (86,4 %). Flickor låg på 83,4 % (år 2023: 85,8 %) och pojkar på 84,1 % (år 2023: 87 %). Vid en jämförelse med riket låg kommunens värde under medelvärdet som var 84,1 % år 2023. *Indikator hämtad från Kolada (ursprungskälla: Skolverket N15428)*

Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen i kommunen var 74,5 % vilket är sämre än föregående år (76,3 %). Kvinnorna låg på 78,8 %, och männen 70,3 %. Rikets medelvärde var 74,2 % år 2024. 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 ökat med fem procentenheter till 80 % jämfört med tidigare undersökning år 2023. Kvinnors resultat var lägre (77 %) än männens (86 %). Kommunen låg över snittet för riket vilket var 77 %. *Indikator från Socialstyrelsen U23461*

Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt – inflytande, visar ett resultat på 95 % jämfört med rikets 88 %. Ingen mätning utfördes år 2023. Tidigare mätning år 2022 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 minskat med åtta procentenheter sedan den förra undersökningen; från 88 % år 2023 till 80 % år 2024. Kommunen låg under resultatet för riket, vilket var 85 %. *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 försämrats till 83 % i förhållande till föregående år som var 85 %. Kommunen låg över medelvärdet för övriga kommuner. Värdet för kvinnor, år 2024 var 86 % och för män 81 %. *Indikator hämtad från Kolada U31462. (Ursprungskälla egen undersökning i kommunen)*

Frånvaro i grundskola samt gymnasieskola. År 2024 var oanmäld frånvaro på Bromangymnasiet 3,8 %, vilket är samma som föregående år. Anmäld frånvaro var 10,7 % vilket medför totalt 14,5 % frånvaro. Detta var en lägre total frånvaro än föregående år (15 %). I grundskolan var oanmäld frånvaro 2,1 % vilket är samma som föregående år och anmäld frånvaro var 9,6 % (år 2023: 10,5 %). *Källa: Hudiksvalls kommun, Lärandeförvaltningen*

Försörjningsstöd per invånare. De senaste mätningarna 2023 visade att Hudiksvalls kommuns biståndsbelopp per invånare har minskat**.** År 2022 var beloppet 1 163 kronor och 2023 var motsvarande belopp 1 041 kronor per invånare. Hudiksvall låg under snittet i Gävleborgs län som var 1 285 kronor per invånare. Jämfört med riket, 986 kronor per invånare, låg kommunen över snittet. *Källa: Socialstyrelsen, siffrorna presenteras med ett års eftersläpning*

Blomstrande näringsliv

Näringslivet ska ge medborgarna möjlighet att försörja sig själva och ge skatteintäkter till gemensamma verksamheter såsom skola, omsorg och andra samhällstjänsterr. 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 Indikatorn företagsklimat kommunranking har förbättrats liksom andelen sysselsatta samtidigt som den öppna arbetslösheten ökat något men fortsatt är lägre än i riket och i länet. Sammantaget bedöms det ha skett en förbättring i riktning mot att nå målet.

Ekonomisk bärkraft

Hudiksvalls näringsliv har över tid en positiv utveckling med lägre arbetslöshet än övriga kommuner i länet och jämfört med riket. Trots hög inflation och konjunkturnedgång är ökningen av arbetslösheten måttlig jämfört med tidigare år samtidigt som sysselsättningsgraden ökat vilket märks särskilt bland kvinnor. Kommunen arbetar för att stödja olika klusterbildningar där särskilt hydraulikklustret kan nämnas. Arbetet med etableringar behöver fortsatt ha fokus på att öka branschbredden för att minska långsiktig sårbarhet.

Företagsklimat kommunranking. År 2024 ökade kommunen till plats 204, en förbättring med 41 placeringar 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 83,3 % av den arbetsföra befolkningen i kommunen arbetade år 2023 vilket var en ökning med 0,3 procentenheter jämfört med föregående år. Andel män som förvärvsarbetar var 83,9 %, kvinnor 82,8 %. Kommunen låg över

genomsnittet för riket som var 81,0 %. *Källa: N02243 Indikator hämtad från ursprungskälla: SCB Befolkningens arbetsmarknadsstatus (BAS)*

Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd. Total arbetslöshet 16-64 år har ökat i kommunen utifrån antal, 1 126 personer i december 2024 att jämföra med 1 087 december 2023. Kommunens arbetslöshet var lägre än riket och länet. Ungdomsarbetslösheten 18-24 år har minskat något från ifjol och omfattade 207 personer i december 2024 att jämföra med 218 personer december 2023. *Källa: Arbetsförmedlingen*

Andel elever som påbörjat studier vid universitet eller högskola inom två år efter avslutad gymnasieutbildning. Den senaste mätningen är från år 2021 och senare värden saknas.

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 2024 var antalet nystartade 222 stycken vilket är en liten minskning från 235 stycken året innan. Omräknat per 1 000 invånare blir detta 5,9 nystartade företag. *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. Bland exempel på pågående detaljplanearbete för verksamheter kan nämnas södra infarten till Hudiksvall vid Sörrå respektive Håstaäng (utveckling handel m m), Avholmsberget (besöksnäring) och väster om Medskog (biogas). *Källa: Hudiksvalls kommun, Kommunstyrelseförvaltningen*

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 Ökad tillgång till bredband, minskade koldioxidutsläpp och minskad mängd hushållsavfall är viktiga indikatorer som förbättrats. Samtidigt har antalet resor med kolleketivtrafiken sjunkit. Den viktiga indikatorn sjukpenningtal fortsätter att försämras och ökningen av sjukpenningtalet var mer än 10 % på ett år samtidigt som kommunens avvikelse mot riket är mycket stor. Vid en sammanvägning av de enskilda indikatorerna och med hänsyn till olika indikatorers betydelse leder den sammantagna bedömningen till en oförändrad riktning mot övergripande mål.

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 fast bredband om minst 100 Mbit/s andel % har ökat från cirka 80,7 % 2022 till 87,6 % år 2023. Snittet i riket var 93,3 och snittet i Gävleborgs län var 86,0 %. *Källa: Indikator hämtad från Kolada*

Antal resor i tusental med kollektivtrafik (X-trafik) i Hudiksvalls kommun var cirka 1 705 000 där både stads-, regionbussar och X-tåget ingått. Jämfört med utfallet 2023 var det en minskning med cirka 89 000 resor eller knappt 5 %. *Källa: Region Gävleborg, X-Trafik*

Antal km cykelbanor i kommunen. Värde saknas för 2024.

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 2023 fanns det 19 898 bostäder vilket är en ökning med 115 st jämfört med år 2022 (19 783 bostäder) *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 2024 antogs två mindre detaljplaner för bostäder, en vid Bränslet (Östra skolan) och en vid Hildeborg (centrala Hudiksvall). Sedan tidigare finns obebyggda eller delvis obebyggda detaljplaner för bostäder i bl a Kattvikskajen, Västra hamnen och Idenor. Detaljplanearbete för bostäder pågår bl a i Sörforsa, Maln, Tunbacka och Finnicka. *Källa: Hudiksvalls kommun, Kommunstyrelseförvaltningen*

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 48 % år 2023. Genomsnittet för Sveriges ekokommuner 2023 var 14 %. *Källa: Sekom*

Andelen ekologiska livsmedel som köps in i förhållande till de totala inköpen av livsmedel i kommunen är oförändrade 28 % år 2024.

Total mängd hushållsavfall inkl. producentansvar har minskat till 391 kg/invånare för 2023. Det kan jämföras med år 2022 då motsvarande siffra för vår kommun var 470 kg/invånare. Medel för Sveriges ekokommuner låg på 412 kg/invånare och år för 2023. *Källa: Sekom*

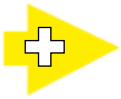
Koldioxidutsläppen för år 2022 sjönk till 2,8 ton/invånare. 2021 var utsläppen 3,1 ton/invånare. Det kan jämföras med snittet för riket som var 3,4 ton/invånare år 2022. Utsläppen omfattar både industri och övriga sektorer. *Källa: nationella emissionsdatabasen, SMHI*

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 16-84 år med bra självskattat hälsotillstånd, andel (%) var 70,4 % för år 2024 vilket är en förbättring jämfört med 2022 (2023 saknar värden). Regionen låg på 67,2 % och riket 71,0 %. Resultatet för kvinnor och män i kommunen låg på samma nivå så när som på 0,1 procentenhet, vilket är en förbättring för män jämfört med tidigare år. *Källa: Kolada U01405*

Sjukpenningtalet var 15,7 dagar i genomsnitt per kommuninvånare för år 2024. Det var sämre än föregående år, 2023, som var 14,2 dagar i genomsnitt per kommuninvånare. Jämfört med riket låg kommunen drygt 5 sjukpenningdagar över genomsnittet. Sjukpenningtalet för Gävleborgs län låg på 14,3 dagar för 2024. I Hudiksvalls kommun var kvinnors sjukpenningtal 20,8, (riket 13,8) och mäns sjukpenningtal 10,9 (riket 7,3) för år 2024. *Källa: Kolada, Försäkringskassan*



Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%) var 24,5 % 2024. Värden för 2023 saknas och jämfört med 2022 har värdet varit i stort sett oförändrat. Indikatorn är ny för i år. Snittet för riket var 29,6 %. Skillnaden mellan män och kvinnors avsaknad av tillit är ca 2 procentenheter, där kvinnorna har lägre tillit. *Källa: Kolada*

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

(Källa: SKR cirkulär 2456, Makronytt 2450, ekonomirapport 2024)

2024 beräknas kommunsektorn gå mot det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet, ett underskott på -8 miljarder kronor. Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med 2025. Resultatet beräknas stärkas till 28 miljarder kronor, med stora variationer mellan olika kommuner.

Kommunernas resultatnivåer skiljer sig kraftigt åt där två tredjedelar av kommunerna räknar med underskott 2024 när resultatet totalt sett beräknas landa på svaga 4 miljarder kronor. Trots att det sammantagna resultatet stärks till 25 miljarder kronor 2025, har ett antal kommuner fortsatt stora ekonomiska utmaningar. De relativt sett starkare resultaten kommande år räcker inte till för att finansiera de stora investeringar som nu måste göras i kommuner och regioner. Det är främst investeringar i infrastruktur som behövs. Det handlar bland annat om långsiktiga investeringar i vatten och avlopp och åtgärder för klimatanpassning.

Kommuner och regioner arbetar också med att bygga upp det civila försvaret och många kommuner stödjer den gröna industriomvandling som pågår i landet. Till följd av den höga investeringsnivån kommer sektorns finansiella sparande att vara negativt under hela planperioden. Det medför att låneskulden, som redan är högst i EU, kommer att fortsätta öka i oförminskad takt kommande år.

De snabbt skiftande demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i sektorn. Befolkningen åldras snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Det handlar inte bara om att verksamheternas resurser måste fördelas om; det finns också stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen.

I frånvaro av tydliga positiva eller negativa tillväxtimpulser från vår omvärld kretsar utsikterna i Sverige på kort sikt i hög grad kring hushållens ekonomi. Stigande hushållskonsumtion blir 2025 års huvudsakliga drivkraft för allt högre BNP-tillväxt. En återhämtning för de reala disponibelinkomsterna 2025 talar för detta. Tillsammans med den stigande optimism hos hushållen som enkäter visar bör det vara en tidsfråga innan den inhemska efterfrågetillväxten stärks mer tydligt.

En viktig premiss för en konjunkturuppgång är att arbetsmarknaden inte försvagas ytterligare. Ännu bedöms minskningen av antalet sysselsatta bli tämligen begränsad i förhållande till den svaga BNP-tillväxt som gällt i flera år.

Vändningen på arbetsmarknaden inleds i början av 2025, med ökningar för antalet arbetade timmar. Baksidan av de senaste årens hamstring av arbetskraft är att det dröjer innan antalet sysselsatta personer åter ökar.

Tabell: Nyckeltal för svensk ekonomi
Procentuell förändring om inget annat anges

Nyckeltal	2023	2024	2025	2026	2027	2028
BNP, kalenderkorrigerad	0,0	0,7	3,1	2,5	1,9	1,7
Arbetade timmar, kalenderkorrigerad	1,4	-0,4	0,7	1,6	1,1	0,6
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,6	8,4	8,3	7,8	7,6	7,6
Befolkning, 15–74 år	0,6	0,2	0,3	0,4	0,4	0,3
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	5,3	4,2	4,7	5,2	4,7	4,3
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,8	4,0	3,2	3,5	3,4	3,4
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	3,8	4,1	3,5	3,5	3,4	3,4
Inflation, KPIF	6,0	1,9	1,8	1,8	2,0	2,0
Inflation, KPI	8,5	2,9	0,3	1,7	2,4	2,3
Inflation, KPI, juni	9,3	2,6	0,2	1,7	2,4	2,3
Prisbasbeloppet, tusental kronor	52,5	57,3	58,8	58,9	59,9	61,4
Styrränta, värde vid årets slut, procent	4,00	2,75	1,75	2,00	2,15	2,35

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, skatteverket, SCB och SKR

Under det andra halvåret 2024 har sysselsättningen, både mätt som antalet sysselsatta och antalet arbetade timmar, visat sig svagare än tidigare beräknat, vilket indikerar en svagare ingångsnivå 2025. Även statistiken för hushållens löneinkomster vittnar om en utveckling som är svagare än väntat. SKR:s prognoser för såväl antalet arbetade timmar som lönesumman är därför nedreviderade 2024 och 2025. Detta innebär en dämpning för prognosen av skatteunderlaget i år, liksom för efterföljande år. Den årliga ökningen för skatteunderlaget är nedreviderad för 2024, liksom för 2023 (med anledning av taxeringsutfallet). Kvalitativt står sig föregående prognoser väl: en rejäl real återhämtning av skatteunderlaget beräknas ske 2025.

Arbetslösheten i Hudiksvall har ökat (6,3 % Hudiksvall, 9,0 % länet, 7,1 % riket) med 0,2 % mellan december 2023 och december 2024. En stor utmaning är fortfarande att få de utrikesfödda i arbete. Även om Hudiksvall med 14,9 % arbetslöshet bland utrikesfödda var betydligt under länssnittet (23,3 %) så återstår mycket arbete inom detta område. Ungdomsarbetslösheten (18–24 år) har glädande nog minskat med 1 % till 11,3 %. Länet låg på 12,7 % och riket 8,3 %.

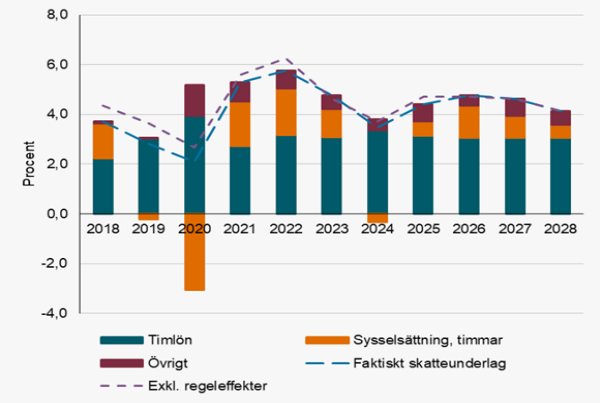
Hudiksvalls kommun hade 37 528 invånare vid utgången av 2024. Det är en minskning med 117 personer. Födelsetalen i kommunen var fortsatt låga med endast 257 nyfödda barn. Som en följd av detta blev skillnaden mellan antalet födda och avlidna -194 personer, vilket är det så kallade födelsenettot. Som brukligt hade kommunen ett positivt netto mellan in- och utflyttningar. 1 315 personer flyttade in till kommunen under fjolåret. Det var 72 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 2024 var 10 587 700 personer folkbokförda i Sverige. Under året ökade befolkningen i riket med 36 000 personer, vilket främst beror på att fler invandrade än utvandrade. Gävleborgs län minskade befolkningen med 1 084 personer och stannade på 284 558 gävleborgare. Gävle var den enda kommunen som ökade befolkningen under året, en ökning med 306 personer.

Skatteunderlagets utveckling

En konjunkturuppgång 2025 och 2026 beräknas ge relativt hög BNP-tillväxt, vilket höjer antalet arbetade timmar. Detta är en huvudförklaring till uppväxling av skatteunderlagstillväxten 2025. Därtill ökar pensionsinkomsterna ordentligt tack vare det fastställda inkomstbasbeloppet för 2025 (ökning 5,7 procent).

Skatteunderlaget, årliga ökningar 2018–2028
Procentuell förändring respektive bidrag till förändring, procentenheter

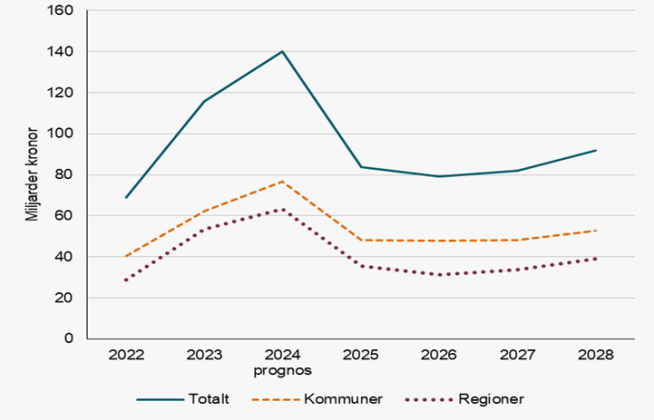


Källor: Skatteverket och SKR.

Lönesumman ökade under 2021–2023 mer än det historiska genomsnittet. Ökningen i lönesumman dämpades 2024, då arbetade timmar minskade. Från 2025 sker en återhämtning i konjunkturen och antalet arbetade timmar ökar igen.

År 2026 ökar skatteunderlaget än mer och även under 2027 är ökningen relativt stark. Detta hänger ihop med ökningen av antalet arbetade timmar. Efterfrågan i ekonomin påverkar antalet arbetade timmar med fördröjning. Pensionsinkomsterna ökar dessa år mer trendmässigt.

Pensionskostnader totalt samt fördelade på kommuner och regioner



Källa: SKR och SCB

Inflationen förklarar merparten av de höga pensionskostnaderna 2023 och 2024. Därefter förväntas en återgång till lägre nivå på pensionskostnaderna från 2025.

En normal inflationsutveckling medför långsammare ökningar av prisbasbeloppet 2025. Detta tillsammans med det högre inkomstbasbeloppet leder till lägre pensionskostnader för kommunsektorn 2025. Det syns därmed en återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader under främst 2025 som sammantaget bidrar till en stor real ökning. Men kommunsektorns köpkraft kommer öka alla åren framöver. Åren 2023 och 2024 minskade skatteunderlaget i reala termer, vilket följs av en exceptionell ökning 2025. I genomsnitt stiger det reala skatteunderlaget med 1,8 procent 2024–2028. Detta är ungefär i linje med ett historiskt genomsnitt. Men det är ändå under den historiska trenden; köpkraften har varaktigt försvagats.

Tabell. Skatteunderlag samt beräknad underliggande och real utveckling
Procentuell förändring

Nyckeltal	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Faktiskt skatteunderlag	4,8	3,5	4,4	4,8	4,6	4,1
Regelförändringar*	0,2	-0,2	-0,3	0,1	0,0	0,0
Underliggande utveckling	4,6	3,7	4,7	4,7	4,6	4,1
Prisutveckling	6,6	4,2	-0,8	3,1	2,7	3,6
Realt skatteunderlag	-1,8	-0,5	5,6	1,6	1,9	0,6

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

Källa: Skatterverket och SKR

Kommunalskatt och skatteintäkter

Hudiksvalls skattesats uppgick i kronor år 2024 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 2024 mellan 21:61 i Hudiksvall och Sandviken till 22:86 i Hofors. Den genomsnittliga skattesatsen 2024 i länet uppgick till 22:13.

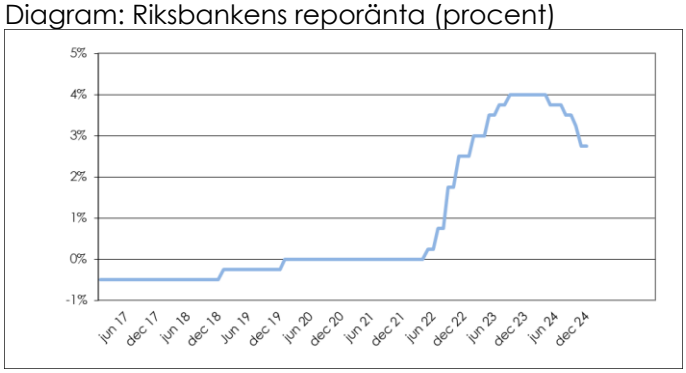
Räntor och inflation

Räntor påverkar ekonomin på olika sätt. För kommunen påverkas bland annat finansnettot. Ränteläget sänktes successivt under hela 2024. Förändringar i räntenivån slår inte igenom direkt på kommunens resultat eftersom upplåningen och placeringarna görs i längre tidsintervaller med bundna villkor.

Hushållens finansiella sparande ligger idag på en mycket hög nivå. Sannolikt hänger detta ihop med att hushållen vill återställa sitt buffertsparande, efter att inflationen ätit upp en betydande del av värdet på detta. Hittills har nedgången i korta räntor, vilket följt på Riksbankens räntesänkningar, inte gett någon större effekt på spar- och konsumtionsbeteendet hos hushållen. Lägre finansieringskostnader för bankerna har motverkats av högre bolånemarginaler hos bankerna det sista året. Men med tiden kommer de lägre boräntorna att slå igenom alltmer, inte minst 2025 då räknar man med att styrräntan ligger under 2 procent.

Reallöneökningarna, 2025 års skattesänkningar och lägre räntor kommer tillsammans gradvis att stärka konsumtionstillväxten framöver. Åren 2025–2026 beräknas ge en klar återhämtning för hushållens köpkraft och konsumtion. I förlängningen kommer detta även att gynna bostadspriserna, och därmed bostadsinvesteringarna. Att byggkostnaderna nu är så höga, efter några år av exceptionella uppgångar, samt att ränteläget inte kommer nå ner till den nivå som rådde före 2022, talar för att uppgången för bostadsbyggandet framöver kommer att bli måttlig, en återhämtning som troligen spänner över en lång period.

Diagram: Riksbankens reporänta (procent)

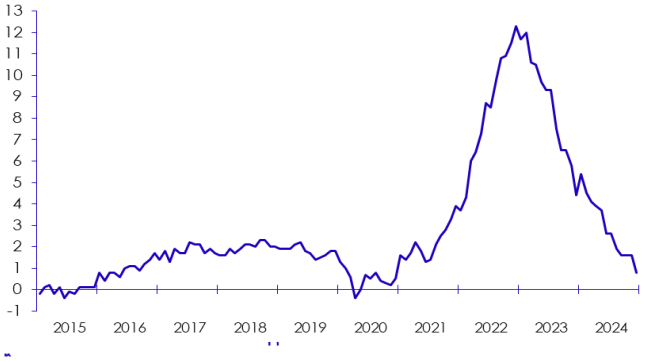


KPIF-inflationen (påverkas inte av ändrade räntesatser för hushållens bolån) har i snart ett halvår legat under 2 procent. Trots att det negativa bidraget från energipriser väntas avta 2025 ser utsikterna ändå goda ut för att inflationen kommande år ska ligga nära Riksbankens mål. Importinflationen är i nuläget negativ men detta beräknas upphöra nästa år. Att importprisernas negativa bidrag till inflationen upphör motverkas dock nästa år av en gradvis nedgång i tjänsteinflationen. Ökningen för KPIF bedöms 2025 ligga i underkant av 2 procent.

Priser

Konsumentprisindex (KPI) är det vanligaste begreppet man använder sig av för att spegla inflationen. Inflationstakten, räknat som indexförändringen de senaste tolv månaderna, var 1,6 procent i december 2024. Sverige har under senare år haft en relativ låg kostnadsutveckling men under 2022 och 2023 ökade den i snabb takt för att klinga av successivt under 2024.

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 20 Mkr.

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

Känslighetsanalys (mkr)	Bokslut 2024	
Löneökning med 1%	+/-	20
Prisökning av varor och tjänster med 1%	+/-	13,9
Statsbidrag & utjämning, förändring med 1 %	+/-	7,7
Pensionskostnader, ökning 1 %	+/-	2,9
Skattesats, förändring med 1 kr	+/-	96,5

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 och en positiv utveckling av kommunens portfölj samt ett högt kostnadsmedvetande visade kommunen ett överskott. Kommunen redovisade för 2024 ett positivt resultat på 128 Mkr. Föregående år blev resultatet 86 Mkr.

Nämndernas sammanlagda resultat visade en negativ avvikelse mot budget med 94 Mkr (negativ avvikelse med 90,5 Mkr 2023). Det resultat kommunen väljer att fokusera på är verksamhetens resultat vilket hamnade på 35,7 Mkr (35,6 Mkr år 2023).

Kommunens resultatmål före finansnetto för perioden 2024–2027 uppgår till 1,0 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Resultatet för det enskilda året 2024 uppgick till 1,3 procent.

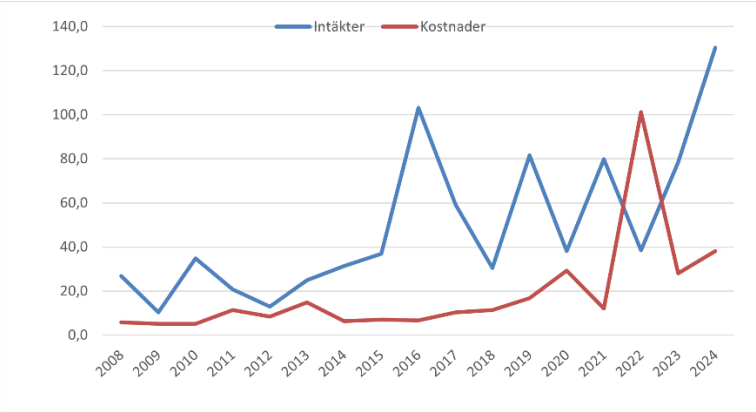
Det innebär att kommunen har uppfyllt det finansiella resultatmålet. Det genomsnittliga resultatet för de senaste fem åren, dvs. 2020–2024, uppgår till 4 procent.

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 och som SKR rekommenderar. För Hudiksvalls kommun motsvarar 2 procent ungefär 56 Mkr.

Låga räntor har gett låga finansiella kostnader även om räntorna ökat successivt under 2024. När det gäller omsättning av kommunala lån under året har Kommuninvest erbjudit de förmånligaste villkoren. De realiserade finansiella vinsterna uppgick till 7,9 Mkr och de realiserade förlusterna uppgick till 2,6 Mkr. Kommunen hade en finansiell intäkt på 74,6 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 2008–2024 (Mkr)



Pensionsåtagande

Kommunen har ett omfattande pensionsåtagande som uppgår till 1 122 Mkr. För att möta kommande pensionsutbetalningar har kommunen dels försäkrat bort en del av förpliktelsen, dels avsatt medel till en placeringsportfölj.

Avsättningen för pensioner har ökat under året till 354 Mkr (2023: 273 Mkr).

Den större delen av pensionsåtagandet är den ansvarsförbindelse som omfattar pensioner som intjänats före 1998. Ansvarsförbindelsen uppgick till 550 Mkr (2023: 540 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 53 % (2023: 52 %) av kommunens totala pensionsförpliktelser. Pensionsmedlen placeras enligt av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fastställda anvisningar och regler.

Portföljen är placerad i aktiefonder och räntefonder med en normal tillgångsfördelning på 55 % (min 30 % max 70 %) och räntebärande 45 % (min 15 % max 70 %) aktier. Resultatet mäts mot tre olika index.

Nämndernas årsresultat

Nämndernas nettokostnader januari – december 2024

Miljoner kronor	Utfall 2023-12	Utfall 2024-12	Årsbudget	Avvikelse årsbudget	Delårs-prognos
Nämnd					
Byggnadsnämnd	-7,6	-6,2	-8,1	1,9	-8,1
Kommunstyrelse	-146,7	-155,1	-159,7	4,7	-159,7
Kultur- och fritidsnämnd	-101,4	-104,9	-104,9	0,1	-104,6
Lärandenämnd	-986,5	-1 011,7	-1 011,8	0,1	-1 024,0
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-43,2	-45,2	-42,9	-2,3	-44,8
Revision	-1,8	-1,8	-1,9	0,0	-1,9
Social- och omsorgsnämnd	-1 168,1	-1 245,9	-1 201,8	-44,1	-1 226,8
Svågadalsnämnd	-17,2	-18,0	-14,3	-3,7	-18,0
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-130,4	-129,4	-88,7	-40,8	-138,3
Överförmyndarnämnd	-4,6	-5,2	-6,1	0,9	-5,8
Delsumma	**-2 607,4**	**-2 723,4**	**-2 640,2**	**-83,2**	**-2 732,2**
Teknisk nämnd VA/renhållning	-8,8	**-10,8**	0,0	-10,8	-3,0
Summa	**-2 616,2**	**-2 734,2**	**-2 640,2**	**-94,0**	**-2 735,2**
Summa avvikelse mot budget i %			**3,6%**		

Byggnadsnämnden

Utfallet ligger på nästan 2 Mkr bättre än budget, trots att intäkter från bygglovsavgifter har varit lägre än budgeterat. Intäkter från bygglovsavgifter styrs av konjunkturen i samhället och byggandet har varit fortsatt lågt under 2024. De stora överskotten beror främst på lägre personalkostnader än budgeterat.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett totalt överskott på 4,7 Mkr. Den politiska verksamheten genererade ett överskott på 0,9 Mkr vilket främst berodde på högre statsbidrag för valet, lägre kostnader för arvoden samt överskott på medlemsavgifter. Det stora överskottet stod den förvaltningsövergripande verksamheten för, vilket uppgick till 7,9 Mkr. Orsaken var främst högre intäkter för stadsnätet samt reserver som ej använts. Till det kan läggas lägre kostnader för Samverkan Hälsingland, ej använda konsultkostnader samt vakanta tjänster främst inom IT. När det gäller verksamhetsstöd överskreds budgeten med 3,7 Mkr vilket främst kan förklaras med ökade kostnader för Lön Hälsingland samt projektkostnader för IT-utveckling inom ekonomi.

Verksamheten kansli gick bättre än budget (1 Mkr) vilket främst kan förklaras av vakanta tjänster. Tillväxt stod dock för ett budgetöverskridande med 1,5 Mkr som bland annat berodde på att planavgifter numera redovisas som en driftskostnad, höga rättegångskostnader samt obudgeterade kostnader för samarbetet med HudikCity.

Lärandenämnden

Lärandenämnden visar för helåret 2024 en budget i balans med en mindre positiv avvikelse på 0,1 Mkr.

Grundskolan visar ett underskott på 10,3 Mkr. Den största delen av underskottet kan kopplas till höga personalkostnader. Ytterligare förklaring till underskottet är utköps-

och uppsägningsrelaterade kostnader om ca 1,9 Mkr. Därutöver genererar ökade kvantiteter ett underskott på cirka 2 Mkr.

Även verksamheten fristående och andra kommuner visar ett negativt resultat för helåret (-3,4 Mkr) vilket beror på fler elever än budgeterat i fristående skolor samt tilläggsbelopp till fristående grundskolor på grund av den kommunala grundskoleverksamhetens underskott.

Förskoleverksamheten visar ett stort överskott på 6,4 Mkr som beror på färre barn i verksamheten än budgeterat samt högre statsbidragsintäkter än budgeterat.

Gymnasieskolan visar ett överskott på 0,9 Mkr, vilket i huvudsak beror på ett överskott inom mottagningsenhetens verksamhet samt internationaliseringen.

Anpassad gymnasieskola visar ett överskott på 2,4 Mkr som resultat av både högre statsbidragsintäkter än budgeterat samt lägre personal- och driftskostnader.

Vuxenutbildningen når ett överskott på 1,7 Mkr. SFI-verksamheten står för ett överskott på 2 Mkr till följd av betydligt högre externa intäkter jämfört med budget samt tidigare år, vilket är grunden till hela vuxenutbildningens överskott.

Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd

Nämnden uppvisade på totalen ett budgetöverskridande med 2,3 Mkr. Det var räddningstjänsten som stod för det största underskottet, -2 Mkr. Detta beror huvudsakligen på höga personalkostnader inom deltidsorganisationen där vakanta pass måste bemannas av ordinarie personal. Kostnaderna för personal i form av personalomkostnadspålägg (PO), utbildningar och flera större räddningsinsatser har varit betydligt större än budgeterat. Högre fordonskostnader med dyra reparationskostnader har också bidragit.

Miljö- och hälsoskydd hade en negativ budgetavvikelse med 0,5 Mkr. Administrativt arbete på miljökontoret med ny riskklassning in livsmedelskontrollen och omklassningar av miljöfarliga verksamheter utifrån nytt regelverk och nya taxor har behövt ske på bekostnad av tid för planerad taxefinansierad tillsyn. Tillståndsenhetens positiva resultat kompenserar i viss mån underskottet på totalen.

Social- och omsorgsnämnden

Budgetavvikelsen för helåret landar på –44,1 Mkr. Det finns kommunstyrelsebeslut på att nämnden får hantera 20 Mkr genom resultatutjämningsreserven (RUR) samt att 6 Mkr för ungdomsanställningar och arbetsmarknadsåtgärder får regleras vid bokslut. Kvarvarande underskott uppgår då till -18 Mkr.

Den stora delen av avvikelsen kan härröras till personalkostnader knutna till omsorgen. Detta beror på ökade PO, heltid som norm, och nya regler för dygnsvilan som medför att schemahantering är mer svårhanterlig. En del av avvikelsen beror också på ökade kostnader för försörjningsstöd utifrån att riksnormen höjts avsevärt under två år samt höga kostnader för hyrsjuksköterskor. Nämnden har också ökade kostnader för familjehem samt externa placeringar av barn och unga. Komplexa behov hos barn och unga medför extremt höga kostnader för vissa placeringar.

Kostnad för det nybyggda särskilda boendet Skyttegillet belastar årets resultat negativt med cirka 4 Mkr, vilket avser tomma lokaler och lägenheter för årets två sista månader.

Kommunens nya personalsystem som implementerats under året som en del av Lön Hälsingland, har medfört svårigheter att följa personalkostnader då vikariekostnader släpar mer än tidigare, vilket påverkat träffsäkerheten gällande prognoser, följsamheten mot lagd budget och därigenom möjligheter att göra analyser och sätta in adekvata åtgärder i tid.

Nämnden har arbetat intensivt med åtgärder för att kunna hålla budget. Bland annat föreslogs under året omstrukturering av äldreomsorgen och att stänga ett antal platser vid särskilt boende. Kommunfullmäktige fattade beslut enligt nämndens förslag men avvecklingen kommer ske under början av 2025, vilket innebär att effekt av åtgärd uteblir under 2024. Nova Forte stängdes under maj månad och arbete med bostad först har påbörjats, vilket förväntas ge goda resultat på sikt. Nämnden har fortsatt ett stort antal externa placeringar avseende lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och arbetar för andra lösningar i kommunal regi. Med de åtgärder som redan vidtagits har resultatet under året avsevärt förbättrats. Dock ger vissa åtgärder ingen effekt innevarande år utifrån att det inte heller går att verkställa.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden gör ett resultat nära noll. Resultatet påverkas av olika positiva och negativa händelser i verksamheterna. Den viktigaste negativa effekten är de höga personalomkostnaderna. Därutöver har exempelvis fyra oförutsedda bidrag betalats ut som stöd till krisande föreningar och för att växla upp extern finansiering vilket möjliggjorde viktiga satsningar. Det positiva resultatet beror främst på badens höga intäkter och det oväntade statsbidraget "stimulansmedel mot psykisk ohälsa".

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden redovisar ett negativt resultat vid året slut på -51,6 Mkr, exklusive kostens underskott på -0,5 Mkr som fördelats ut på övriga nämnder. skattefinansierad verksamhet -40,8 Mkr och affärsverksamhet -10,8 Mkr. De stora underskotten finns inom fastighetsverksamheten, -28,4 Mkr, och verksamheten teknisk service, -13,7 Mkr. Även VA-verksamhetens arbete med efterspel från översvämningarna tidigare år har bidragit mer än vad som antogs vid senaste prognosen för året.

För fastighetsverksamheten är det en känd eftersläpning av internhyror och förhöjda avgifter på energi och annan drift som utgör underskottet men även kostnader för externa hyror påverkar.

Inom verksamheten teknisk service är det vinterväghållningen som drar över. Bilpoolen har fortsatt lägre intäkter samt ökade kostnader för skador, samt stora prisökningar på nya fordon. Trafikenheten har ökade intäkter efter politiska beslut om parkeringsavgifter och höjning av parkeringsanmärkning.

Vatten- och avloppsverksamhetens underskott (-13,5 Mkr) beror på ökade driftkostnader på grund av driftåtgärder efter fjolårets skyfall och översvämningar. Detta underskott kan för VA-verksamheten balanseras mellan åren och finansieras med VA-avgifter. Driftbudgeten för 2024 har inte hunnit anpassas fullt ut till kostnadsläget. Det är främst akuta åtgärder efter fjolårets översvämningar som varit kostnadsdrivande. Akuta översvämningsåtgärder kommer att fortsätta även under nästa år för att sedan succesivt övergå i planerade åtgärder över lång tid.

Avfallsverksamheten gör ett positivt resultat (2,7 Mkr) mestadels för att investeringar senarelagts. Överskottet kommer att jämnas ut på sikt.

Kostverksamheten, som är en resultatenhet, kommer att ha ett nollresultat vid årets slut men hade ett utfall innan omflyttning på -0,5 Mkr som fördelats ut på övriga nämnder. Att man trots höga livsmedelspriser (+1,3 Mkr) klarat av att hålla budget beror bland annat på underbemanning men också på omställning och optimering inom verksamheten. Två enheter har stängts under året, Brunnsnäs och Bullerbyn. Dessutom har tillagning av matlådor flyttats till en enhet vilket har resulterat till minskade personalkostnader. Verksamheten har arbetat med livsmedelsval och menyplaneringar i viss utsträckning.

Svågadalsnämnden

Nämnden gjorde ett budgetöverskridande på 3,7 Mkr. Det beror främst på ökande kostnader för lokalhyror och köpta tjänster samt ökade pensionskostnader för personalen beroende på nytt avtal och indexering. Även löneöversynen har pga. nya centrala avtal blivit dyrare än budgeterat.

En stor del av underskottet härrör dock till att det behövs betydligt fler medarbetare inom hemtjänsten än vad som budgeterats. Brukarna har ett betydligt större omsorgsbehov än vad de hade tidigare, vilket bidrar till denna utveckling.

Revisionen

Revisionen har hållit sin budget under 2024.

Överförmyndarnämnden

Nämnden redovisar ett överskott mot budget på 0,9 Mkr. Överskottet beror till största delen på ökade intäkter och lägre arvodeskostnader då fler huvudmän än budgeterat betalar arvodet till sin ställföreträdare själva. En ytterligare bidragande orsak är att kostnaderna för inköp av administrativ tjänst blev lägre än budgeterat.

De kommunala bolagens årsresultat

Årets resultat efter finansiella poster

	2024	2023
Glada Hudikhem AB	31,4	-11,8
Fastighets AB Glysis	-4,9	-74,7
Fiberstaden AB	9,0	12,9
Forssåa Gruppen AB	0,8	1,5
Glysisvallen AB	0,5	-0,1
Stiftelsen Hälsinglands Museum	1,5	0,0
	38,3	**-72,2**

Glada hudikshem AB

Året präglades av fortsatt osäkra ekonomiska förutsättningar med ökade kostnader för bolaget pga. inflationen. Även om Riksbanken under året påbörjade en sänkning av styrräntan fortsatte bolagets räntekostnader att öka.

Den hyresförhandling som färdigställdes i januari 2024 gav inte den täckning som krävdes för att fullt ut kompensera för bolagets ökade kostnader.

Med erfarenhet från 2023 då bolaget levererade ett negativt ekonomiskt resultat har bolaget under 2024 haft ett stort fokus på kostnadsstyrning där alla medarbetare bidragit till en mycket positiv utveckling avseende bolagets ekonomi under 2024.

Vid delårsrapporten prognostiserade bolaget ett positivt resultat uppgående till ca 8,5 Mkr. Vid sammanställningen av årsbokslutet kan det konstaterats att det slutgiltiga resultatet blev avsevärt högre och uppgick till +31,4 Mkr efter finansiella poster (2023: -11,8 Mkr).

Anledningen till den kraftiga resultatförbättringen mellan delårsrapporten och årsbokslutet är bland annat på att budgeten för underhåll inte har uppnåtts utan de upparbetade kostnaderna är ca 13 Mkr lägre än budget. Detta beror bland annat på att bolaget minimerat köp av tjänster inom detta område. I dagsläget finns inget som tyder på att bolaget undvikit att genomföra planerade underhållsåtgärder

Den förändrade tidsplanen för budgetprocessen med inlämning av budget till kommunen i slutet av maj medförde att bolaget fick ändra sitt arbete i ett sent skede. Styrelsen samlades därför i april för att diskutera bolagets verksamhet inför år 2025. Nya rutiner har med anledning av detta utformats för att ge en god grund för analys, planering och uppföljning.

För att balansera den försämrade ekonomin beslutades om en för bolaget betydande sänkning av underhållsbudgeten där de senaste årens nivåer på 75–80 Mkr sänktes till 63 Mkr.

Bolaget genomförde även 2024 en marknadsvärdering av hela beståndet. Vid tillkomsten av denna rapport är värderingen dock ännu inte avslutad. 2023 års värdering visade på att bolaget hade ett betydande övervärde i beståndet.

Bolaget hade totalt 94 anställda, (2023: 93) varav 58 män (2023: 60).

Fastighets AB Glysis

Årets resultat efter finansiella poster uppgick till –4,9 Mkr (2023: -74,7 Mkr). Budgeten för 2024 är ej direkt jämförbar med faktiskt utfall pga. utnyttjande av reserver samt planerad aktivering av räntekostnader. 2024 är även första helåret den nya fastigheten på Kattvikskajen är i drift, vilket innebar en stor osäkerhet ur budgethänseende.

Verksamhetsåret har prägats av ledordet återhållsamhet med anledning av det rådande konjunkturläget med inflation och höga räntenivåer. Mindre underhållsarbeten har utförts. Stor kraft har även lagts på att fylla tomma hyresvakanser.

Det finns flera faktorer bakom det försämrade resultatet (exkl. nedskrivning). En är kraftigt ökade avskrivningar då detta har skett för helår 2024 jmf med 2023, då Skeppet/Strömmingen var under uppbyggnad fram till juni 2023. En annan viktig parameter till det negativa resultatet är att byggandet på övriga Kattvikskajen ej kommit igång pga. omvärldsfaktorer. Därmed har bolaget vakanser, ej utnyttjade parkeringar samtidigt som stora räntekostnader löper på den nybyggda fastigheten. Räntesänkningarna börjar märkas men de finansiella kostnaderna har dock ökat med 2 Mkr pga. högre upplåning 2024 än 2023.

Återhållsamhet har även präglat årets investeringar som stannade vid 0,5 Mkr.

Bolaget har totalt 8 anställda (föregående år 7).

Fiberstaden AB

Årets resultat efter finansiella poster uppgick till 9 Mkr (2023: 12,9 Mkr). Stadsnätets intäkter har minskat (-3 %), vilket är relaterat till utbyggnationen av stadsnätet som gått ner (-34 %). Däremot ser bolaget en ökning av Fiberstadens egna bredbandstjänster (+6 %) samt kickback-intäkt (+4 %).

IT-intäkten har ökat (+16 %), men rörelseresultatet för IT är negativt då kostnader ökat.

Under 2024 har 438 adresser anslutits till stadsnäten, vilket medför att totalt kan Fiberstaden leverera bredbandstjänster till 14 915 adresser i sina ägarkommuner

Under året har Hälsingland delats upp i Nord och Syd samt att man har ett utökat samarbete med Sundsvall/Ånge. Andra prioriterade områden har varit IT-säkerhet samt att ta fram ett nytt IT-avtal för ägarkommunerna.

Bolaget har haft 34 anställda (2023: 34).

Glysisvallen AB

Årets resultat efter finansiella poster uppgick till 0,5 Mkr (2023: -0,1). Vid bokslutet valde bolaget att göra en överavskrivning på 0,5 Mkr, vilket sänkte årets bolagsskatt och gav ett årsresultat på 0 Mkr. Resultatet är ca 0,2 Mkr bättre än föregående år.

Vintersäsongen 2023/2024 var den mest snörika vintern på många år, vilket krävde att taket på ishallen skottades i januari 2024 till en kostnad på 0,2 Mkr. I februari beslutade styrelsen att skjuta upp de länge diskuterade restaurangplanerna, främst på grund av rådande ekonomiska förutsättningar.

Ett nytt konstgräs anlades under sommaren 2024 till en kostnad av 2 miljoner kr. Under samma period fördes garantidiskussioner med entreprenören Unisport efter att sprickor upptäckts i betongpisten i ishallen. Under hösten pågick planering för att anlägga toaletter på Överås. De ökande driftkostnaderna avseende värme och kommande återvinning av omhändertaget gummigranulat för Sparbanken Arena förväntas kräva ytterligare åtgärder för att säkerställa ekonomisk hållbarhet.

Bolaget hade 11 anställda varav 1 kvinna och 10 män (2023: 12, varav 1 kvinna och 11 män).

Forssågruppen AB

Årets resultat efter finansiella poster uppgick till 0,8 Mkr (2023: 1,5 Mkr). Bolaget uppvisar ett fortsatt stabilt resultat, men resultatet främjas av delvis låga fasta räntor. En omsättning av ett större lån har skett under sista kvartalet 2024. Försämringen i resultat jämfört med föregående år beror på lägre intäkter och ökat underhåll. Intäktsmässigt har hyreshöjningen som gjordes med +1,6% motverkats av större vakanser.

Bolaget har under året genomfört en översyn av fastighetsbeståndet och påbörjat en upprustning av fastigheterna. En större investering har genomförts på en av bolagets fastigheter, där man har installerat tre större värmepumpar för att på så sätt minska energianvändningen.

Investeringarna har ökat kraftigt under 2024. Under året uppgick de till 3,9 Mkr och har främst haft fokus att spara energi, men även anpassningar av lokalerna samt en allmän nivåhöjning har skett.

Bolaget har inte haft några anställda.

Hälsinglands museum

Museet redovisar ett resultat efter finansiella poster på 1,5 Mkr (2023: 0 Mkr). Verksamhetsbidragen från Hudiksvalls kommun och Region Gävleborg uppgick till 12 Mkr vilket motsvarar 72 % (2023:. 72 %) av intäkterna.

Hälsinglands Museum har arbetat med att synliggöra de nationella minoriteternas roll och ställning i det gemensamma samhället, med ett särskilt regionalt uppdrag att arbeta med den romska minoriteten i tradition och samtid.

Ett nytt arvsfondsprojekt Nya berättelser om världsarvet startade i mars och arbetar med att utveckla en arbetsmodell där unga själva söker berättelser i syfte att komplettera och vidga kunskapsläget kring Världsarvet hälsingegårdar.

Demokratiska inskränkningar, hot mot yttrandefriheten och politisk styrning av kultursektorn utgör en framtida osäkerhet för museets verksamhet.

Kultur- och kompetensnämnden i Region Gävleborg beslutade 2023 om nolluppskrivningar för kulturinstitutionerna år 2024, samma har just beslutats för 2025. Det är av stor vikt att det blir årliga uppräkningar även från regionen framgent.

Bolaget har 16 anställda varav 10 kvinnor och 6 män (2023: 12, varav 8 kvinnor och 4 män).

Ekonomiskt engagemang inom kommunkoncernen

Nedanstående tabell visar kostnader, intäkter, borgensåtagande och utdelningarinom 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	100,9	48,7		8,0			2,8	
Glada Hudikhem AB	31,7	43,3	5,6					0,6
Fastighets AB Glysis	0,9	20,7	2,2					0,0
Fiberstaden AB	19,0	27,0						1,9
Glysisvallen AB	0,7	13,2	0,2					0,2
Forssågruppen AB	2,5	0,2	0,1					0,2
Stift. Hälsinglands Museum	0,6	3,2						

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

Omställning/befolkningsutveckling

Från att ha växt rekordsnabbt minskar nu antalet födda med mellan 10–20 procent i Sverige fram till 2027. Därmed minskar antalet barn i förskoleåldern med 14 procent på fem år. Även det kräver omställning med minskat antal förskolor och skolor. Inte minst samtidigt som de allra äldsta, över 85 år, ökar snabbare än de någonsin gjort. För den gruppen krävs stora resurstillskott.

Den omställningsprocess som påbörjades inom lärandeförvaltningen under hösten 2023 för att anpassa verksamheterna utifrån både demografi och ekonomi har fortsatt och resulterat i en organisation som är mer anpassad till sina förutsättningar. Utredningsuppdraget för en bättre skola, som lärandenämnden gav förvaltningen under hösten 2023, har genomförts och resulterat i nya gemensamma förhållningssätt och arbetssätt.

I september invigdes Helenedals nya sexavdelningsförskola. Under året har Brunnnäs förskola har avvecklats och flyttat samman med Humlans förskola utifrån demografin med färre födda barn i området och de tillsammans blev Humlans förskola.

Grundskolan har under året genomfört en omfattande budgetanpassning och det har inneburit en organisationsförändring i stor skala. Lärandenämnden beslutade under hösten om en flytt av alla elever på mellanstadiet på Malsta skola till Sandvalla skola. Flytten genomfördes i slutet av 2024.

Det finns i dagsläget många tomställda boendeplatser och överytor på våra förskolor vilket hanteras kommungemensamt. Med inflyttning till det nya särskilda boendet för äldre, den kooperativa hyresgästföreningen Skyttegillet, återstår en omställningstid innan lokalplaneringen kommit i kapp.

Omstruktureringen av äldreomsorgen fortgår i enlighet med social- och omrorgsnämndens inriktningsbeslut. I september beslutade kommunfullmäktige om avveckling av de två särskilda boendena Rosenborg och Ingsta. Förändringar har även gjorts av korttidsvården, vilken tidigare bedrivits på flera boenden men nu samlas till två avdelningar på ett särskilt boende.

Nya lagar och därmed nya utmaningar

Kommande år ska kommunen hantera den ökade gängkriminaliteteten, uppbyggnaden av det civila försvaret och stora cyberhot. Dessutom ska kommunen anpassa sin verksamhet till klimatförändringarna och stödja den gröna industriomställningen. Utökade och nya uppgifter som många måste ta tag i.

En annan genomgripande förändring är omställning till ny socialtjänstlag som berör hela social- och omsorgsförvaltningen och stora delar av kommunens verksamheter. Den nya lagen förväntas träda i kraft den 1 juli 2025 och kräver ett omfattande omställningsarbete av socialtjänsten. Under hösten 2024 har arbete med

barnkonsekvensanalys och nulägesanalys påbörjats och ett större antal medborgardialoger har hållits i syfte att fånga in behov, synpunkter och idéer hos dem socialtjänsten finns till för. Utöver detta har några piloter påbörjats där verksamheten gör förändringar i arbetssätt i linje med ny socialtjänstlag.

För att upprätthålla samhällsviktiga verksamheter vid en större kris och krig – och bygga den motståndskraft som behövs på riktigt – krävs investeringar i flermiljardklassen lokalt och regionalt. Det handlar om allt från måltidsverksamhet inom äldreomsorg och förskola till robusthet och alternativa lokaler inom sjukvården, en räddningstjänst med nya uppgifter samt uppgraderade system för dricksvatten, avfallshantering, reservkraft för el och värmeförsörjning samt reparationsutrustning. För ökad informations- och cybersäkerhet krävs dels övergripande nationella lösningar, dels ett säkerhetsarbete i respektive kommun och region.

Även en god folkhälsa är viktigt för att stärka den civila beredskapen. Då får sjukvården bättre förutsättningar att hantera sitt uppdrag vid kriser eller i värsta fall krig. För att detta ska vara möjligt behöver staten ta ett aktivt ansvar för finansiering av förebyggande åtgärder, inklusive vaccination. Staten kan inte kräva snabba åtgärder utan att tillföra nya medel till nödvändiga investeringar.

Inom kommunen har beredskaps- och säkerhetspersonal som tidigare låg under räddningstjänsten från årsskiftet bildat en enhet som nu sorterar under kommunstyrelseförvaltningen. Enheten kommer att utvecklas och omfatta även informationssäkerhet. Enheten har bl a genomfört en översyn av skyddsrum, ökad samverkan med näraliggande kommuner, tagit fram en handlingsplan för brottsförebyggande åtgärder samt gjort olika övnings- och informationsinsatser.

Efter ett regeringsbeslut har kommunen tagit över ansvaret för insamling av förpackningar inklusive tömning av återvinningsstationer. Matavfallsinsamlingen som tidigare varit frivillig är sedan årsskiftet obligatorisk. Verksamheten har även tagit över hanteringen av grovavfall och latrin i egen regi vilket innebär att de sköter administrationen och hämtningen som tidigare legat ute på entreprenad.

Förberedelse och planeringar för införande av närsorterat, vilket innebär att kommunen ska hämta förpackningar, matavfall och restavfall hemma hos kunden. Organisationsförändringen är påbörjad för de nya uppdragen.

Det som många kommuner och regioner funderar på nu är om det nya förslaget till utjämningssystem kommer att införas. Detta har ju avgörande betydelse för de ekonomiska förutsättningarna. Någon punkt om ny utjämning fanns emellerid inte med på listan över förslag på nya propositioner.

Krisledning och räddningstjänst

Negativa effekter av klimatförändringen har blivit vardag. Händelser som har inträffat under året och som har föranlett att krisledningen har aktiverats är klorgasutsläpp på Delsbo badhus och orange varning snöfall i kombination med vind. Krisledningen har fungerat bra vid respektive händelse.

Räddningstjänsten hade under maj månad en omfattande skogsbrand i Gnarp som krävde mycket personalresurser både under själva släckningsarbetet och för brandbevakning efteråt. Räddningstjänsten bistod även Ljusdals kommun vid en skogsbrand.

Samhällsutveckling

2024 ökade prisbasbeloppet med över 9 procent, något som gjorde att pensionskostnaderna, som värdesäkras med prisbasbeloppet, också ökade rejält. 2025 ökar prisbasbeloppet långsamt, med bara 2,6 procent vilket gör att pensionskostnaderna minskar, då den stora ökning av pensionsskulden som drabbat sektorn under ett par år nu ”försvinner”.

Framtiden för byggbranschen är försiktigt positiv genom sänkta räntor och signaler om en lägre inflation framöver. Det är viktigt att snabbt kunna växla upp med personal när byggandet tar fart igen för att bibehålla en hållbar arbetsmiljö och arbetsbelastning. Under året färdigställdes ombyggnationen av Resecentrum i Hudiksvall, arbeten med de offentliga ytorna på Kattvikskajen fortsatte och kommunen började förbereda för de arbeten som väntar i Västra hamnen.

Hudiksvall blev utnämnd till andraplats i årets stadskärna i Sverige. Detta som bevis för det framgångsrika samarbetet mellan kommunen, det lokala näringslivet och civilsamhället som pågått under de senaste åren.

I Sörforsa invigde Hudikhem de nya hyresbostäderna på Höckensvägen respektive Varpvägen i början av året.

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. Kommunfullmäktiges övergripande mål är kopplade till målen i Agenda 2030, och 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 förklara 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 den 9 april 2024 § 54, den 7 maj § 79, den 4 juni §§ 97-101 samt den 10 september §§ 120-123 ansett att bolagen bedrivit verksamheten under 2023 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 56 Mkr. Kommunens finansiella resultatmål för hela perioden 2024-2027 ligger på 1 %, det vill säga en lägre nivå än rekommenderade 2 %. Resultatet före finansnetto blev 2024 35,8 Mkr (1,3 %). Det innebar att Hudiksvalls kommun klarade målet för det enskilda året 2024.

Kommunens budgeterade resultat före finansnetto för 2024 uppgick till 20,5 Mkr (1,0 %). Ett problem i sammanhanget är de tillkommande tilläggsanslag som beslutas efter budgeten och som försämrar budgeten. Efter beslutade tilläggsanslag försämrades resultatet med 5,8 Mkr. För att säkerställa att Sveriges kommuner har en sund ekonomi så är dessa enligt kommunallagen skyldiga att göra en balanskravsutredning. Hudiksvalls kommuns balanskravsutredning för 2024 visar att kommunen klarar kommunallagens krav där intäkterna överstiger kostnaderna.

Hudiksvalls kommun har i grunden en stark ekonomisk ställning i förhållande till jämförbara kommuner. Soliditeten uppgick till 62,9 % och med hänsyn taget till kommunens ansvarsförbindelser för pensioner 48,4 %.

Kommunallagen anger 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 2024–2027 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 2024.

Kommunfullmäktiges mål

Finansiell måluppfyllelse 2024 – 2027

Kommunen har lagt fast sju finansiella mål för perioden 2024-2027 som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen följs årligen upp inför kommande budgetperiod.

<table>
<tr><th>Finansiella mål</th><th>Måluppfyllelse 2024</th></tr>
<tr><td>Skattesats
Skattesatsen hålls oförändrad 21:61.</td><td>Uppfyllt.</td></tr>
<tr><td>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 2024-2027.</td><td>Uppfyllt.
Årets resultat hamnade på 1,3 % av skatteintäkter och statsbidrag/utjämning. De budgeterade resultaten för kommande år ligger på 1 %.</td></tr>
<tr><td>Investeringar
Investeringsramen för perioden är 1 031 Mkr för den skattefinansierade verksamheten och 145 Mkr för den taxefinansierade VA-/renhållningsverksamheten.</td><td>Uppfyllt.
Investeringsnivån ligger inom beslutad ram för perioden. Årets investeringar uppgår till 259,3 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 94 % (2023-12-31, 92 %).</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>2024-12-31</th><th>2023-12-31</th></tr><tr><td>Anskaffningsvärde</td><td>231,7</td><td>229,5</td></tr><tr><td>Verkligt värde</td><td>306,2</td><td>269,5</td></tr></table>Förändring Pensionsmedel 2021-2024: 69,1 Mkr
<table><tr><th>Försäljningsmedel</th><th>2024-12-31</th><th>2023-12-31</th></tr><tr><td>Anskaffningsvärde</td><td>324,3</td><td>319,4</td></tr><tr><td>Verkligt värde</td><td>411,0</td><td>365,9</td></tr></table>Förändring försäljningsmedel 2021-2024: 84,5 Mkr</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 145 Mkr under perioden.</td><td>Uppfyllt.
<table><tr><th>Nyupplåning:</th><th>2024-12-31</th><th>2023-12-31</th></tr><tr><td>Kommunen</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>Taxefinansierad</td><td>102</td><td>0</td></tr></table></td></tr>
</table>

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.	**Uppfyllt**. Soliditeten uppgick till 48,4 % (2023-12-31, 48,1 %).

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 2024 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 2024 investerades det för 179,9 Mkr inom den skattefinansierade verksamheten, vilket är 240,8 Mkr lägre än budgeterat, inklusive tilläggsanslag. Till detta ska läggas investeringar i Östra och Västra hamnen på 16,8 Mkr som hanterats utanför ordinarie investeringsbudget. Av budgeterade investeringar på 506,1 Mkr avsåg 191,3 Mkr tilläggsanslag.

Investeringar inom de taxefinansierade områdena vatten och renhållning, 40,7 Mkr, låg 44,7 Mkr under budget.

Investeringar

	Budget	TA (Tilläggsanslag)	2024 BU+TA	Utfall jan-dec	Avvikelse BU-Utfall	Års prognos 2024-08-31
Nya Investeringar	178,8	20,5	199,2	29,0	170,2	54,7
Pågående investeringsprojekt	8,5	79,5	88,0	58,4	29,6	64,3
Årliga investeringar	68,1	24,7	92,8	73,1	19,7	77,8
Maskiner	12,1	6,9	19,0	16,5	2,5	19,6
IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad	12,0	9,7	21,7	2,9	18,8	21,7
DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	279,5	141,3	420,7	179,9	240,8	238,0
Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)	35,4	50,0	85,4	40,7	44,7	54,7
DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	35,4	50,0	85,4	40,7	44,7	54,7
DELSUMMA	314,9	191,3	506,1	220,6	285,6	292,7
Havsläge Hudik				16,8	-16,8	12,5
TOTALT	314,9	191,3	506,1	237,3	268,8	305,2
Varav investeringsbidrag				4,6	-4,6	
Varav försälj fordon, försäkringsers mm				1,8	-1,8	
Internleasing				11,6	-11,6	
Kostnader markköp och markförsäljningar				4,2	-4,2	
Totalt	314,9	191,3	506,1	259,3	246,8	305,2

Under 2023 har fastställd investeringsbudget justerats ned med 50 Mkr, KF 2023-12-18, § 218. Det har också beviljats tilläggsanslag på sammanlagt 153,8 Mkr, KF 2024-03-25, § 31.

Under året uppgick koncernens nettoinvesteringar till 302,9 Mkr i materiella anläggningstillgångar. Det är 45,2 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.

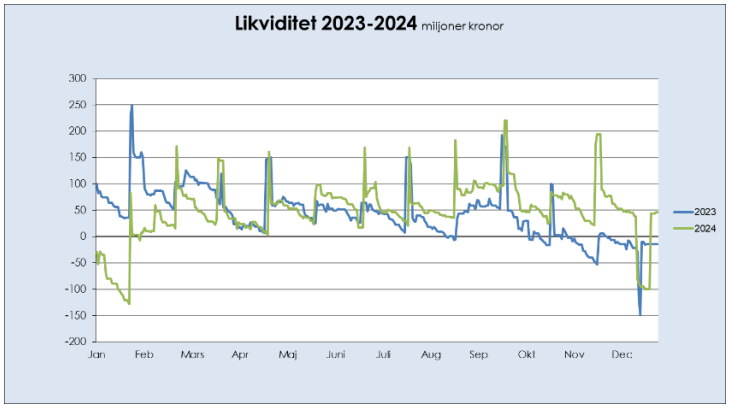
En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditeten bör ligga inom spannet 70-100 %, där 100 % innebär att kommunen precis klarar sina kortfristiga åtaganden. Kassalikviditeten uppgick vid årsskiftet till 94 % (2023: 92 %). Det innebar att kommunen uppfyllde målet.

Kommunens likviditet uppgick till 46,4 Mkr vid årsskiftet (2023: 0).

Koncernens kassalikviditet uppgick till 87 % vilket är samma nivå som 2023.

Likviditet 2023 – 2024



Placeringar

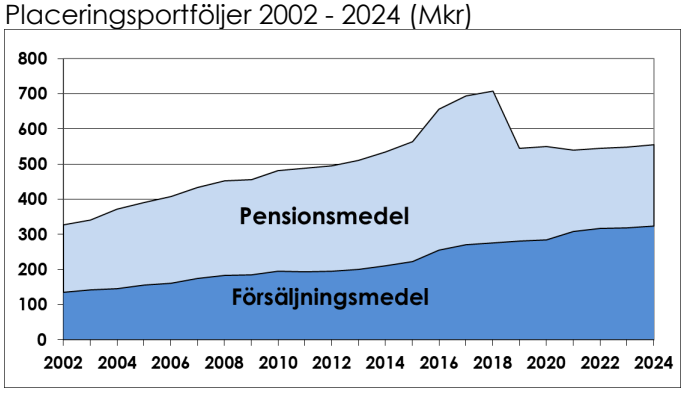
Kommunens två placeringsportföljer består av medel till kommande pensioner och försäljningsmedel som kommunen erhöll i samband med energiverksförsäljningen 1996. Det långa perspektivet i placeringarna och riskspridningen på olika typer av finansiella tillgångar minskar kommunens exponering av tillfälliga 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 2024 (Mkr)

Pensionsmedel		**Försäljningsmedel**		**TOTALT**	
Startbelopp 1 jan 2024	270	Startbelopp 1 jan 2024	366		
Värdering till verkligt värde	34	Värdering till verkligt värde	40		
Återinvesterad avkastning 2023	2	Återinvesterad avkastning 2023	5		
Verkligt värde	**306**	**Verkligt värde**	**411**	**Verkligt värde**	**717**
(Anskaffningsvärde)	232	(Anskaffningsvärde)	324	(Anskaffningsvärde)	556

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

Placeringsportföljer 2002 - 2024 (Mkr)



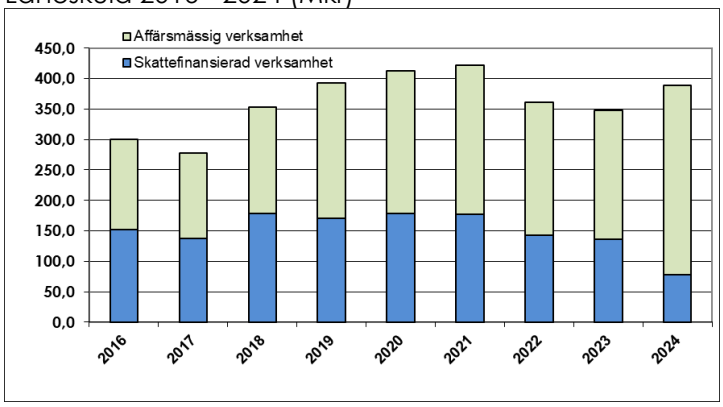
Anskaffningsvärdet på medlen har ökat från 549 Mkr (2023) till 556 Mkr (2024). Samtidigt har marknadsvärdet i portföljen ökat med 82 Mkr mellan åren. Placeringarna i portföljen följer den placeringspolicy som gäller i kommunen.

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 388 Mkr (2023 348 Mkr). Under 2024 har således låneskulden ökat med 40 Mkr. Inom den affärsmässiga delen av verksamheten har låneskulden ökat med 104 och inom skattefinansierade verksamheten har den minskat med 51Mkr.

Låneskuld 2016 - 2024 (Mkr)



Kommunens finansiella mål innebär att det ska finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade vatten- och renhållningsverksamheten beräknades en nyupplåning på 145 Mkr under perioden och för den skattefinansierade verksamheten uppgick motsvarande behov till 382 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 1 533 Mkr. Av detta stod koncernföretagen för 1 145 Mkr. Koncernens likvida medel var vid årets slut 151 Mkr, en ökning med 83 Mkr från föregående år. Kommunens likvida medel ökade med 46 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	2024
Eget kapital, mkr	1 811	1 851	1 698	1 831	2 032	2 167	2 253	2 381
Pensionskuld i ansvarsförbindelse	- 885	- 866	- 631	- 615	- 583	- 542	- 540	- 550
	926	986	1 067	1 216	1 449	1 625	1 713	1 831
	34,0%	**33,7%**	**37,4%**	**40,0%**	**43,8%**	**47,6%**	**48,1%**	**48,4%**

Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt har förbättrats med 14,4 procentenheter från 2017 till 2024 och uppgick till 48,4 %. Ovanstående soliditetsmått låg för jämförbara kommuner på 32,8 % för år 2023 (källa: Kolada).

Koncernens soliditet uppgick till 50,4 % 2024 (2023: 50 %). Om man räknar in den delen av pensionsskulden som redovisas som en ansvarsförbindelse blev soliditeten 40,3 % (2023: 39,6 %). 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 1 589 Mkr (2023: 1 652 Mkr). Borgensåtagandet avsåg i huvudsak det kommunala koncernföretaget Glada Hudikhem AB, 823 Mkr, de övriga koncernbolagen 322 Mkr samt den kooperativa hyresrättsföreningen Skyttegillet 400 Mkr.

Det kommunala borgensåtagandet i bostadsrättsföreningar uppgick till 41,6 Mkr. Dessa är baserade på äldre beslut och är åtaganden som bevakas.

Resultatsammandrag 2024

Miljoner kronor	Utfall 2023-12	Utfall 2024-12	Årsbudget reviderad	Års-prognos 31/8	Avvikelse årsbudget
Nämnder (netto)	-2 616,2	-2 734,2	-2 640,3	-2 735,0	-94,0
Intraprenader			-0,8	-5,3	0,8
Kommunstyrelsen oförutsett	-9,4	-0,2	-14,3	-14,3	14,0
Pensioner	-60,8	-64,7	-91,2	-56,2	26,6
Vinst/förlust	11,8	4,1	0,2	5,3	3,8
Interna kapitalposter	161,0	203,8	197,0	190,5	6,8
Avskrivningar	-137,1	-146,6	-153,4	-153,4	6,7
Verksamhetens nettokostnader	**-2 650,7**	**-2 737,8**	**-2 702,7**	**-2 768,6**	**-35,1**
Skatteintäkter	1 980,7	2 010,5	2 010,5	2014,5	0,1
Statsbidrag och utjämning	705,6	763,0	712,7	759,7	50,4
	2 686,3	**2 773,5**	**2 723,3**	**2 774,3**	**50,4**
Resultat före finansnetto	**35,6**	**35,8**	**20,5**	**5,7**	**15,2**
Finansiella intäkter	18,2	55,8	16,2	18,6	39,6
Värdering tillverkligt värde	60,5	74,5		62,6	74,5
Finansiella kostnader	-28,4	-38,1	-32,3	-37,3	-5,8
	50,3	**92,2**	**-16,1**	**43,9**	108,3
Resultat	**86,0**	**128,0**	**4,4**	**49,6**	**123,6**

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

Fastställd årsbudget 2023	10,2
TA KF §31 Mars 2024	-5,8
Summa Budget	4,4

Utfall i förhållande till budget

Jämfört med det reviderade budgeterade årsresultatet före finansnetto redovisade kommunen ett överskott på 15,2 Mkr. I den prognos som presenterades i delårsrapporten per den 31 augusti 2024 indikerades i ett årsresultat på 5,7 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 statsbidragen blivit högre än budgeterat trots att nämnderna tillsammans redovisar ett minus på 94 Mkr.

Till detta kan läggas att resultatet på sista raden blev 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 är

- 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 2024 är bedömningen att det har skett:

- en oförändrad riktning mot att nå målet Samhällstjänster av högsta kvalitet
- en förbättrad riktning mot att nå målet Blomstrande näringsliv
- en oförändrad riktning mot att nå målet Attraktiv och hållbar livsmiljö

I tabellen nedan visas antalet indikatorer som bedöms i respektive riktning i årsredovisningen 2024

Indikatorer 2024	Positiv riktning mot övergripande mål	Oförändrad riktning mot övergripande mål	Negativ riktning mot övergripande mål	Mätning ej genomförd ?
Samhällstjänster av högsta kvalitet	5	1	5	2
Blomstrande näringsliv	2	1	2	1
Attraktiv och hållbar livsmiljö	8	2	2	-

Kommunfullmäktige har fastställt tio 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 2024	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 våra utbildningsverksamheter

Måluppfyllelsen har delvis minskat under 2024. Resultatet för andelen elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska på 90,5 procent för kommunala skolor, ligger oförändrat under rikets riktvärde på 94 procent. Däremot har flickors resultat förbättrats till 95,8 procent och ligger därmed över riktvärdet, medan pojkars resultat ligger på 85,6 procent. Resultatet för elever i årskurs 6 i anpassad grundskola med lägsta betyg E i svenska har förbättrats och ligger över riktvärdet.

De resultat som ligger under riktvärdet är andelen behöriga elever i årskurs 9 till yrkesprogram på gymnasiet och meritvärdet för elever i årskurs 9, i jämförelse med riktvärdet för både flickor och pojkar. Störst skillnad är i pojkars resultat.

Måluppfyllelse som har ökat är andelen elever i gymnasiet som når en examen, till 95,7 procent. Anpassad gymnasieskola uppnår också en god måluppfyllelse.

Vuxenutbildningen har i stort sett ett liknande elevantal som förra året inom alla utbildningar. SFI sticker ut med en nedåtgående trend. SFI har ett gott resultat som fortsatt ligger över riket i stort. Gymnasiekurserna har ett ökat antal elever, troligtvis till följd av högre arbetslöshet och att fler distanskurser har startats i egen regi, men har också många avhopp och fler ej godkända betyg. Kurser som erbjuds på distans

kan uppfattas som enklare att klara av men ställer större krav på egen insats. Avhoppen beror även på att elever får jobb, vilket de ofta prioriterar. Antalet kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, har minskat. Yrkesvux uppnår däremot goda resultat och har hög närvaro och få avhopp.

Satsningar på övergripande kompetensutveckling på vetenskaplig grund under året, bland annat genom Skolverket, har ökat kunskapen om förskolans uppdrag och har haft positiva effekter på utbildningen och undervisningen i förskolan.

Elevernas närvaro i skolan har ökat både i grundskolan och på gymnasiet. Skolan är en friskfaktor där ökad närvaro gynnar elevernas resultat. Den centrala elevhälsans medicinska insats, skolpsykologer samt pedagogiska resurscenter har alla utfört insatser med målet att öka måluppfyllelsen. Bedömningen är att insatserna har varit framgångsrika men att behovet på enheterna är stort.

I helhetsbedömningen väger resultaten andel elever i 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

Totalt sett har sjukfrånvaron minskat marginellt från 8,7 till 8,4 % mellan 2023 och 2024. Glädjande är att sjukfrånvaron minskade med nästan 1 % inom social- och omsorgsnämnden. Denna minskning kan härledas till vård- och omsorgsboenden och funktionsnedsättning medan det märks en marginell ökning inom hemtjänsten. Inom lärandenämnden är sjukfrånvaron på ungefär samma nivå i som föregående år. Det syns en marginell minskning inom grundskolan medan det varit en ökning på förskolan och inom gymnasiet. Inom tekniska nämndens ansvarsområden är sjukfrånvaron i nivå med föregående år. Övriga nämnder har generellt lägre sjukfrånvaro.

Sjukfrånvaron bland kvinnor ligger fortsatt högt på 9,3 % vilket är något lägre jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron för män ligger på under 6 %. I de starkt kvinnodominerande verksamheterna som t ex äldreomsorg och förskola är sjukskrivningarna fortsatt höga. Här finns stora utmaningar för kommunen både i att analysera detta samt arbeta med åtgärder kopplat till detta. Dessa skillnader och utmaningar är liknande i hela landet.

Målet bedöms som delvis uppfyllt.

2 Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet

Servicecenter jobbar kontinuerligt för att förbättra servicen gentemot invånarna. Den fortsatta implementeringen av ärendehanteringssystemet Artvise är det senaste steget i den utvecklingen. Under året har ytterligare enheter anslutit till Artvise. Hanteringen innebär att kommuninvånarna blir uppringda av en handläggare som är insatt i deras ärende och de behöver inte tala med flera personer innan de kan få hjälp med sitt ärende. Den kontinuerliga utvecklingen av kommunens webbplatser och e-tjänster innebär att mycket kommunal service är idag tillgänglig dygnet runt, sju dagar i veckan.

Medborgarservice via Artvice har fungerat bra med bra måluppfyllnad har hanterats i tid enligt uppsatta mål. Resultaten från insiktsmätningen visar däremot att byggnadsnämnden har frågor att jobba med avseende tillgänglighet och service. Däremot visar Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd på mycket goda resultat i samma mätning.

Den nya entrén på Mulle Meck får många positiva kommentarer. Den har förbättrat servicen för verksamhetens besökare, det är större utrymme och en lugnare miljö för barnen. Bibliotekets tillgänglighetsinventering med åtgärdsplan hade detta år tema NPF-diagnoser. Som en del av utvecklingen av Borgarparken har kultur- och fritidsförvaltningen startat en ny tjänst, en PIFFL-box. Det är en utlåningsstation för fritidsutrustning. Syftet är att utrustningen ska uppmuntra till mer lek och rörelse. Utlåningen i boxen i Borgarparken är top 10 i Sverige. Det finns över 50 kommuner med PIFFL-boxar i Sverige; många kommuner har flera boxar.

För att underlätta integration har förvaltningen i samverkan med social- och omsorgsförvaltningen inrättat en kultur- och fritidsvägledning för personer med utländsk härkomst. Här får familjer hjälp att hitta till fritidsaktiviteter, både för barn och föräldrar.

Avfallsverksamheten har en hög kundnöjdhet enligt kundundersökningar. Kostverksamheten har korta handläggningstider för synpunkter. Fastighetsverksamheten besvarar felanmälan och synpunkter efter bästa förmåga. De strävar efter att vara hjälpsamma och lösningsfokuserade samt använda de tilldelade resurserna på bästa möjliga sätt.

Målet bedöms som i hög grad uppfyllt.

3 Ökad kvalitet i våra verksamheter

Räddningstjänsten samverkar numera med övriga räddningstjänster i Hälsingekommunerna med den förebyggande brandskyddstillsynen. Det har ökat både kvaliteten och effektiviteten genom samordning, samsyn, delad personal, kunskap och erfarenheter.

Miljö, livsmedel och servering har fortsatt mycket höga resultat i SKR:s företagsranking Insikt, där företagen ger betyg utifrån flera olika aspekter efter att de haft en faktisk kontakt med miljökontoret eller tillståndsenheten. Kvalitet för en tillsynsmyndighet är en färskvara som bygger på en tillräckligt stor och professionell personalstyrka i förhållande till det samlade uppdraget och ett väl fungerande samspel mellan verksamheterna och nämnden.

Under året har social- och omsorgsnämnden lagt fokus på medborgardialoger, tjänstedesign och djupintervjuer som metoder för att förbättra kvaliteten och öka brukares inflytande över verksamhetsutveckling och utformning av insatser. Samsyn och gemensamma lösningar för flera målgrupper har arbetats fram, bland annat avseende personer med riskbruk och beroende kopplat till både boende, sysselsättning och vård. Arbetet med inriktningsbeslutet inom äldreomsorgen har också lett till att samverkan mellan myndighetsutövning, hemtjänst, särskilt boende samt hälso- och sjukvården har intensifierats.

Hudiksvalls socialtjänst når upp till riktvärdena och har ett bättre resultat än riket när det gäller resultaten på den nationella brukarenkäten inom individ- och familjeomsorg gällande upplevelsen av att ha fått en förbättrad situation efter kontakten med socialtjänsten.

Brukarundersökningen inom hemtjänst har försämrade resultat i jämförelse med föregående år och når inte upp till riktvärdena. Resultatet för brukarundersökningen på särskilt boende har generellt förbättrats sedan föregående år. Förvaltningen har ett resultat som ligger över riket när det gäller de boendes möjlighet att få kontakt med personalen. Dock når resultatet inte upp till riktvärdet.

Väntetiden från ansökan till erbjuden plats på särskilt boende är 60 dagar och har förlängts sedan föregående år. Förvaltningen har en väntetid som är kortare än rikets, men når inte upp till 2024 års riktvärde på 40 dagar. I väntetiden ingår handläggning av ärendet vilket inte stämmer överens med gällande lagstiftning. Det finns i nuläget ingen kö till särskilt boende. Väntetiden från ansökan till beslut om försörjningsstöd ligger fortsatt på en stabilt låg nivå under både riktvärde och riksgenomsnitt.

Ungdomarna på fritidsgårdarna har blivit mer delaktiga i att planera vilka aktiviteter de ska göra och även i att själva genomföra aktiviteter. Detta är en del av arbetet inom KEKS (Kvalitet och Kompetens i Samverkan). En processkartläggning är gjord över hur kultur- och fritidsnämnden arbetar med föreningsbidragen. Denna har legat till underlag för att revidera rutinerna för handläggning av bidragen. Ett nytt bidrag har införts, utvecklingsbidrag för föreningar med lokalt aktivitetsstöd. En ny bidragsmodell har utarbetats för driftsbidragen till föreningar med egna idrotts- och friluftsanläggningar. Bidragsreglerna som presenteras på webben har tydligare kopplats till de politiska besluten.

För att få en ökad kvalitet poängterar kostverksamheten att de är noga med att följa kommunens avtal och de gör regelbundna uppföljningar. Fastighetsverksamheten deltar i upphandlingar tillsammans med inköpsenheten och håller sig uppdaterad på nya avtal och aktuella ramavtal. Där avtal saknas följer man rutiner som finns vid direktupphandling och entreprenadupphandlingar. Avfallsverksamheten försöker att utöka antalet ramavtal för produkter där ramavtal saknas. Verksamheten arbetar för att hitta förenklade former för att få med det cirkulära tänkandet i kommunens inköpsrutiner. Verksamheten har även månatlig uppföljning av utförda inköp.

Målet bedöms som delvis uppfyllt.

3 Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering

Under 2024 har flera förvaltningar arbetat med att bygga upp digitaliseringsenheter. Nästa steg i kommunens digitalisering kräver mer och specifik verksamhetskunskap för att på riktigt kunna nyttja digitaliseringens fördelar. Flertalet förvaltningar har också börjat titta på vilka möjligheter AI kan erbjuda för att effektivisera verksamheten. På kommunstyrelseförvaltningen har en ny enhet bildats med uppdrag att stödja och samordna digitalisering som en metod för verksamhetsutveckling. Enheten har byggts upp under året och stort fokus har handlat om att utforma en kommungemensam styrmodell för att bereda olika digitaliseringsinitiativ och dito projekt. Det har handlat om att påbörja införandet av ett gemensamt arbetssätt när initiativ och projekt initieras genom att ta fram en process för hur dessa ska beredas, resurssättas, utvecklas och följas upp samt hur nyttorna kan realiseras. Under året har

återkommande systemförvaltarforum införts där kommunens systemförvaltare träffas för nätverkande, erfarenhetsutbyte och utveckling. På motsvarande vis finns också ett digitaliseringsråd där förvaltningarnas digitaliseringsansvariga utvecklingsledare träffas. Kommundirektörens ledningsgrupp utgör digitaliseringsråd när strategiska ställningstaganden och prioriteringar av initiativ behöver göras. Eftersom kommunen hanterar stora mängder känslig information inrättades ett strategiskt säkerhetsråd under slutet av år 2024.

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 följande avsnitt.

2 Förbättrad service - bemötande, snabbhet, enkelhet

Kommunens områden som särskilt påverkar detta verksamhetsmål är tillväxt och näringsliv, plan och bygglov, miljö och räddning samt tekniska. Organisationen för tillväxt och näringsliv har från och med hösten 2024 en gemensam verksamhetschef vilket förväntas underlätta kontakter med näringsliv och omgivande samhälle. Under hösten har det genomförts ett stort antal företagsbesök och arbetet med att ta fram en ny näringslivspolicy har intensifierats.

Plan- och bygglovskontorets medborgarservice via det digitala stödet Artvice har fungerat bra med god måluppfyllnad. Kontoret har även deltagit på företagsevent som är initierade av näringslivsenheten och försöker vara tillgängliga för enskilda rådgivningsmöten med näringsidkare.

Inom tekniska har det pågått ett arbete för att förbättra servicen för företag inom bland annat avfallsområdet.

I den senaste servicemätningen (2023) av kommunernas myndighetsutövning gentemot företag, Insiktsmätningen, hamnade Hudiksvalls kommun på plats 53 bland 198 deltagande kommuner. Nöjd Kund Index (NKI) var oförändrat jämfört med 2022, nämligen 78, vilket låg inom bedömningen högt, nära nivån mycket högt. Myndighetsområdena miljö, servering och livsmedel hade höga eller mycket höga resultat. Däremot låg bygglov på ett resultat som klassas som lågt.

Kommunen förbättrade resultatet i Svensk Näringslivs ranking med 41 placeringar och hamnade på plats 204 bland landets 290 kommuner.

Målet bedöms vara i hög grad uppfyllt, dvs samma bedömning som för 2023. Det noteras att resultatet för bygglovs NKI-mätning har förbättringspotential.

Stödja utvecklingen av sociala företag

I kommunen fanns under året tre sociala företag och de hade strax under 60 anställda samt deltagare.

Tekniska förvaltningen har under året fortsatt avtal med socialt företag för städning i centrum och det fungerar bra. Under 2025 är planen att upphandla ett socialt företag för utförande av tjänster som ersätter verksamhetsservice. Ett längre projekt har utförts för att ett socialt företag ska kunna ta över driften av återbruk och byggåterbruk men det har nu beslutats att fortsätta bedriva verksamheten i egen regi. Avfallsverksamheten söker samarbete med sociala företag där det är möjligt.

Målet har inte utvärderats.

2 Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning

Arbetslösheten i kommunen har ökat något, till 6,3 % eller 1 126 personer per 31 december 2024. 2023 var värdena 6,1 % respektive 1 087 personer. Arbetslösheten var högre för män. Motsvarande totalsiffra för riket var 7,1 % och för Gävleborgs län 9,0 % för 2024. För ungdomar 18-24 år i kommunen har arbetslösheten sjunkit marginellt till 207 personer december 2024 (2023: 218 personer). Även bland ungdomar var arbetslösheten högre bland män.

Kommunstyrelsen beslutade under året att avsätta 4,15 Mkr till särskilda insatser för att motverka arbetslöshet bland unga och vuxna och för att möta behovet av kompetensförsörjning. Insatserna sker i samverkan mellan Arbetsliv och försörjning, vuxenutbildningen och Arbetsförmedlingen. Beslutet följdes upp med en återrapport under hösten.

Arbete med detaljplaner, bygglov, markpolitik, infrastruktur, stöd till nyföretagare, etablerare och befintligt näringsliv samt kluster är exempel på arbete som pågår inom kommunen för att öka sysselsättningen. Bland exempel på pågående detaljplanearbete för verksamheter kan nämnas södra infarten till Hudiksvall vid Sörrå respektive Håstaäng (utveckling handel m m), Avholmsberget (besöksnäring) och väster om Medskog (biogas). Kommunen är med och arrangerar lunchträffar och branschforum med näringslivet.

Under året har flera av kommunens förvaltningar varit inblandade i olika insatser för sysselsättningsskapande åtgärder både direkt och indirekt via utbildning. Nedan följer några av exemplen:

Utvecklingsanställningar (BEA), i syfte att öka chanserna att nå ett reguljärt arbete efter anställningens slut. Under perioden januari- juli har 35 personer avslutat sin utvecklingsanställning varav 71 % av de avslutade anställningarna har gått vidare till arbete och/eller studier.

Samverkan mellan Jobbcentrum och vuxenutbildningen som resulterat i fler möjligheter till studier för personer som uppbär försörjningsstöd i syfte att uppnå självständigt liv och självförsörjning. Utifrån målgruppens behov har studier möjliggjorts mot bland annat programmering och yrkesförberedande kurser främst inom vård och kök.

Vuxenutbildningen erbjuder yrkesutbildningar där efterfrågan på arbetsmarknaden är eller förväntas bli stor och yrkesutbildningarna leder i hög grad till anställning. Det finns dock många elever som inte är behöriga att gå yrkesvux-utbildningar, där förberedande insatser genomförs för att de ska kunna delta.

Ett krav på jobbsökaraktivitet (Jobbredo) har införts under våren 2024 för individer som ansöker om försörjningsstöd och är registrerade som arbetssökande. Detta är ett led till att stegförflytta individer snabbare mot arbete.

Arbetsmarknadsinsatser, daglig verksamhet och arbetsförmågebedömningar har lett till att fler än föregående år gått vidare till studier eller arbete samt stegförflyttning.

SFI har en god stegförflyttning av utrikesfödda elever till studier och framförallt till arbete. En bra insats är den förberedande yrkesutbildningen som rustar språksvaga elever till att bli behöriga till yrkesvux-utbildningar på gymnasial nivå. Flera av eleverna har tack vare insatserna lämnat försörjningsstöd.

Lärvux har vidareutvecklat undervisningen genom att samarbeta med fler externa aktörer. Elever i olika kurser har bland annat fått prova på att praktisera och göra studiebesök och har deltagit i hälsofrämjande aktiviteter i föreningslivet. Skolans kontaktnät har utökats både inom kommunens förvaltningar och i den privata sektorn.

Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut har slutfört kurs har minskat mot föregående år och det är främst pojkars resultat som har försämrats. Däremot har resultatet för kursdeltagare i komvux på gymnasial nivå som har avslutat kurs med godkända betyg ökat mot föregående år.

Tekniska förvaltningen erbjuder olika former av utbildningar, traineeplatser, vikariat, stöttande handledning etc. för att dels möta ett kompetensbehov och dels för att öka anställningsbarheten för människor som står längre ifrån arbete. Bland exempel som kan nämnas är avfallsverksamheten som arbetat riktat för att sociala anställningar ska vara en del av verksamheten. Den har även varit handledare åt Ung Företagsverksamhet, UF företag, samt via återbruket samarbetat med UF. Vatten- och avloppsverksamheten har samarbetat med en yrkeshögskola i Sundsvall och erbjuder praktikplatser.

Kommunen samarbetar om utbildning och traineeplatser med övriga kommuner i Sundsvallsregionen. Under 2024 har det, fördelat på två rekryteringsomgångar, totalt varit 25 traineer anställda fördelat på de sex berörda kommunerna, varav fem har haft sin bas i Hudiksvalls kommun.

Kultur- och fritidsförvaltningen har skapat totalt cirka 100 feriejobb för ungdomar hos olika föreningar och i förvaltningen. Baden, biblioteket och kontoret har haft praktikanter för språkträning.

Målet bedöms som i hög grad uppfyllt. I bedömningen tas hänsyn till att kommunen genomfört en rad aktiviteter samtidigt som sysselsättningsgraden ökat något. Ett observandum är att arbetslösheten ökat men ökningen får ändå ses som måttlig utifrån att landet genomgått en lågkonjunktur med hög inflation och höga räntor samtidigt som kommunens arbetslöshet låg under snittet både för riket och länet.

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.

Nytt för i år är att de tre hållbarhetsområdena särredovisas. Det finns vissa svårigheter med detta eftersom vissa av aktiviteterna som genomförts kan beröra flera hållbarhetsområden. Matsvinn, för att nämna ett exempel, kan påverka både ekologisk och ekonomisk hållbarhet. Oaktat detta är det uppenbart att de redovisade aktiviteterna för 2024 handlar mest om ekologisk och social hållbarhet medan ekonomisk hållbarhet redovisas sparsamt.

3 Bidra med ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet

Ekologisk hållbarhet

Hudiksvall hamnade på plats 51 av 290 i 2024 års rankning av Sveriges miljöbästa kommun enligt *Aktuell Hållbarhet*. Det är en liten försämring från förra årets plats 45. I Gävleborg hamnade Hudiksvall på andra plats, efter Gävle.

Antal resor per invånare med kollektivtrafiken har minskat, från 48 resor år 2023 till 45 resor år 2024. En av förklaringarna kan vara att Region Gävleborg höjt biljettpriserna under året.

48 procent av kommunens skolor och förskolor har uppnått Skolverkets utmärkelse Skola för hållbar utveckling. Det kvarstår ännu en bit till kommunfullmäktiges mål om att 75 procent av verksamheterna inom lärandeförvaltningen ska ha nått utmärkelsen. Bromangymnasiet är kranmärkt och klassas som en cykelvänlig arbetsplats. Det har pågått ett fortsatt arbete för att minska matsvinnet på skolorna. Den anpassade gymnasieskolan har genomfört skräpplockardagar under läsåret, både inomhus och utomhus.

Fyra särskilda boenden har deltagit i mätning av tallrikssvinn och social- och omsorgsförvaltningen har byggt upp en rutin för återbruk av kasserade arbetskläder från alla kommunens verksamheter som nu kan återanvändas eller återvinnas.

Inom detta område finns två av kommunens styrdokument – Kretsloppsplanen respektive Energi- och klimatstrategi 2050. Nedan redovisas viktiga aktiviteter inom dessa områden:

En kommunövergripande grupp arbetar med implementeringen av Kretsloppsplanen. Det kan konstateras att många av planens åtgärder är under genomförande eller har genomförts. Kommunen kom på 5:e plats i Avfall Sveriges mätningar av årets avfallskommun.

Förutom de generella uppdragen i Kretsloppsplanen har kultur- och fritidsnämnden särskilt ansvar för hållbara arrangemang. Kultur- och fritidsförvaltningen har utarbetat en checklista som föreningar som får bidrag från nämnden måste lämna in.

Tekniska förvaltningen har jobbat aktivt med att minska det klimatavtryck som kommunens transporter generar och därmed i enlighet med Energi- och

klimatstrategin. Vid resor ska kollektivtrafik väljas framför personbil. Vid nyinköp av fordon väljs alltid det för uppdraget mest miljösmarta alternativet. Många av uppdragen kräver fordon där det ännu inte går att välja elektrifierade alternativ. Ca 30 % av kommunens fordonsflotta är i dagsläget elektrifierad. Det finns ett antal faktorer att ta hänsyn till som kan försvåra elektrifieringen.

Inom tekniskas fastighetsverksamhet pågår en rad åtgärder såsom att ersätta direktverkande el med värmepumpar och fjärrvärme, värmeåtervinning med nya ventilationsaggregat, avveckling av äldre hyrmoduler, robotgräsklippare och utbyte till LED-armaturer.

Fler träd planterades under 2024. Produktionsskogen sköts enligt miljömässiga mål samtidigt som intäktskrav tillgodoses. Klimatanpassningsåtgärder som är multifunktionella och tillför ett mervärde prioriteras. Som exempel kan nämnas att det skapas gröna områden för omhändertagande av dagvatten.

Kostenheten har arbetat utifrån länets handlingsplan för livsmedelsstrategi. Måluppfyllelsen i planen som rör kostenhetens inköp av svenska livsmedel och arbetet med att minska matsvinn bedöms som acceptabla. När det gäller inköp av ekologiska livsmedel har målvärdet inte uppnåtts, vilket främst förklaras av stora prisskillnader.

Ekonomisk hållbarhet

Lärandenämnden har för helåret en budget i balans, vilket är en förutsättning för ekonomisk hållbarhet samt för det fortsatta arbetet med alla aspekter av hållbarhet. Serveringssvinnet, som även har bäring på ekologisk hållbarhet, har ökat i alla verksamheter och arbetet behöver ett omtag för att vända det.

Social- och omsorgsnämnden har ett negativt ekonomiskt utfall för året. Avseende ekonomisk hållbarhet så har ett större antal åtgärder vidtagits under året bland annat nedläggning av särskilda boendeplatser. Omstrukturering äldreomsorg där mer resurser ska riktas mot tidiga och förebyggande insatser samt insatser i hemmet avser att på sikt bidra till både ekonomisk och social hållbarhet. Även de insatser som riktar in sig på tidiga och förebyggande insatser avseende barn och unga ska ses både ur ett ekonomiskt och socialt hållbarhetsperspektiv.

Social hållbarhet

Elevers upplevda trygghet och studiero i årskurs 5 och 9 i grundskolan samt årskurs 2 i gymnasiet visar på hög måluppfyllelse och ligger i linje med riktvärdet. Elevers närvaro i skolan har ökat tack vare bl a förändrade rutiner, förändrad organisation och olika projektinsatser.

Förskolan har arbetat medvetet med att öka den sociala hållbarheten på olika sätt bl a via ett värdegrundspussel samt planen mot diskriminering och kränkande behandling. Barnkonventionen är levande i hela förskolans verksamhet och prövningar av barnets bästa har utvecklats under året, specifikt i beslut kring nedläggning av förskolor.

Alla grundskolor har en aktuell plan mot diskriminering och kränkande behandling. Några skolor har dessutom utvecklat en elevnära version. Grundskolan har generellt sett trygga elever. I årskurs 9 syns dock en markant skillnad mellan flickors och

pojkars upplevelse av trygghet, där flickorna upplever en större otrygghet än pojkarna.

Bedömningen av måluppfyllelse inom social- och omsorgsnämndens område grundar sig i att förvaltningen påbörjat en omställning mot fler förebyggande och tidiga insatser. Bland annat har samverkan mellan social- och omsorgsförvaltningen och lärandeförvaltningen stärkts och nya arbetssätt har utformats, såsom skolsociala team, som har i uppdrag att arbeta för att förebygga problematisk skolfrånvaro. Föräldrarådgivare har anställts och befinner sig bland annat på kommunens skolor och når föräldrar med stöd innan problemen växer sig stora.

Ett intensivt drogförebyggande arbete har pågått och utvecklas hela tiden vilket kräver samverkan mellan olika delar av både inom social- och omsorgsförvaltningen och mellan kommunens olika förvaltningar.

Många åtgärder har också vidtagits för att öka brukarinflytandet i verksamheterna, där brukares och anhörigas erfarenheter och kunskaper tas till vara. Arbetssätt som bygger på brukardialog och brukarmedverkan har införts och fortsätter att utvecklas. Inom äldreomsorgen och funktionsnedsättning har många enheter genomfört regelbundna boråd och fler enheter planerar att starta upp efter sommaren.

Kultur- och fritidsförvaltningens arbete med social hållbarhet har skett både på en kommunövergripande nivå och i förvaltningen. Planen för mänskliga rättigheter har antagits under året och beskriver vilka områden som Hudiksvalls kommun behöver prioritera för att utvecklas i socialt hållbar riktning.

Ett område i planen är integration. Genom projektet Samverkan Gävleborg 2022 har kultur- och fritidsnämnden haft ett stort fokus på integrationsfrågorna. Arbetet har skett i nära samverkan med andra förvaltningar, framför allt Arbetsliv och försörjning och CUL. Utrikesfödda är en viktig resurs för kompetensförsörjningen. Exempel på aktiviteter har varit Café Världen, Hela Håsta cyklar, Simskola, Poesiworkshop.

Som ett sätt att förankra nya arbetssätt med anledning av den nya barnrättslagen har nämnderna och flera grupper tjänstepersoner utbildats i barnkonsekvensanalyser. Kultur- och fritidsförvaltningen har en rad olika forum för ungas delaktighet i de olika enheterna. Det pågår även ett arbete i kultur- och fritidsförvaltningen för att utveckla en kommunövergripande modell för ungas delaktighet.

Tekniska nämndens verksamheter har arbetat med att skapa forum för ungas delaktighet bland annat genom besök i skolor, tar emot studiebesök från skolor och har haft en arbetsgrupp i samband med framtagande i vissa ärenden. Kostenheten har ett forum för delaktighet i måltiderna – matråd – minst två gånger per år på förskolor, grundskolor och gymnasiet. I planering för trafik tas stor hänsyn till barns säkerhet och närmiljö.

Målet bedöms som delvis uppfyllt. Delarna ekologisk och social hållbarhet bedöms i hög grad uppfyllda men den totala bedömningen påverkas av den lägre redovisade måluppfyllelsen för ekonomisk hållbarhet.

2 Utveckla Hamnområdet

Hamnområdet i Hudiksvall omfattar tre större delar, sammanfattande benämnt Havsläge Hudik: För det första Östra hamnen som, så när som på ett område närmast Värmeverket, är helt färdigutbyggd. Vidare Kattvikskajen, kommunägd mark där det genomförts en förstärkning och ombyggnad av kajen och i stort sett halva området är exploaterat med byggnader och olika slag av infrastruktur. Slutligen privatägda Västra hamnen där en detaljplan är antagen och förberedande arbete nu pågår för de delar som kommunen ansvarar för när det gäller den allmänna platsmarken, vilket är reglerat i ett avtal med exploatören.

Under hösten 2024 genomfördes en upphandling av konsulter för projektering av ledningar och allmän plats inom Västra hamnen. De delar som avser vägarna Brädgårdsgatan och Farleden har avropats och arbetet är i full gång. Underlag för en systemhandling med förutsättningar och krav från alla så kallade ledningsägare levererades under december.

Beträffande milstolparna för att utveckla hamnområdet kan noteras att arbetet med konstverket ute på nordöstra hörnet av Kattvikskajen har bedrivits intensivt under året. Kultur- och fritidsförvaltningen har med hjälp av en arbetsgrupp upphandlat stöd och genomfört ett val av konstnär. Den internationellt erkända konstnären Klara Kristalova kommer att arbeta med verket. Installering på plats är beräknad till andra halvåret 2025.

Arbetet med att färdigställa Vänners park och Regnbågstorget på Kattvikskajen har försenats något i och med att asfaltering och färdigställande av andra ytor kring de i drift tagna bostäderna tog längre tid än planerat. Arbetet har gjort stora framsteg under vintern och park och torg blir färdiga senast efter semestern 2025.

Byggbranschen brottas fortfarande med en avvaktande bostadsmarknad med höga räntor. Hotelltomten D på Kattvikskajen är till hälften bostäder vilket idag försvårar hotellprojektet. Vid anvisningstillfället var byggrätterna för bostadsrätter på tomten en stor tillgång. Likaså har bostadsprojektet på tomt F backat betydligt i antal sålda lägenheter och ligger i ett vänteläge, i vilket man även kan säga att de anvisade projekten i etapp 2 befinner sig.

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). RUR:en kommer att avvecklas för att upphöra 2034. Den ersätts från 2024 med RER (resultatregleringsreserv). Den har andra avsättningsmöjligheter.

Kommunen visar i årsbokslutet ett positivt balanskravsresultat på 45,3 Mkr. Regelverket kring kommunens resultatreserv möjliggör en avsättning med 17,4 Mkr. Kommunens totala avsättning till RUR uppgick till 302,9 Mkr.

Balanskravsutredning	Utfall 2024-12-31	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31
Årets resultat enligt resultaträkning	**128,0**	**86,0**	**134,9**
Reducering av samtliga realisationsvinster	-8,2	-6,1	-3,1
Realisationsvinster enl undantagsmöjlighet			
Realisationsförluster enl undantagsmöjlighet			
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-74,5	-60,5	80,7
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**45,3**	**19,4**	**212,5**
Reservering av medel till resultatreserv	-17,4		-108,0
Användning av medel från resultatreserv			
Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Årets balanskravsresultat	**27,9**	**19,4**	**104,5**

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	
2024		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	anspråktage	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	
2024		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 arbetet med friskfaktorer i hela kommunen fortsatt. Friskfaktorer handlar om det som gör att medarbetare mår bra och sjukfrånvaron hålls nere på en arbetsplats. Utgångspunkten har varit och är de åtta friskfaktorer som har forskningsstöd. Friskfaktorer har behandlats på ledardagar, kommundirektörens ledningsgrupp och tillsammans med de fackliga organisationerna. Friskfaktorer har lyfts på introduktionsdagar och Intranätet har byggts på med bland annat länkar till Sunt arbetsliv. Flera arbetsplatser har arbetat med den så kallade friskfaktor-kulturen på arbetsplatsen. Friskfaktorerna 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.

Kommunen behöver förbättra analys och uppföljning av arbetsmiljön i det kommungemensamma perspektivet.

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.

Nytt samverkansavtal i Hudiksvalls kommun

Efter många år utan samverkansavtal tecknades ett samverkansavtal med samtliga fackliga organisationer efter sommaren 2024. Ett långsiktigt och bra arbete mellan arbetsgivaren och de fackliga organisationerna gav resultat. Under hösten 2024 utbildades samtliga chefer och fackliga företrädare genom ett gott partsgemensamt samarbete.

Efter utbildningarna tillämpar nu hela kommunen och alla chefsnivåer det nya samverkansavtalet.

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.

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.

Färre anställningar och något fler timanställda.

Antal tillsvidareanställningar har minskat med över 50 anställningar inom lärandeförvaltningen. Minskningen är störst inom grundskolan men gäller alla verksamhetsområden. Det har också skett en mindre minskning på tekniska förvaltningen. Antal visstidsanställningar har minskat inom både social- och omsorgsförvaltningen och lärandeförvaltningen men ökat något inom tekniska förvaltningen. De minskningar som redovisas ovan har i viss mån resulterat i något fler timanställningar som beskrivs nedan.

Antalet unika personer som jobbade på en timanställning via rekrytering och bemanning ökade från 1 154 personer till 1 292 personer mellan 2023 och 2024. Samtidigt ökade antal arbetade timmar utförda av timanställda från 430 600 timmar 2023 till 537 139 timmar 2024, inklusive sommarsemestrarna. Detta innebär att den genomsnittliga sysselsättningsgraden för timanställda ökade mellan 2023 och 2024. De flesta timanställda har sin anställning på rekrytering och bemanning men arbetar ute i verksamheterna. Rekrytering och bemanning levererar det som beställs av förvaltningarna. Rekrytering och bemanning tillgodoser i genomsnitt över 90 % av de beställningar som görs från verksamheten.

Det finns ett behov av att se över den statistik redovisas i verksamhetsrapporten. Vilka är de mått som ger mest information utifrån vad de behov som finns. Kommunen behöver också använda samma statistik på flera nivåer för att skapa en gemensam analys ur ett kommunperspektiv.

	2024-12-31			**2023-12-31**		
	Kvinnor	Män	**Totalt**	Kvinnor	Män	**Totalt**
Antal anställda med månadslön						
Tillsvidareanställda	2558	759	3317	2605	771	3376
Visstidsanställda	235	111	346	231	125	356
Totalt	**2793**	**870**	**3663**	**2836**	**896**	**3732**

	2024-12-31			**2023-12-31**		
Sjukfrånvaro i % av arbetade timmar						
Total sjukfrånvaro	9,30%	5,80%	8,40%	9,50%	6,20%	8,70%
Varav långidssjukfrånvaro, 60 dagar eller mer			48,50%			50,00%
29 år eller yngre			6,10%			7,80%
30-49 år			7,80%			8,10%
50 år och äldre			9,50%			9,40%

Förväntad utveckling

Oro i världen för kostnader, krig och klimat

De värsta effekterna av ökat kostnadsläge på varor och tjänster, inflation och högt ränteläge är förhoppningsvis över. Riksbanken har sänkt sin styrränta vid flera tillfällen till vad som över tid kan betraktas vara mer normala nivåer. Utvecklingen för näringslivet i Hudiksvalls kommun kan sammanfattningsvis betecknas som relativt god i så måtto att man klarat sig ur kostnadskrisen och den svaga konjunkturen på ett bra sätt utan att ha sagt upp personal i någon större omfattning. I skrivande stund har USA:s president aviserat tullar på importerade varor från grannländer och Kina. Om detta utökas till EU:området kan Sveriges export påverkas negativt. Även andra osäkerheter i omvärlden gör att bedömningen över framtida utveckling är svår. De senaste årens kraftiga prisökningar har bl a slagit mot kommunens kost- och fastighetsverksamhet.

Dessa osäkerheter kan påverka investeringsviljan negativt både hos företag och hushållen. Detta märker kommunen av exempelvis genom att nyproduktionen av bostäder fortfarande är svag. Kommunen fortsätter dock att öka beredskapen för att ha färdig detaljplanelagd mark för att möta efterfrågan när konjunkturen vänder. Till detta hör att kommunen i nuläget har lite planlagd mark för verksamheter att erbjuda marknaden. Kommunens åtaganden på Kattvikskajen löper på i stort sett enligt plan och framgent kommer kommunen att påbörja insatser på så kallad allmän platsmark i området Västra hamnen. Även området från E4 in mot staden är prioriterat för att utveckla mark för verksamheter men här finns utmaningar bl a kopplade till trafiklösningar. På landsbygden ser kommunen framför sig att det kan vara möjligt att utveckla både bostäder och besöks- och annan näring i attraktiva lägen såsom nära vatten eller vid öppna jordbrukslandskap. Glada Hudikhem fortsätter planera för ytterligare hyresrätter i bl a Sörforsa och Hudiksvall.

Det internationella säkerhetsläget är svårbedömt. USA:s trycker visserligen på för att skapa någon form av fred i Ukraina men signalerar samtidigt att Europa måste ta ett mycket större eget militärt ansvar för sin säkerhet. Frågor om ökad beredskap och säkerhet kommer därför att fortsatt stå i fokus på alla nivåer i samhället. En fråga som kan komma att uppmärksammas är tillgång till fungerande skyddsrum. Arbetet med brottsförebyggande åtgärder väntas pågå intensivt i riket. Även om Hudiksvalls kommun varit förskonad från gängkriminella våldsdåd behöver kommunen prioritera trygghetsfrågor. I Hudiksvalls kommun är ett minskat våld i nära relationer ett angeläget område.

Ökade klimatförändringar medför att åtgärder för en ökad klimatanpassning är viktiga för att skydda liv och egendom. Både samhällsplanering i vid bemärkelse och tekniska förvaltningen är särskilt berörda av detta. För att skydda klimatet måste arbetet med minskade utsläpp av koldioxid och andra växthusgaser vara prioriterat. Frågor kopplade till att säkra en framtida livsmedelsförsörjning berör flera områden, både beredskap och hållbarhet.

Demografi, kompetensförsörjning och AI

Under 2024 var barnafödandet i landet och kommunen historiskt lågt. Just nu syns inga tecken på att antalet födda barn ska öka i närtid. Detta påverkar förskole- och skolverksamheten på kort och medellång sikt där närmast i tid antalet avdelningar

och förskolor behöver möta det förändrade behovet. Även andra nämnder och förvaltningar berörs, t ex kultur- och fritid som har många verksamheter riktade till barn och unga. På riktigt lång sikt riskerar detta att påverka arbetskraftsutbudet negativt. Här är det viktigt att kommunen är attraktiv att bo och leva i för människor i barnafödande åldrar. Antalet äldre och äldre-äldre väntas öka. Det är angeläget att arbeta med att värna det friska hos individen för att skjuta fram ohälsa och sjukdom och därmed behovet av vård och omsorg.

Kompetensförsörjning är en att de viktigare utmaningarna som företagen i kommunen lyfter fram. Även kommunens egen verksamhet möter ökat behov av kompetens. Här behöver kommunen fortsatt arbeta med utbildning och kompetensutveckling, stegförflyttning mot arbete, stödja företag och kluster, öka branschbredden, förbättra kommunikationerna och öka attraktiviteten att bo och verka här.

En ökad digitalisering och AI, artificiell intelligens, kan påverka möjligheterna att möta bristen på kompetens. AI kommer att innebära betydande förändringar i hur utbildning sker och upplevs. Några trender som syns i skolans verksamhet är AI-assisterade lärare, Studybuddys, där elever får direkt hjälp med inlärning, och AI i specialundervisning, där AI kan erbjuda stöd till elever med olika inlärningsbehov. Detta gör att pedagoger behöver utbildas i vad AI är samt att riktlinjer behöver tas fram för hur AI används i kommunen.

Samarbetet inom digital utveckling fortsätter under 2025 mellan Hudiksvalls, Ljusdals och Nordanstigs kommuner tillsammans med Sundvalls och Ånge kommuner. Den digitala utvecklingstakten i kommunens förvaltningar väntas öka i linje med Handslaget, SKR:s initiativ för nationell utveckling av välfärdsdigitalisering.

Övriga förväntningar framåt

Trafikverket väntas fatta beslut om val av järnvägskorridor för dubbelspår på Ostkustbanan under 2025. Detta kan påverka kommunens planeringsförutsättningar på så sätt att viss mark som tidigare omfattats av ett riksintresse kan frigöras för annan användning. Samtidigt kan ett klarläggande medföra att kommunen mer aktivt och långsiktigt kan behöva styra utveckling mot t ex ett nytt stationsläge.

Frågor om elproduktion, eldistribution och elkonsumtion väntas fortsatt vara i fokus. Det finns ett stort intresse för planering av havsbaserad vindkraft i Bottenhavet utanför kommunens territorium även om elprisutveckling och energipolitiska beslut medför osäkerheter om projekt kan bli av. Detta kan påverka kommunen bl a om elen tas i land i området. Det är därför viktigt att ha en översiktlig planberedskap för verksamheter kopplade till elproduktion.

Under 2025 träder en ny socialtjänstlag i kraft vilket bland annat medför att social- och omsorgsförvaltningen behöver ställa om till fler tidiga och förebyggande insatser. Den nya socialtjänstlagen innebär också en stor kulturförändring och synsättet på socialt arbete och kommer att påverka flera nämnder och förvaltningar. Detta kommer att märkas också externt och i samverkan med andra aktörer.

Kommunens överförmyndarverksamhet avvaktar ett beslut i riksdagen om den så kallade ställföreträdarutredningen. Om den genomförs kommer mer arbetsuppgifter att hamna på kommunerna, samtidigt som det övergripande syftet är att åstadkomma förbättringar för de personer som har behov av en ställföreträdare. Nämnden ser ett stort behov av nya ställföreträdare.

Social- och omsorgsnämnden märker att bland sina målgrupper, som innefattar både barn, unga och vuxna, finns det allt fler med stora behov och med samsjuklighet. Att ge rätt stöd till personer med allt mer komplexa behov kräver ökad bemanning, samverkan, kompetens, flexibilitet och speciallösningar. Mot bakgrund av det ekonomiska läget behöver förvaltningen fortsätta arbetet med att skapa lösningar i hemkommunen för såväl nya brukare samt de som idag har externa placeringar.

Trots det nämnda kompetensbehovet befaras en utveckling av ökad arbetslöshet och fortsatt ökad ungdomsarbetslöshet. Detta kan leda till att den målgrupp Jobbcentrum arbetar med kommer längre ifrån arbetsmarknaden vilket leder till ökade kostnader. Regeringen har tillsatt en utredning gällande en ny aktivitetsplikt, som innebär ett krav på deltagande i heltidssysselsättning för personer som får försörjningsstöd. Reformen skulle innebära stora utmaningar att hitta sysselsättningsplatser för ett stort antal personer, vilka idag är utan sysselsättning. Ett sätt att möta kraven är att skapa en lågtröskelverksamhet. En arbetsgrupp har skapats i samverkan mellan förvaltningens verksamhetsområden Arbetsliv och försörjning, Tillfälligt stöd och Myndighet med uppdrag att utforma ett förslag till lågtröskelverksamhet.

Badhusen är gamla och får ofta driftsstopp. Under 2025 genomförs en badhusutredning.

Tekniska nämnden kommer att behöva följa upp resultaten från de åtgärder som skett under 2024 för ekonomi i balans. Fler tomställda boendeplatser för äldre väntas under året då man flyttar in i nya demensboendet Skyttegillet samt har färre boendebeslut.

Det finns ett fortsatt behov att öka insatser på underhåll och förnyelse inom vatten- och avloppsverksamheten åren framöver. Avfallsverksamheten är under stor förändring med införande av närsorterat och obligatorisk matavfallsinsamling. Utökade fraktioner för producentansvar införs där bland annat textiler kommer att ingå.

Resultaträkning

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
	Not				
Verksamhetens intäkter	1	689,3	677,4	1 039,7	1 022,1
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-3 284,2	-3 211,3	-3 522,0	-3 486,6
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-146,6	-137,1	-195,5	-184,5
Verksamhetens nettokostnader		**-2 741,3**	**-2 671,0**	**-2 677,8**	**-2 649,0**
Skatteintäkter	6	2 010,5	1 980,7	2 010,5	1 980,7
Generella statsbidrag och utjämning	6	766,6	726,0	766,6	726,0
Verksamhetens resultat		**35,8**	**35,7**	**99,4**	**57,6**
Finansiella intäkter	7	130,3	78,4	123,9	72,3
Finansiella kostnader	7	-38,1	-28,1	-68,9	-52,2
Resultat efter finansiella poster		**128,0**	**86,0**	**154,4**	**77,7**
Årets resultat	8	**128,0**	**86,0**	**154,4**	**77,7**

Kassaflödesanalys

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
Den löpande verksamheten	**Not**				
Årets resultat	8	128,0	86,0	154,4	77,7
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	145,5	142,5	199,5	188,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		*273,5*	*228,5*	*353,9*	265,8
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	16	23,9	-11,3	34,0	-5,8
Ökning (-)/minskning (+) förråd och varulager	15	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	23	-25,5	-14,5	1,2	-36,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**271,8**	**202,7**	**389,1**	**223,2**
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11,12	-259,3	-267,8	-315,9	-371,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	7,2	11,5	7,7	15,6
Investering i finansiella anläggningstillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13	-2,7	-3,7	-3,6	-4,8
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-254,9**	**-260,0**	**-311,9**	**-360,8**
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	21	150,0	47,5	371,6	307,1
Amortering av långfristiga skulder	21	-106,6	-58,7	-366,4	-277,0
Anslutningsavgifter VA	21	5,3	4,5	5,3	4,5
Ack upplösning anslutningsavgifter VA	21	-1,6	-1,4	-1,6	-1,4
Investeringsbidrag	21	7,4	3,9	7,4	3,9
Ack upplösning av investeringsbidrag	21	-4,0	-3,8	-4,0	-3,8
Checkkredit utnyttjande	22	-14,6	14,6	0,0	0,0
Ökning av långfristiga fordringar	14				
Minskning av långfristiga fordringar	14	0,5	0,9	0,4	0,4
Ökning av kortfristiga placeringar	17	-9,4	-6,2	-9,4	-6,2
Minskning av kortfristiga placeringar	17	2,4	5,9	2,4	5,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**29,4**	**7,1**	**5,8**	**33,4**
Årets kassaflöde		**46,4**	**-50,2**	**82,9**	**-104,3**
Likvida medel vid årets början	18	0,0	50,2	68,7	172,9
Likvida medel vid årets slut	18	46,4	0,0	151,6	68,7

Balansräkning

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
Tillgångar	**Not**				
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	10	2 437,1	2 320,6	3 974,3	3 843,4
Maskiner och inventarier	11	120,6	97,3	151,1	126,8
Pågående nyanläggningar	12	42,9	69,7	71,8	107,5
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier, andelar och bostadsrätter	13	94,5	91,8	48,9	45,3
Långfristiga fordringar	14	7,6	8,2	8,2	8,7
Summa anläggningstillgångar		**2 702,8**	**2 587,6**	**4 254,4**	**4 131,7**
Omsättningstillgångar					
Varulager mm	15	0,0	0,0	0,7	0,7
Kortfristiga fordringar	16	318,5	342,4	320,2	354,2
Kortfristiga placeringar	17	717,2	635,5	717,2	635,5
Kassa och bank	18	46,4	0,0	151,6	68,7
Summa omsättningstillgångar		**1 082,0**	**977,8**	**1 189,7**	**1 059,1**
Summa tillgångar		**3 784,8**	**3 565,4**	**5 444,0**	**5 190,8**
Eget kapital och skulder					
Eget kapital					
Årets resultat	8	128,0	86,0	154,4	77,7
Resultatutjämningsreserv		302,9	302,9	302,9	302,9
Resultatreserv		17,4	0,0	17,4	0,0
Övrigt eget kapital	8	1 932,4	1 863,7	2 271,6	2 211,9
Summa eget kapital		**2 380,6**	**2 252,7**	**2 746,3**	**2 592,5**
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	19	353,5	272,5	361,3	280,9
Övriga avsättningar	20	17,8	17,8	52,1	46,7
Summa avsättningar		**371,3**	**290,3**	**413,3**	**327,7**
Skulder					
Långfristiga skulder	21	484,3	433,8	1 568,7	1 556,2
Checkkredit	22	0,0	14,6	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	23	548,6	574,1	715,7	714,5
Summa skulder		**1 032,9**	**1 022,4**	**2 284,4**	**2 270,7**
Summa eget kapital och skulder		**3 784,8**	**3 565,4**	**5 444,0**	**5 190,8**
Ställda säkerheter	24	0,0	0,0	0,6	0,6
Ansvarsförbindelser	25	2 138,8	2 191,9	995,0	1 048,4

Noter

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	136,8	133,0	136,8	133,0
Taxor och avgifter	230,4	217,6	248,6	240,5
Hyror och arrenden	222,0	214,7	556,9	537,5
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	239,6	244,8	239,6	244,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	165,7	150,7	165,7	150,7
Övriga intäkter	53,5	72,8	50,8	71,9
Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	**1 048,0**	**1 033,7**	**1 398,4**	**1 378,4**
avgår interna intäkter	-358,7	-356,3	-358,7	-356,3
Summa verksamhetens intäkter	**689,3**	**677,4**	**1 039,7**	**1 022,1**

Tomträttsavgäld	Antal		m2		Taxeringsvärde (mkr)		Intäkter (mkr)	
Kategori	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Småhus								
Flerfamiljshus	1	1	1 962	1 962	17	17	0	0,0
Industri								
Övrigt	5	5	867 856	867 856	2	2	0,2	0,2
Summa	**6**	**6**	**869 818**	**869 818**	**19**	19	**0,2**	**0,2**

Not 2 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-1 999,5	-1 965,6	-2 093,6	-2 057,5
Pensionskostnader	-285,5	-240,6	-292,4	-246,4
Övriga verksamhetskostnader	-1 354,3	-1 341,0	-1 481,3	-1 517,7
Bolagsskatt			-9,9	-0,9
Driftredovisningens kostnader (se driftred nämnder)	**-3 639,2**	**-3 547,2**	**-3 877,1**	**-3 822,5**
avgår interna kostnader*	355,1	335,9	355,1	335,9
Summa verksamhetens kostnader	**-3 284,2**	**-3 211,3**	**-3 522,0**	**-3 486,6**

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)	-61,0	-56,7	-63,6	-59,5
ingår bland nämndernas kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Individuell del	-127,7	-127,1	-132,5	-131,0
Förändring av pensionsskuld	-58,8	-38,7	-58,2	-37,7
Pensionsförsäkring	-32,3	-15,1	-32,3	-15,1
Övriga pensionskostnader	-5,8	-3,1	-5,8	-3,1
	-285,5	**-240,6**	**-292,4**	**-246,4**
Not 4 Räkenskapsrevision				
Kostnad för revision av bokföring, delårsrapport och årsredovisning				
Kostnader PWC	-1,2	-1,1	-1,5	-1,5
varav räkenskapsrevision	-0,2	-0,3	-0,5	-0,6
Arvoden kommunala revisorer	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
varav räkenskapsrevision	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Summa kostnad	**-1,7**	**-1,6**	**-2,0**	**-2,0**
varav räkenskapsrevision	**-0,3**	**-0,4**	**-0,6**	**-0,8**
Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar				
Byggnader och mark	-122,7	-115,0	-165,5	-157,1
Maskiner och inventarier	-23,9	-22,1	-30,0	-27,5
Summa årets avskrivningar	**-146,6**	**-137,1**	**-195,5**	**-184,5**
varav internleasing	-6,9	-6,8	-6,9	-6,8
Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning				
Skatteintäkter (kommunen)				
Preliminär skatteinbetalning	2 013,1	1 941,2	2 013,1	1 941,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	7,0	29,7	7,0	29,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-9,6	9,8	-9,6	9,8
Fortsättning på följande sida	**2 010,5**	**1 980,7**	**2 010,5**	**1 980,7**

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)				
Inkomstutjämning	467,5	450,1	467,5	450,1
Införandebidrag			0,0	0,0
Kommunal fastighetsavgift	117,6	103,7	117,6	103,7
Kostnadsutjämning	-11,7	-26,8	-11,7	-26,8
Regleringsbidrag	115,2	88,1	115,2	88,1
Utjämningsbidrag LSS	74,5	90,6	74,5	90,6
Välfärdsmiljoner-flyktingmottagande	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag	3,6	20,3	3,6	20,3
	766,6	**726,0**	**766,6**	**726,0**
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/ utjämning	**2 777,1**	**2 706,6**	**2 777,1**	**2 706,6**

Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter				
Utdelning på aktier (koncernföretag)	0,0	0,6	0,0	0,0
Ränteintäkter	8,1	7,3	8,2	7,3
Vinst vid försäljning av kortfristiga placeringar	7,9	4,4	9,4	4,4
Utdelning på aktier och andelar	1,6	0,0	1,6	0,0
Övriga finansiella intäkter	38,2	5,6	30,2	0,0
Omvärdering verkligt värde	74,5	60,5	74,5	60,5
	130,3	**78,4**	**123,9**	**72,3**
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-12,3	-9,1	-43,1	-33,3
Ränta på pensionsskuld	-22,2	-15,6	-22,2	-15,6
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	-0,5	-0,8	-0,5	-0,8
Övriga finansiella kostnader	-0,5	-0,4	-0,5	-0,3
Förlust vid försäljning av kortfristiga placeringar*	-2,6	-2,2	-2,6	-2,2
Omvärdering verkligt värde			0,0	0,0
	-38,1	**-28,1**	**-68,9**	**-52,2**
Summa finansnetto	**92,1**	**50,3**	**55,0**	**20,0**

Not 8 Eget kapital och årets resultat

Eget kapital				
Ingående eget kapital	2 252,7	2 166,6	2 592,5	2 515,4
justering pga byte av redovisningsprincip i koncernföretag			0,0	0,0
justerat ingående eget kapital koncernkapital			-0,6	-0,6
Årets resultat	128,0	86,0	154,4	77,7
Utgående balans	**2 380,6**	**2 252,7**	**2 746,3**	**2 592,5**
varav vatten och avlopp	-6,6	6,9	-6,6	6,9
varav renhållning	30,9	28,2	30,9	28,2
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
Varav resultatreserv	17,4		17,4	
Avstämning mot kommunallagens balanskrav				
Årets resultat enligt resultaträkningen	**128,0**	**86,0**		
Reducering för reavinster	-8,2	-6,1		
Orealiserad vinst och förlust i värdepapper	-74,5	-60,5		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**45,3**	**19,4**		
Medel rill resultatreserv	-17,4	0,0		
Balanskravsresultat	**27,9**	**19,4**		

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
Under året ianspråktaget ur miljöfond	0,0	0,0		
Under året ianspråktaget ur arbetsmarknads- och social investeringsfond	0,0	0,0		

I bokslut en 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 127,9 mkr (2023 ökning med 86 mkr).
I det egna kapitalet ingår Tekniska förvaltningens affärsmässiga verksamhet med 24,3 mkr uppdelat på vatten och avlopp med -6,6 mkr (2023 6,9mkr) och renhållning med 30,9 mkr (2023 28,2 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 9 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Justering för av- och nedskrivningar	146,6	137,1	195,5	184,5
Justering för nedskrivning	0,5	0,8	0,5	0,0
Justering för nedskrivning finansiella tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för pensionsavsättning	58,8	38,7	58,2	37,7
Justering övriga avsättningar	0,0	17,8	5,4	17,8
Justering för ränta pensionsskuld	22,2	15,6	22,2	15,6
Realisationsvinst (-)/realisationsförlust (+)	-8,2	-7,6	-8,2	-7,6
Värdering till verkligt värde kf placering	-74,5	-60,5	-74,5	-60,5
Övriga poster	0,1	0,7	0,5	0,7
	145,5	**142,5**	**199,5**	**188,2**

Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	4 511,0	4 280,4	6 755,5	6 221,1
Inköp	169,7	192,5	207,0	215,2
Försäljningar	-5,0	-14,7	-9,2	-23,6
Utrangeringar	0,0	0,0	-1,4	0,0
Överföringar	71,6	53,2	92,8	343,0
Korrigering mark	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig förändring		-0,3	0,4	-0,3
Utgående anskaffningsvärde	**4 747,2**	**4 511,0**	**7 045,0**	**6 755,5**
Ingående ack. Avskrivningar	**-2 190,4**	**-2 086,0**	**-2 883,7**	**-2 743,3**
Försäljningar	2,9	10,6	6,1	16,7
Utrangeringar	0,0	0,0	1,2	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
korrigering mark	0,0	0,0	0,0	0,0
övrigt	0,0	0,0	-0,5	0,0
Årets avskrivningar	-122,7	-115,0	-165,5	-157,1
Utgående ack. Avskrivningar	**-2 310,1**	**-2 190,4**	**-3 042,3**	**-2 883,7**
Ingående ack. Nedskrivningar			-28,4	**-30,0**
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0	0,0	1,6
Utgående ack. Nedskrivningar	**0,0**	**0,0**	**-28,4**	**-28,4**
Utgående redovisat värde	**2 437,1**	**2 320,6**	**3 974,3**	**3 843,4**
Genomsnittlig nyttjandeperiod	20 år	20 år	20 år	20 år

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2024	**2023**	**2024**	**2023**
Not 11 Maskiner och inventarier					
Ingående anskaffningsvärde		410,3	379,0	550,1	505,2
Inköp		46,8	32,9	53,9	48,1
Försäljningar		-5,3	-3,1	-7,8	-4,8
Utrangeringar					
Överföringar		0,5	1,5	0,5	1,6
Utgående anskaffningsvärde		**452,3**	**410,3**	**596,8**	**550,1**
Ingående ack. Avskrivningar		-313,0	-293,5	-423,3	-399,9
Försäljningar		5,2	2,8	7,6	4,0
Utrangeringar					0,3
Överföringar					
Övriga förändringar			-0,2	-0,1	-0,2
Årets avskrivningar		-23,9	-22,1	-30,0	-27,5
Utgående ack. Avskrivningar		**-331,7**	**-313,0**	**-445,7**	**-423,3**
Utgående redovisat värde		**120,6**	**97,3**	**151,1**	**126,8**
Genomsnittlig nyttjandeperiod		6 år	5 år	6 år	6 år
Not 12 Pågående nyanläggningar					
Redovisat värde vid årets början		69,7	85,6	107,5	351,1
Årets utgifter		42,9	42,5	55,1	108,3
Årets inkomster			-3,7	0,0	-3,7
Årets aktivering		-72,3	-54,7	-93,4	-344,5
Övriga förändringar		2,7	-0,1	2,7	-3,6
Redovisat värde vid årets slut		**42,9**	**69,7**	**71,8**	**107,5**
Not 13 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		
Fiberstaden AB	10 000	1,0	1,0		
Glysisvallen AB	1 000	4,0	4,0		
Hudiksvalls Näringslivs AB	200	0,0	1,0		
Aktier och andelar		42,5	38,8	46,8	43,2
Bostadsrätter		2,1	2,1	2,1	2,1
		94,5	**91,8**	**48,9**	**45,3**
Not 14 Långfristiga fordringar					
Utlämnade lån		7,6	8,2	7,6	8,1
Andra långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,6	0,6
		7,6	**8,2**	**8,2**	**8,7**
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen		**0,0**	**22,1**	**0,0**	**22,1**

Inga nya lån har betalats ut under året (2023 0 mkr). Amorteringar har inkommit med 0 mkr (2023 0 mkr). Under året har lån på totalt 0,5 mkr (2023 0,8 mkr) skrivits ned.

Not 15 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	
		2024	**2023**	**2024**	**2023**
Not 16 Kortfristiga fordringar					
Fordringar hos staten		66,5	48,8	66,5	50,6
Kundfordringar		33,0	40,1	39,3	43,1
Övriga fordringar		2,7	5,8	30,2	14,8
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		216,3	247,7	184,2	245,8
		318,5	**342,4**	**320,2**	**354,2**
Not 17 Kortfristiga placeringar					
Värde papper Mangold		0,0	0,0	0,0	0,0
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)		717,2 *	635,5 *)	717,2 *)	635,5 *)
Kapitalförvaltning koncern				**0,0**	0,0
		717,2	**635,5**	**717,2**	**635,5**
*) 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	51,8	50,7	51,8	50,7
	Verkligt värde	72,3	65,8	72,3	65,8
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	100,9	70,5	100,9	70,5
	Verkligt värde	134,6	87,4	134,6	87,4
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	79,0	101,2	79,0	101,2
	Verkligt värde	99,3	110,0	99,3	110,0
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde		7,1	0,0	7,1
	Verkligt värde		6,2	0,0	6,2
Absolutavkastande fonder	Anskaffningsvärde			0,0	0,0
	Verkligt värde			0,0	0,0
Summa anskaffningsvärde		**231,7**	**229,5**	**231,7**	**229,5**
Summa verkligt värde		**306,2**	**269,5**	**306,2**	**269,5**
Försäljningsmedel (kommunen)					
Svenska aktiefonder	Anskaffningsvärde	75,6	58,7	75,6	58,7
	Verkligt värde	99,5	76,0	99,5	76,0
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	153,9	86,1	153,9	86,1
	Verkligt värde	196,5	106,1	196,5	106,1
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	94,9	162,9	94,9	162,9
	Verkligt värde	115,0	173,6	115,0	173,6
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde		11,6	0,0	11,6
	Verkligt värde		10,2	0,0	10,2
Absolutavkastande fonder	Anskaffningsvärde			0,0	0,0
	Verkligt värde			0,0	0,0
Summa anskaffningsvärde		**324,3**	**319,4**	**324,3**	**319,4**
Summa verkligt värde		**411,0**	**365,9**	**411,0**	**365,9**
Total extern kapitalförvaltning anskaffningsvärde		**556,0**	**548,9**	**556,0**	**548,9**
Total extern kapitalförvaltning verkligt värde		**717,2**	**635,5**	**717,2**	**635,6**

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

Not 18 Kassa och bank					
Plusgiro, bank		**46,4**	**0,0**	**151,6**	**68,7**

En checkräkningskredit på 150 mkr (200 mkr) finns att tillgå för hela koncernen.
Koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank.

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 19 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser				
Avsättningar för pensioner				
Ingående balans	272,5	218,3	280,9	227,7
Pensionsutbetalningar	-9,0	-8,0	-9,7	-9,2
Nyintjänad pension	52,6	33,2	52,6	33,8
Ränte- och basbeloppuppräkning	22,2	16,9	22,7	16,4
Övrigt	-0,6	1,6	-1,0	1,6
Ändrat livslängdsantagande			0,0	0,0
Förändring av löneskatt	15,8	10,6	15,8	10,6
Avsättning inklusive löneskatt	**353,5**	**272,5**	**361,3**	**280,9**
Aktualiseringsgrad *)	96%	96%	96%	96%
*) Andel av anställdas personalakter som är uppdaterad med tidigare pensionsgrundande anställningar.				
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
Ingående balans	540,2	541,6	540,2	541,6
Pensionsutbetalningar	-40,1	-37,6	-40,1	-37,6
Nyintjänad visstidspension			0,0	0,0
Ränte- och basbeloppuppräkning	32,2	34,3	32,2	34,3
Auktualisering	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	15,7	2,1	15,7	2,1
Ändrat livslängdsantagande			0,0	0,0
Förändring av löneskatt	1,9	-0,3	1,9	-0,3
Ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	**549,8**	**540,2**	**549,8**	**540,2**
Under 2022 minskade ansvarförbindelsen till följd av en pensionsinlösen (12,2 mkr)				
Avsättningar för pensioner				
Arbetstagare/pensionstagare	284,5	219,3	292,3	227,6
Löneskatt	69,0	53,2	69,0	53,2
Avsättning inklusive löneskatt	**353,5**	**272,5**	**361,3**	**280,9**
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
Intjänad pension före 1997-12-31	549,8	540,2	549,8	540,2
varav löneskatt	107,3	105,5	107,3	105,5
Ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	**549,8**	**540,2**	**549,8**	**540,2**
Summa avsättningar och ansvarsförbindelser	**903,3**	**812,7**	**911,1**	**821,1**
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	175,8	171,0	175,8	171,0
Löneskatt	42,6	41,5	42,6	41,5
Pensionsförsäkring inkl löneskatt	**218,4**	**212,4**	**218,4**	**212,4**
Pensionsmedel (kommunen)				
Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)	231,7	229,5	231,7	229,5
Finansiella placeringar (verkligt värde)	306,2	269,5	306,2	269,5
Pensionsförsäkringskapital	286,9	268,0	286,9	268,0
Verkligt värde minus anskaffningsvärde orealiserad avkastning)	**74,4**	**40,0**	**74,4**	**40,0**
Totala förpliktelser	1 121,7	1 025,2	1 129,5	1 033,5
Summa förvaltade pensionsmedel	-593,0	-537,5	-593,0	-537,5
Totala förpliktelser minus finansiella placeringar (verkligt värde)	**528,7**	**487,7**	**536,5**	**496,0**
Andel av totala förpliktelser som är finansierad	53%	52%	53%	52%

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
Not 20 Övriga avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld			34,3	28,9
Skyfall	17,8	17,8	17,8	17,8
Utgående värde	**17,8**	**17,8**	**52,1**	**46,7**
Not 21 Långfristiga skulder				
IB låneskuld	335,5	346,7	1 457,9	1 427,9
Årets amortering	-9,5	-13,2	-39,3	-43,8
Nästa års amortering förändring	2,9	2,0	-35,5	2,0
Under året omlagda lån	100,0	47,5	291,6	235,2
Under året förfallna lån	-100,0	-47,5	-291,6	-235,2
Nya lån	50,0		80,0	71,9
UB Låneskuld	**378,9**	**335,5**	**1 463,1**	**1 457,9**
varav				
affärsmässig verksamhet	305,5	206,3	1 389,8	1 328,7
skattefinansierad verksamhet	73,4	129,3	73,4	129,3
Genomsnittlig upplåningsränta	1,79%	*1,05%*	2,44%	*2,16%*
Genomsnittlig räntebindningstid	1,86 år	*1,62 år*	1,91 år	*1,54 år*
IB anslutningsavgifter	45,2	42,2	45,2	42,2
Anslutningsavgifter VA	5,3	4,5	5,3	4,5
Upplösning anslutningsavgifter VA	-1,6	-1,4	-1,6	-1,4
UB anslutningsavgifter	**48,8**	**45,2**	**48,8**	**45,2**
IB investeringsbidrag	53,2	53,0	53,2	53,0
Investeringsbidrag avsättning	7,4	3,9	7,4	3,9
Upplösning	-4,0	-3,8	-4,0	-3,8
Rättelse av tidigare fel			0,0	0,0
UB investeringsbidrag	**56,7**	**53,2**	**56,6**	**53,2**
Summa långfristiga skulder	**484,4**	**433,8**	**1 568,7**	**1 556,2**
Låneskuldens struktur				
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100,0%	100,0%	98,6%	96,3%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansd.	0,0%	0,0%	1,4%	3,7%
varav andel med rörlig ränta	6,4%	7,2%	26,2%	31,0%
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	**48,8**	**45,2**	**48,8**	**45,2**
återstående antal år (vägt snitt)	45 år	45 år	45 år	45 år
Investeringsbidrag	**56,7**	**53,2**	**56,6**	**53,2**
återstående antal år (vägt snitt)	19 år	20 år	19 år	20 år
Summa förutbetalda intäkter	**105,5**	**98,4**	**105,4**	**98,4**
Not 22 Checkräkningskredit				
Skulder till kreditinstitut	**0,0**	**14,6**	**0,0**	**0,0**
En checkräkningskredit på 150 mkr finns att tillgå för hela koncernen (2023 200 mkr)				
Not 23 Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	9,5	12,4	69,8	34,3
Leverantörsskulder	124,0	152,1	151,6	193,8
Aktuella skatteskulder	0,0	0,0	1,0	1,7
Övriga skulder	36,6	37,4	41,3	30,3
varav källskatt	30,0	31,2	31,4	31,2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	378,4	372,2	451,9	454,4
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.a	120,5	118,0	126,6	119,4
	548,6	**574,1**	**715,7**	**714,5**

Miljoner kronor		Kommunen		Koncernen	
		2024	**2023**	**2024**	**2023**
Not 24	**Ställda säkerheter**				
	Fastighetsinteckningar	**0,0**	**0,0**	**0,6**	**0,6**
Not 25	**Ansvarsförbindelser**				
	Borgensåtaganden				
	Glada Hudikhem AB	823,0	814,1		
	Övriga koncernföretag	321,6	330,2		
	Externa bolag/bostadsrättsföreningar (bostäder)	41,6	104,5	41,6	104,5
	Övriga externa bolag/föreningar	402,7	402,9	402,7	402,9
	Pensionsåtagande kommunen (se not 20)	549,8	540,2	549,8	540,2
	Övriga ansvarsförbindelser			0,8	0,8
		2 138,8	**2 191,9**	**995,0**	**1 048,4**

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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 096 mkr och totala tillgångar till 603 917 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 684 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 675 mkr.

Driftredovisning

Miljoner kronor

Nämnd		2024 Budget	2024 Bokslut	2024 Budget-avvikelse	2023 Bokslut
Byggnadsnämnd	Intäkter	6,7	5,9	-0,8	6,2
	Kostnader	-14,8	-12,1	2,7	-13,8
	Netto	**-8,1**	**-6,2**	**1,9**	**-7,6**
Kommunstyrelse	Intäkter	35,1	44,8	9,7	41,0
	Kostnader	-194,9	-199,9	-5,0	-187,7
	Netto	**-159,7**	**-155,1**	**4,7**	**-146,7**
Revision	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	-1,9	-1,8	0,0	-1,8
	Netto	**-1,9**	**-1,8**	**0,0**	**-1,8**
Överförmyndarnämnd	Intäkter	3,5	4,0	0,5	3,6
	Kostnader	-9,6	-9,2	0,4	-8,3
	Netto	**-6,1**	**-5,2**	**0,9**	**-4,6**
Lärandenämnd	Intäkter	148,1	176,0	27,9	166,0
	Kostnader	-1 159,9	-1 187,7	-27,9	-1 152,4
	Netto	**-1 011,8**	**-1 011,7**	**0,1**	**-986,5**
Norrhälsinge miljö/räddningsnämnd	Intäkter	24,9	24,6	-0,3	26,6
	Kostnader	-67,9	-69,9	-2,0	-69,8
	Netto	**-42,9**	**-45,2**	**-2,3**	**-43,2**
Social och omsorgsnämnd	Intäkter	177,9	218,1	40,2	237,6
	Kostnader	-1 379,7	-1 464,0	-84,3	-1 405,7
	Netto	**-1 201,8**	**-1 245,9**	**-44,1**	**-1 168,1**
Kultur- och fritidsnämnd	Intäkter	9,6	18,6	9,0	19,3
	Kostnader	-114,5	-123,5	-9,0	-120,6
	Netto	**-104,9**	**-104,9**	**0,1**	**-101,4**
Svågadalsnämnd	Intäkter	0,5	0,6	0,1	0,7
	Kostnader	-14,8	-18,6	-3,8	-17,9
	Netto	**-14,3**	**-18,0**	**-3,7**	**-17,2**
Teknisk nämnd	Intäkter	536,0	551,4	15,4	520,8
	Kostnader	-624,6	-691,6	-67,0	-660,0
	Netto	**-88,7**	**-140,2**	**-51,5**	**-139,2**
	Netto	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Summa nämnder	**Intäkter**	**942,3**	**1 044,0**	**101,7**	**1 021,9**
	Kostnader	**-3 582,5**	**-3 778,2**	**-195,7**	**-3 638,0**
	Netto	**-2 640,2**	**-2 734,2**	**-94,0**	**-2 616,2**
Oförutsett	intäkter				
	Kostnader	-14,3	-0,2	14,1	-9,4
	Netto	**-14,3**	**-0,2**	**14,1**	**-9,4**
Intraprenader	Kostnader	-0,8	0,0	0,8	
	Netto	**-0,8**	**0,0**	**0,8**	**0,0**
Interna kapitalkostnader	Intäkter	197,0	203,8	6,8	161,0
	Netto	**197,0**	**203,8**	**6,8**	**161,0**
Pensioner & interna personalomkostnadspålägg	Kostnader	-91,2	-64,7	26,6	-60,8
	Netto	**-91,2**	**-64,7**	**26,6**	**-60,8**
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningstillgångar mm	Intäkter	0,3	4,1	3,8	11,8
	Kostnader		0,0	0,0	0,0
	Netto	**0,3**	**4,1**	**3,8**	**11,8**
Total driftredovisning	**Intäkter**	**942,5**	**1 048,0**	**105,5**	**1 033,7**
	Kostnader	**-3 491,8**	**-3 639,2**	**-147,4**	**-3 547,2**
	Netto	**-2 549,3**	**-2 591,2**	**-41,9**	**-2 513,6**

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

TA KF §31 Mars 2024	-5,8
Summa Budgetjusteringar	**-5,8**

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

Nämnd	Proj nr	Proj	Budget	TA (Tilläggsanslag)	2024 BU+TA	Utfall jan-dec	Avvikelse BU-Utfall	Års prognos 2024-08-31
		Nya investeringar						
KOF	8016	Inventarier fritidsgård Iggesund om ny lokal	0,0	0,8	0,8		0,8	0,0
KOF	8124	Anpassning av ny lokal fritidsgård, Forsa	0,3	0,2	0,5	0,3	0,2	0,5
KOF	8128	Entré Mulle Meck	0,0	0,3	0,3	1,5	-1,2	1,5
TEN	7615	Kotorget ombyggnad		3,4	3,4	8,3	-4,9	3,4
TEN	7663	Gång och cykelplan	2,0	3,0	5,0	3,3	1,7	0,5
SOM	8105	Digitalisering	1,0	1,7	2,7	1,4	1,3	1,8
SOM	8210	Möbler äldreboende	7,0	5,5	12,5	4,8	7,7	8,5
SOM	8165	Skyttegillet	12,6	0,0	12,6	0,0	12,6	0,0
KS	7669	Ombyggnad Bussterminal	6,1	-0,1	6,0	0,6	5,4	0,6
KS	7538	Nya byggnader	99,0	1,4	100,4	0,0	100,4	14,0
KS	7718	Inventarier tillväxtenheten	0,0	0,3	0,3	0,1	0,2	0,2
KS	7717	Övr investeringar Tillväxtenheten	25,0	1,5	26,5	1,1	25,4	10,0
KS	7719	Skärgårdssatsning	0,5	0,5	1,0	0,0	1,0	
KS	7716	Beredskapsåtgärder		2,0	2,0		2,0	
KS	7755	Ombyggnad Kulturhuset	12,4	0,0	12,4	6,9	5,5	12,4
KS	7769	Centralarkivet inventarier	0,7	0,0	0,7	0,7	0,0	0,7
TEN	7758	Belysning, sjöbodarna	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,2
TEN	7757	Toalett, självrengörande	1,0		1,0	0,1	0,9	0,2
TEN	7759	Håstaäng, parkeringar, förråd	1,0		1,0	0,0	1,0	
TEN	7760	Östra hög, fasad fönster	10,0		10,0	0,0	10,0	0,2
		Delsumma	**178,8**	**20,5**	**199,2**	**29,0**	**170,2**	**54,7**
		Pågående investeringsprojekt						
KS	7581	Trygghetsnav/evakuering/Civilförsvar	0,0	0,2	0,2	0,0	0,2	0,0
KS	7622	Ombyggnation Avholmsberget		0,1	0,1		0,1	0,1
KS	7583	Östra hög utredning		0,3	0,3		0,3	
KS	8039	Laddstolpar	2,0	3,8	5,8	0,0	5,8	1,0
KS	7666	Inre hamnen		0,5	0,5		0,5	0,1
KS	7746	Flytande reningsöar Lillfjärden		-0,4	-0,4	-0,1	-0,3	-0,4
KS	7766	Hornån delområde Sofiedal			0,0	-0,1	0,1	
KS	7712	Storgatan		0,2	0,2	0,2	0,0	0,2
KS	8105	Digitalisering hemtjänsten och särskilt boende		2,0	2,0	0,0	2,0	
TEN	7575	Västravägen	0,0	1,9	1,9	0,0	1,9	0,1
TEN	7558	Nybyggnad fsk Helenedal		23,3	23,3	23,3	-0,1	22,0
TEN	7577	Växthuset markplanering	0,0	2,3	2,3	0,1	2,1	0,5
TEN	7576	Badplatser, avlopp		0,4	0,4	0,0	0,4	0,4
TEN	7614	Kök Forsagården		3,9	3,9	0,0	3,9	3,9
TEN	7626	Förskola Näsviken		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TEN	7699	Humlans fsk		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TEN	7004	Skola utredning Näsviken/Sörforsa		26,3	26,3	26,3	0,0	25,0
TEN	8094	Iggesunds skola		0,1	0,1	0,1	0,0	0,1
TEN	7477	Nytt Säbo Håsta			0,0	0,1	-0,1	0,1
TEN	7532	Teknik badhusen		1,4	1,4	0,6	0,8	0,8
TEN	7530	Broar	2,0	4,3	6,3	1,2	5,1	2,0
TEN	7485	Laddstolpar, internt			0,0	0,1	-0,1	0,1
TEN	7688	Publika laddplatser		0,7	0,7	0,4	0,3	0,7
TEN	7756	Solbågen, busshållsplats		0,6	0,6	0,7	-0,1	
TEN	7763	Led-belysning	4,0		4,0	4,0	0,0	4,0
TEN	7724	Multisportarena		0,3	0,3	0,3	0,0	0,5
TEN	7662	Bad- o grillplatser		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KS	7537	Solpaneler		2,0	2,0		2,0	
LÄR	8079	Möbler - Iggesundskola		0,1	0,1	0,1	0,0	0,1
LÄR	7621	Strukturomställning förskolan		1,0	1,0	0,8	0,3	1,0
LÄR	7668	Skolbyn		0,9	0,9		0,9	0,9
KS	7433	Förundersökning byggbar mark		0,9	0,9		0,9	
KS	7435	Färdigställande byggbar mark	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1	
TEN	7211	PCB och asbestsanering	0,5	2,4	2,9	0,0	2,9	1,0
KS	7611	Dagvattendamm Lillfjärden		0,0	0,0	0,0	0,0	
		Delsumma	**8,5**	**79,5**	**88,0**	**58,4**	**29,6**	**64,3**
		Årliga investeringar						
LÄR	7009	Skolor och skolmiljöer	5,0	3,6	8,6	2,8	5,8	8,6
TEN	7010	Förskolor och förskolemiljöer	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1	0,1
TEN	7241	Upprustning fastigheter	10,9		10,9	18,5	-7,6	14,0
TEN	7240	Lekplatser och gy -hallar	0,5		0,5	0,4	0,1	0,5
TEN	7237	El	1,7		1,7	1,9	-0,2	1,7
TEN	7238	VVS	2,3		2,3	2,7	-0,4	2,7
TEN	7239	Åtg efter lägenhetsbesiktningar	0,6		0,6	1,4	-0,8	1,2
TEN	7381	Köksinvesteringar, inventarier	2,0	1,0	3,0	1,0	2,0	1,0
TEN	7028	Gator och gång- och cykelbanor	25,0	5,9	30,9	28,8	2,1	30,9
TEN	7451	Centrumutveckling, Hudiksvall	0,5	0,3	0,8	0,8	0,0	0,8
TEN	7160	Åtgärder efter elrevisionsbesiktningar	0,5	0,0	0,5	0,5	0,0	0,3
TEN	7032	Byte gatljusarmaturer (parkbelysning)	0,2	0,3	0,5	0,0	0,5	0,5
TEN	7056	Parker/lekplatser div	0,8	0,1	0,9	0,9	0,0	0,9
TEN	7029	Trafiksäkerhetsbefrämjande åtgärder	0,6	0,9	1,5	0,5	1,0	1,5

Nämnd	Proj nr	Proj	Budget	TA (Tilläggsanslag)	2024 BU+TA	Utfall jan-dec	Avvikelse BU-Utfall	Års prognos 2024-08-31
		Årliga investeringar						
TEN	7197	Enkelt avhjälpta hinder			0,0	0,1	-0,1	0,1
TEN	7114	Fritidsanläggningar (badplatser, skärgård, spår)	0,8	0,0	0,8	0,7	0,1	0,8
TEN	7672	Lås och larm	1,0	0,3	1,3	0,8	0,5	0,8
TEN	7617	Åtg Kretsloppsplan	0,2	0,3	0,5	0,1	0,5	0,5
TEN	7761	Utbyte lysrör	0,4		0,4	1,5	-1,1	1,0
SOM	8002	Äldreboenden (anpassning av boende och arbetsmiljö)	3,0	1,3	4,3	2,7	1,6	3,5
KOF	8028	Kultur och fritid, inventarier	0,4	0,2	0,6	0,0	0,6	0,0
LÄR	7721	Utbyte utemiljöer/lekmiljöer	2,0	0,7	2,7	2,5	0,2	2,7
LÄR	7722	Inventarier LÄR	2,0	0,2	2,2	2,1	0,2	2,2
KS	8037	Ospecificerade investeringar, KS	5,0	5,8	10,8		10,8	
KS	8001	IT-investeringar	1,0	0,9	1,9	0,0	1,9	
KS	7453	Giftfritt samhälle(deponi, dagvatten, san, riv)	1,0	2,9	3,9	1,6	2,3	0,9
NHMR	8007	Räddningsutrustning	0,7		0,7	0,7	0,0	0,7
		Delsumma	**68,1**	**24,7**	**92,8**	**73,1**	**19,7**	**77,8**
		Maskiner						
NHMR	8006	Brandfordon	5,6	5,4	11,0	9,1	1,9	11,0
LÄR	7131	Investering Bromangymnasiet	2,0	0,0	2,0	0,9	1,1	2,0
TEN	7708	Lastmaskiner	1,0	0,5	1,5	2,2	-0,7	2,2
TEN	7762	Pistmaskin	1,5	1,0	2,5	2,5	0,0	1,5
TEN	7076	Maskiner TEF	2,0		2,0	1,8	0,2	2,9
		Delsumma	**12,1**	**6,9**	**19,0**	**16,5**	**2,5**	**19,6**
KS	7166	**IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad**	12,0	9,7	21,7	2,9	18,8	21,7
		Delsumma	**12,0**	**9,7**	**21,7**	**2,9**	**18,8**	**21,7**
		DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	**279,5**	**141,3**	**420,7**	**179,9**	**240,8**	**238,0**
		Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)						
TEN	7099	VA	35,4		35,4	27,1	8,3	34,7
TEN	7100	Avfall	0,0	50,0	50,0	13,5	36,5	20,0
		DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	**35,4**	**50,0**	**85,4**	**40,7**	**44,7**	**54,7**
		DELSUMMA	**314,9**	**191,3**	**506,1**	**220,6**	**285,6**	**292,7**
KS	**7208**	**Havsläge Hudik**				16,8	-16,8	12,5
		DELSUMMA	**314,9**	**191,3**	**506,1**	**237,3**	**268,8**	**305,2**
Olika		**Internleasing**				11,6	-11,6	
KS		**Kostnader markköp och markförsäljningar**				4,2	-4,2	
Olika		**Varav investeringsbidrag**				4,6	-4,6	
Olika		**Varav försälj fordon, försäkringsers mm**				1,8	-1,8	
		TOTALT			**506,1**	**259,3**	**246,8**	**305,2**

Internleasing		Utfall jan-dec
7258	Fordon Transport	1,0
Olika	VA-inv	8,3
7773	Fordon Avfall	0,7
Olika	Intraprenader SOM	0,7
7370	Fordon Gata	0,7
8173	Fordon Broman	0,1
7806	Inventarier Svågan	0,1
8253	Inglasning reception	0,1
	Summa	**11,6**

Nämnd	Proj	Utfall jan-dec
	Nya Investeringar	
TEN	Fordon Transport	1,0
TEN	VA-inv	8,3
TEN	Fordon Avfall	0,7
SOM	Intraprenader SOM	0,7
TEN	Fordon Gata	0,7
LÄR	Fordon Broman	0,1
SVÅ	Inventarier Svågan	0,1
KS	Inglasning reception	0,1
	TOTALT	11,6

Investeringsbudget

Kommunfullmäktige 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.

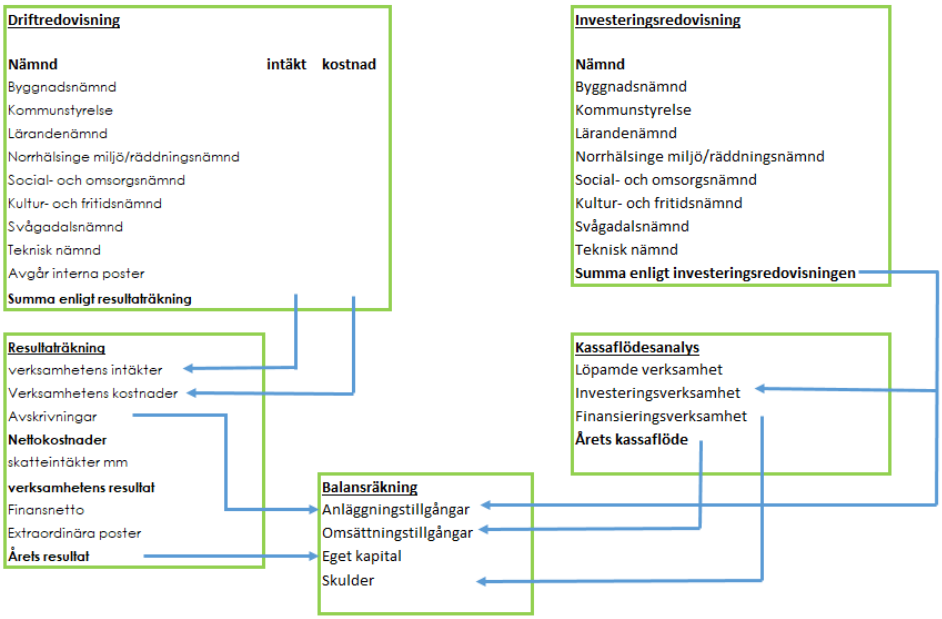
Omdisponering av dessa anslag får ske under året av nämnden så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag samt att det är av samma typ av investering.

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 flera år framåt.

Resultaträkningen påverkar balansräkningen genom avskrivningar och årets resultat. 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

Teknikutredningar kring översvämningsärenden pågår. Utbyggnad av vatten till Fäskär är klar, återställning återstår. Förprojektering för framtida vattenförsörjning Delsbo är uppstartad. Flera större renoveringar av utrustning i bassänger på reningsverk har utförts under året.

Resultat

Efter periodiseringar av anslutningsavgifter uppgår årets resultat till -13,1 miljoner kronor.

Framtid

Akuta översvämningsåtgärder kommer att fortsätta tynga oss även under 2025. Fortsatt behov att öka insatserna på underhåll och förnyelse åren framöver. De ökande insatserna innebär ökade behov av rekryteringar och ökande kostnader. Säkerhet och beredskap kommer att fortsätta påverka oss framöver.

Nyckeltal (miljoner kronor)	**2024**	**2023**
Omsättning	78,5	69,5
Nettoinvesteringar	35,5	36,7
Res efter finansiella poster	-13,5	-9,7
Balansomslutning	341,2	318,7
Antal anställda	29	27

Miljoner kronor	**2024**	**2023**
Resultaträkning		
Verksamhetens intäkter	78,5	69,5
Verksamhetens kostnader	-70,5	-63,0
Rörelseresultat före avskrivningar	**7,9**	**6,5**
Avskrivning	-13,0	-12,1
Rörelseresultat efter avskrivning	**-5,0**	**-5,7**
Finansiella intäkter	-3,2	-1,6
Finansiella kostnader	-5,2	-2,5
Resultat före dispositioner	**-13,5**	**-9,7**
Bokslutsdispositioner		
Årets avsättning till investeringsfond		
Återföring av Investeringsfond	0,4	0,4
Årets resultat	**-13,1**	**-9,4**
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	341,2	318,7
Omsättningstillgångar		
Summa tillgångar	**341,2**	**318,7**
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	273,1	198,5
Förutbetalda anslutningsavgifter	48,8	45,2
Investeringsfond	11,7	12,1
	333,6	**255,7**
Kortfristiga skulder		
Skuld till abonnenterna	-18,3	-5,2
Avräkning med kommunen	25,9	68,2
Summa eget kapital och skulder	**341,2**	**318,7**

Avfall

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

Viktiga händelser

Efter ett regeringsbeslut har kommunen tagit över ansvaret för insamling av förpackningar inklusive tömning av ÅVS:er. Matavfallsinsamlingen som tidigare varit frivillig är sedan årsskiftet obligatorisk. Vi har tagit över hanteringen av grovavfall och latrin i egen regi vilket innebär att vi sköter administrationen och hämtningen som tidigare legat ute på entreprenad.

Resultat

Årets resultat är 2,7 mnkr.

Framtid

Förberedelse för införande av närsorterat, vilket innebär att hämtning av förpackningar, matavfall och restavfall ska ske hemma hos kunden.

Delsbo ÅVC är under utredning där ett tillfälligt bygglov är sökt för att kunna fortsätta verksamheten under tiden som nya möjligheter utreds.

Nyckeltal (miljoner kronor))

	2024	2023
Omsättning	84,8	68,4
Nettoinvesteringar	14,2	13,4
Res efter finansiella poster	2,7	0,9
Balansomslutning	67,9	41,9
Antal anställda	50	49

Miljoner kronor	2024	2023
Resultaträkning		
Verksamhetens intäkter	84,8	68,4
Verksamhetens kostnader	-76,8	-64,9
Rörelseresultat före avskrivningar	**8,0**	**3,5**
Avskrivning	-4,1	-3,2
Rörelseresultat efter avskrivning	**3,9**	**0,3**
Finansiella intäkter	-0,6	1,0
Finansiella kostnader	-0,7	-0,4
Resultat före dispositioner	**2,7**	**0,9**
Bokslutsdispositioner		
Årets resultat	**2,7**	**0,9**
Balansräkning		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	60,6	50,5
Omsättningstillgångar	7,3	-8,6
Summa tillgångar	**67,9**	**41,9**
Eget kapital och skulder		
Eget kapital		
Balanserat resultat	28,2	27,3
Årets resultat	2,7	0,9
	30,9	**28,2**
Avsättningar		
Långfristiga skulder	37,0	13,7
Summa eget kapital och skulder	**67,9**	**41,9**

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

Materiella anläggningstillgångar upptas på balansräkningen till anskaffningskostnad det år de anskaffas. Som materiella anläggningstillgångar 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

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 m 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 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

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

Finaiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärdet.

Internräntan

För 2024 är internräntan 2,5 % 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 till verkligt värde enligt LKBR.

Personalomkostnadspålägg (PO)

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

Uppdragstagare	31,42 %
Anställda med kommunal kompletteringspension	47,18 %
Anställda födda tom 1957	15,81 %

Semesterlöneskuld och övertidsskuld

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

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). Enligt LKBR ska vissa finansiella instrument värderas 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 AB 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

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

Obeskattade reserver delas upp i en del som redovisas som uppskjuten skatteskuld under avsättningar och en resterande del som redovisas under eget kapital.

Kvantiteter 2023-2027

	Utfall 2023	Åtagande 2024	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
Pedagogisk verksamhet						
Förskola - barn	1 677	1 658	1 610	1 622	1 602	1 584
Fritidsverksamhet - barn	1 372	1 358	1 384	1 434	1 406	1 381
Förskoleklass - elever	407	360	396	373	360	365
Grundskola 1-9 - elever	3 477	3 450	3 477	3 504	3 476	3 444
- varav elever från andra kommuner	*24*	*29*	*22*	*29*	*29*	*29*
Elever till andra kommuner och fristående	338	320	311	324	306	299
Anpassad Grundskola - elever	40	42	49	45	43	39
- varav elever från andra kommuner	*0*	*1*	*1*	*1*	*1*	*0*
Integrerade elever anpassadskola	2	4	1	3	3	3
Gymnasieskola - elever på Broman	1 394	1 404	1 354	1 347	1 375	1 402
- varav från andra kommuner	*283*	*269*	*274*	*264*	*279*	*301*
Elever från Hudiksvall i andra kommuner och fristående	266	257	276	277	265	261
Gymnasieskola anpassad - elever	40	43	38	38	37	34
- varav från andra kommuner	*13*	*15*	*13*	*12*	*12*	*11*
Vård och omsorg						
Äldreomsorg						
Platser i särskilt boende	-	-	-	-	-	-
Korttidsplatser	-	-	-	-	-	-
Demensboende	490	491	491	459	459	459
Platser i specialboende	31	40	40	30	30	30
Rehabenheten	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	271 207	325 700	314 929	330 000	340 000	360 000
Personer med funktionsnedsättning						
Särskilt boende SOL LSS, platser	145	144	144	145	145	145
Specialboende, även externa platser	23	33	24	33	33	33
Korttidsboende barn/vuxna, platser	18	18	18	18	18	18
Korttidstillsyn för barn över 12 år, platser	19	20	17	20	20	20
LSS daglig verksamhet funktionsnedsättning	132	120	121	120	125	130
Ledsagarservice LSS, timmar/år	2 888	2 600	2 141	2 900	2 900	2 900
Kontaktpersoner SOL och LSS	216	300	212	250	240	230
Avlösarservice i hemmet, tim/år	3 495	3 500	3 670	3 500	3 500	3 500
Boendestöd SOL tim/år	20 202	20 000	17 752	20 500	21 500	21 500
Personliga assistenter, brukare	80	100	92	100	100	100
Frivillig psykiatri "Träffen", platser	-	-	-	-	-	-
Arbete och integration						
LSS Daglig verksamhet- VIA	137	115	98	115	120	125
LSS Daglig verksamhet externa köp	-	-	-	-	-	-
Staffansgården	19	25	19	25	25	25
SoL Sysselsättning Socialpsykiatri VIA + FN	23	10	22	20	20	20
SoL Sysselsättning externa köp	-	-	-	-	-	-
Försörjningsstödstagare	800	850	850	850	850	850

Uppföljning särskilda uppdrag

Under åren 2015 - 2024 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 2024. Redovisningen omfattar även de uppdrag som är klara under innevarande mandatperiod. För mer detaljerad redovisning se nämndernas verksamhetsrapporter för 2024 på www.hudiksvall.se. Paragrafhänvisning avser beslutsprotokoll från kommunfullmäktige

Uppdrag	Uppdragstyp	Slutdatum	Status
Utvärdera tillämpningen av hållbarhetsraster i slutet av år 2023 § 226	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Kommentar: Ingår i arbetet med "regleringsgiljotinen".			
Implementera förhållningssättet grundläggande värdering för Hudiksvalls kommun	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Kommentar: Upplägg för APT-utbildning finns framtaget.			
Antalet lägenheter i trygghetsboende i kommunen ska öka	Särskilda uppdrag - projekt	2025-12-31	
Kommentar: Detaljplan för Tunbacka görs om för att möjliggöra bostäder, till exempel trygghetsboende. Rosenborg kommer att byggas om till trygghetsboenden i Glada Hudikhems regi. Det finns också sex lägenheter i Svågadalen som trygghetsboende.			
En förstudie ska genomföras gällande inre hamnens omdaning, hur den skulle kunna utformas. Utveckla den till ett mer attraktivt besöksmål och startpunkt för skärgårdsturism	Särskilda uppdrag - projekt	2025-12-31	
Kommentar: Arbetet inte påbörjat av två skäl: det ena är att fokus har varit på att ordna turbåt, övernattningsstugor m m i skärgården. Det andra är att Stenkajen behöver bli föremål för någon form av kajförstärkning innan det går att göra någon bygg- eller annan lovpliktig åtgärd. En förstudie har därför anstått tills det klarnar om, när och hur kajen ska förstärkas.			
Förebygga den ofrivilliga ensamheten bland äldre genom att utöka mötesplatserna	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Kommentar:			

Uppdrag	Uppdragstyp	Slutdatum	Status
Två nya mötesplatser har skapats, Kattvikskajen och Helenedal. Verksamheten ser också över kommunikationen för att nå flera äldre som kan vara aktuella, bland annat har brukardialoger för äldre genomförts. Nämnden har sökt och beviljats statsbidrag för ett arbete med hälsosamtal till målgruppen 85 år och äldre vilket påbörjades under året.			
Höja kompetensnivån och förbättra arbetsvillkoren för medarbetarna	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Kommentar: Ledarskap mot visionen: Ökad förståelse för sambandet mellan tillväxtfrågor och samhällstjänster av hög kvalitet samt ökad förståelse för demografins konsekvenser har genomsyrat innehållet under 2024 i de kommunövergripande chefsdagarna. Framtagandet av samverkansavtal samt det påbörjat systematiskt arbete med friskfaktorer (Sunt arbetsliv)			
Målmedvetet arbete med att förenkla och förbättra vardagen för kommunens företagare, avseende etablering, utveckling	Särskilda uppdrag - projekt	2025-12-31	
Skyndsamt utreda, att del av kommunens parkeringsplatser förses med laddstationer	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Ta fram förslag på ställplatser för husbilar i olika delar av kommunen	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Ta fram två olika områden för solcellsparker, utöver de tankar som finns på en solparksanläggning på Ulvberget	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Ta vara på landsbygdens potential och olika förutsättningar i kommunens planering	Särskilda uppdrag - projekt	2026-12-31	
Kommentar: Pågår ständigt i kommunens olika arbeten, bl a översiktsplanen, arbetet med BID i olika orter, Bygdeforum, SWOT-analys för Norrbo och Friggesund.			
Uppdrag att skapa fler praktikplatser inom respektive verksamhetsområde	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Kommentar: Trossen, kommunledningsprao, Trainee Sundssvallsregionen, deltar på jobbmässan mm			

Uppdrag	Uppdragstyp	Slutdatum	Status
Utreda förutsättningarna för fler övernattningsstugor i skärgården i samverkan med tekniska nämnden	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	

Kommentar:
Kommunens beslut om strandskyddsdispens för övernattningsstugor på Gackerön överklagades av länsstyrelsen vilket också blev beslutet i domstol efter kommunens överklagande. Kommunen behöver bättre visa hur landsbygden kan utvecklas genom denna åtgärd om kommunen ska ansöka om ny strandskyddsdispens i aktuellt område.

Översyn av alternativa driftsformer	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Översyn tematisk tillägg, vindkraft	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	

Kommentar:
Kommunen har arbetat med att yttra sig över flera områden som finns utpekade i kommunens aktuella vindkraftsplan samt även områden utanför denna plan samt i havet i den ekonomiska zonen. Vidare har kommunen beslutat att ta fram en fördjupning av översiktsplanen i södra delen av kommunen för att förbereda mark för att ta iland exportkablar från havsbaserad vindkraft.

Ge Kf återrapport barn och ungas delaktighet samband med bokslut	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Landsbygdsutveckling långsikt, bl.a. fler gröna jobb samt Besöksnäring	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Ändra begreppet kund till brukare	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	

Kommentar:
Det finns fortfarande begreppet "kund" kvar på hemsidan och i enstaka styrdokument. Dessa revideras löpande.

Utreda utvecklandet av gröna infrastrukturen genom att underlätta för cyklister med lokala trafikregler för cykel § 105	Särskilda uppdrag - projekt	2025-12-31	
Ta fram platser för lokalisering av cykelgarage eller motsvarande för att underlätta för cyklister § 105	Särskilda uppdrag - projekt	2025-12-31	

Uppdrag	Uppdragstyp	Slutdatum	Status
Arbetet med BiD 2023 och 2024 ska utvärderas under 2024 för att se effekterna och resultat av BiD i kommunen, som grund för eventuella fortsatta satsningar.	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Utveckla den biologiska mångfalden i centrumnära lägen i kommunens tätorter § 105	Särskilda uppdrag - projekt	2026-12-31	

Kommentar:
Utförda åtgärder 2024:
Bildat arbetsgrupp för biologisk mångfald.
Tagit fram förslag på åtgärder att utföra
Utformat och anlagt demopark för dagvatten och biologisk mångfald vid Håstaäng.
Anläggning av standardiserad ruta på 10x10 m för biologisk mångfald vid Lillfjärden pågår.
Anläggning av äng i cirkulation Södra vägen.
80 nya träd i gatu- och parkmiljö, varav 25 är ersättningsträd.

Fortsätta utveckla kommunens långsiktiga planering och styrning	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	

Kommentar:
Ett aktivt arbete vid kommunövergripande dagar för kommunens chefer vid fem tillfällen under året där fokus varit på ledning, styrning och framförallt ledarskap. Chefsdagarna ger chefer möjligheter att se helheten och uppleva sammanhang. Fokuserat arbete på hur Hudiksvalls kommun ska kunna växa, genom förståelse för vad som påverkar kommunens demografi.

Arbeta enligt intentionerna om hållbar utveckling i agenda 2030	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Arbeta för att ingen har längre restid än 20 min till någon form av samhällsservice	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Klimatsmarta transportalternativ	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Samverkan med andra kommuner för att effektivisera verksamheterna inom olika områden	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	

Kommentar:
Hälsingerådet, Sundsvallsregionen, Samordningsförbundet Gävleborg, Lön Hälsingland, Inköpssamverkan Mitt och e-arkiv Mitt är några exempel.

Uppdrag	Uppdragstyp	Slutdatum	Status
Lägga förslag på åtgärder för att stärka personalens förutsättningar att fysiskt och psykiskt klara sina arbetsuppgifter	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Årligen följa upp och rapportera MR arbetet till kommunfullmäktige	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Prioritera åtgärder i kommande handlingsplan för mänskliga rättigheter/social hållbarhet i enlighet med framtagen prioriteringsgrund	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Kommentar: Workshop i februari 2025			
Ett åtgärdsprogram ska tas fram för miljömålsarbetet § 133	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	
Kommentar: Förslaget är skickat på remiss till nämnder och bolag. Sista svarsdag den sista februari.			
Prioritera det drogförebyggande arbetet i syfte att få en mer avståndstagande attityd till alkohol och droger bland barn och unga	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Kommentar: Social- och omsorgsnämnden har börjat erbjuda digitala möten med föräldrar och utökat samverkan med polis och skola. Det drogförebyggande arbetet utvecklas. Bland annat erbjuds: Drogförebyggarna, drogfri skola, Digital information till vårdnadshavare, Digital utbildning, Fältarbete, Särskilt kvalificerade kontaktpersoner, Föräldraforum, Råd och stödsamtal till vårdnadshavare, Utskick av föräldrainformation inför större händelser Lärandeförvaltningen har en organisation för arbete med SSPF (skola, socialtjänst, polis och fritid) och förvaltningschef är representant i kommunens brottsförebyggande råd. Förskolor och skolor arbetar kontinuerligt med spindelgrupper för en ökad samverkan kring normbrytande beteende av olika slag tillsammans med fritidsgårdar, socialtjänst, polisen och barnavårdscentral utifrån barnens ålder.			
Stödja föreningslivet och civilsamhället genom att stötta "idéburet offentligt partnerskap"	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Utveckla demokrati-, mångfalds- och kvalitetsarbete	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	

Uppdrag	Uppdragstyp	Slutdatum	Status
Väl fungerande arbetsorganisation - delaktighet	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	
Öka barns och ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	

Kommentar:
Det pågår utvecklingsarbete gällande barns och ungas delaktighet inom flera verksamheter i kommunen, dels genom att barnkonsekvensanalyser genomförs mer systematiskt och dels genom initiativ till dialog i enskilda verksamheter. Därutöver finns rutiner för dialog med barn i många verksamheter. Inom ramen för demokrativerkstaden finns tillfälle för dialog mellan elever i årskurs 8 och förtroendevalda i kommunen. Det kommunövergripande forumet för dialog har haft paus under 2024 och delvis nya former kommer att provas under 2025.

Arbeta med att påminna berörda fastighetsägare att sortera avfall rätt	Särskilda uppdrag - projekt	2026-02-01	

Kommentar:
Arbete sker kontinuerligt, här behövs ofta kraftfullare möjligheter till åtgärder för att nå effekt.

Digitalisera den kommunala servicen i syfte att uppnå en bättre tillgänglighet i vardagen för näringsliv och boende i landsbygd	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	

Kommentar:
Allt mer kommunal administrativ service erbjuds som digitala tjänster dygnet runt. Pågående arbete inom alla förvaltningar, genom samordnad digitaliseringsstruktur och (portfölj)styrning.

Informera kommunens invånare om mänskliga rättigheter och barnrättslagen som träder i kraft 1 januari 2020	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	

Kommentar:
Det har påbörjat ett arbete med att strukturera upp information internt och externt om mänskliga rättigheter och den grundläggande värderingen.

Ökad andel ekologiska (hållbara) produkter	Särskilda uppdrag - inriktning	2026-12-31	

Kommentar:
Görs när verksamheterna efterfrågar det.

Dela upp större upphandlingar för att ge små och medelstora lokala företag möjlighet att delta	Särskilda uppdrag - projekt	2026-12-31	

Kommentar:

Uppdrag	Uppdragstyp	Slutdatum	Status
Om det inte finns starka skäl till att inte dela upp upphandlingarna görs det för att ge små och medelstora lokala företag möjlighet att delta.			
Inom givna ramar införa begreppet heltid som norm i den kommunala förvaltningen	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓
Utreda förutsättningar för att upphandla fler tjänster via sociala företag	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓
Kommentar: Det behövs ingen utredning kring hur det upphandlas, det är tydligt och det fungerar, även om det är en utmaning att få de sociala företagen med på banan och lämna in anbud. Det är mer en fråga om vilka tjänster som fungerar att lägga ut på de sociala företagen och eventuella extra resurser och andra kostnader det innebär att få det att fungera på ett tillfredställande sätt.			
Informationstavlor om de kommunala gång- och cykelvägarna tas fram och placeras ut på lämpliga platser i kommunen	Särskilda uppdrag - projekt	2023-12-19	✓
Utreda vad som är absolut nödvändigt ur investeringssynpunkt för att klara kraven i den nya lagstiftningen för renhållnings-/avfallsverksamhet § 105	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓
Underhåll/ombyggnad av vindskydd, grillplatser och badplatser som kommunen har tillsyn över och där det finns behov av upprustning	Särskilda uppdrag - projekt	2023-12-19	✓
Arbeta fram ett förslag till rengöringsfrister med mera, inför nästa upphandling av verksamheten, § 83	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓
Skapa rutiner enligt programmet för privata utförare § 227	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	▶
Kommentar: Tekniska nämnden kvarstår.			
Förvärv av delar av fastigheten Finnflo 11:1, § 141	Särskilda uppdrag - projekt	2023-09-11	✓
Överföring av verksamhet från kultur- och fritidsnämnden till Stiftelsen Glada Hudikteatern § 66	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓

Uppdrag	Uppdragstyp	Slutdatum	Status
§ 66 Teckna om upplåtelse av varumärket Glada Hudik-teatern	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓
§ 66 Teckna ett samverkansavtal med Stiftelsen Glada Hudik-teatern	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓
Utveckla det IOP-avtal kommunen har med Strands IF för att ge Fritidsbanken bättre förutsättningar att möta det ökade behovet § 105	Särskilda uppdrag - projekt	2025-12-31	✓
Tydliggöra kraven på social hållbarhet och mångfaldsarbetet i boendeförsörjningsprogrammet. Samt applicera en modell av boende - byggare utifrån vår kommuns lokala behov och förutsättningar	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓
Utarbeta handlingsplanen social hållbarhet utifrån mänskliga rättigheter	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓
Se över möjligheten och förutsättningarna att under sommarhalvåret ha en turbåt gående i skärgården, endera via upphandling, eller avtal med annan kommun	Särskilda uppdrag - projekt	2024-12-31	✓

Kommentar:
Genomfört i samarbete med Söderhamns kommun.

Indikatorer till kommunfullmäktiges verksamhetsmål år 2024

Indikator	Kön	2021	2022	2023	2024	Riktvärde	Bedömning
Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter							
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	⚥		58,1%	66,0%	60,1%	80,0%	
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	♀		64,8%	73,6%	65,7%	80,0%	
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesproven i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	♂		50,6%	59,8%	54,9%	80,0%	
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	⚥	93,3%	89,8%	90,4%	90,5%	94,0%	
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	♀	95,5%	94,6%	94,4%	95,8%	94,0%	
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	♂	89,4%	84,5%	86,0%	85,6%	94,0%	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	⚥	82,7%	81,8%	86,3%	84,0%	86,0%	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	♀	82,6%	81,5%	85,3%	84,1%	86,0%	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	♂	82,7%	82,1%	87,3%	83,5%	86,0%	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	⚥	73,1%	74,7%	77,9%	75,6%	75,0%	

Indikator	Kön	2021	2022	2023	2024	Riktvärde	Bedömning
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	♀	78,8%	78,5%	79,6%	78,9%	75,0%	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	♂	69,4%	71,3%	76,5%	72,7%	75,0%	
Genomsnittlig betygspoäng efter slutförd gymnasieutbildning	⚥	14,4	14,2	14,2	14,3	14,5	
Genomsnittlig betygspoäng efter slutförd gymnasieutbildning	♀	15,0	14,9	14,8	14,9	14,5	
Genomsnittlig betygspoäng efter slutförd gymnasieutbildning	♂	13,8	13,6	13,6	13,9	14,5	
Elever i åk 6 med lägst betyget E i idrott och hälsa, lägeskommun, andel (%)	⚥	94,0%	92,9%	92,9%	93,6%	96,0%	
Elever i åk 6 med lägst betyget E i idrott och hälsa, lägeskommun, andel (%)	♀	93,8%	93,4%	94,6%	96,7%	96,0%	
Elever i åk 6 med lägst betyget E i idrott och hälsa, lägeskommun, andel (%)	♂	94,1%	92,4%	91,8%	90,4%	96,0%	
Flickor i kulturskolan, 6-19 år, andel (%)		63%	64%	64%	64%	50%	
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	⚥	27,3	31,9	32,8			
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	♀	27,2	30,3	31,2			
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	♂	27,5	33,3	34,3			
Minska sjukskrivningarna							
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, andel (%) (manuell)	⚥		8,9%	8,5%	8,5%	6,5%	
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, andel (%) (manuell)	♀		9,7%	9,4%	9,4%	6,5%	
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, andel (%) (manuell)	♂		6,3%	6,0%	5,4%	6,5%	
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar som andel av total sjukfrånvaro bland anställda, andel (%) (Manuell)			40,1%	49,9%	48,7%	50,0%	

Indikator	Kön	2021	2022	2023	2024	Riktvärde	Bedömning
Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet							
Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal/inv		3,7	4,6	4,9		7,0	○
Ökad kvalitet i våra verksamheter							
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	⚥	56	51	45	60	40	◒
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	♀	52	46	52	57	40	◒
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	♂	62	55	39	64	40	◒
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	⚥	11	11	10	10	11	●
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	♀	11	11	10	10	11	●
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	♂	11	11	10	10	11	●
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	⚥		62%	61%	47%	75%	◒
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	♀		64%	63%	47%	75%	◒
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	♂		56%	59%	47%	75%	◒
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet påverka tider för hjälpen, andel (%)	⚥		50%	46%	50%	64%	◒
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet påverka tider för hjälpen, andel (%)	♀		54%	47%	46%	64%	◒

Indikator	Kön	2021	2022	2023	2024	Riktvärde	Bedömning
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet påverka tider för hjälpen, andel (%)	♂		42%	44%	61%	64%	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	♂			75%		83%	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	♀		77%	72%	78%	83%	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	♂		74%	83%	88%	83%	
Följsamhet till basala hygienrutiner och klädregler i särskilt boende för äldre, andel (%)		78%	69%	67%	67%	100%	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - personalen utför sina arbetsuppgifter, andel (%)	♂		87%	91%	82%	90%	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - personalen utför sina arbetsuppgifter, andel (%)	♀		89%	92%	84%	90%	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - personalen utför sina arbetsuppgifter, andel (%)	♂		85%	90%	78%	90%	
Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO - förbättrad situation, andel (%)	♂		83%		77%	75%	
Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO- förbättrad situation, andel (%)	♀				88%	75%	
Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO- förbättrad situation, andel (%)	♂				60%	75%	
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt- förbättrad situation, andel (%)	♂		71%		81%	75%	
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt- förbättrad situation, andel (%)	♀		65%		88%	75%	

Indikator	Kön	2021	2022	2023	2024	Riktvärde	Bedömning
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	♂		79%		74%	75%	
Underhåll av gator och vägar meter/år			21 259,00	18 421,00	13 100,00		
Andelen ungdomar som inte kommit tillbaka ett år efter avslutad insats/utredning, andel (%)	♂	73,0%	73,0%	82,0%	85,0%	72,0%	
Andelen ungdomar som inte kommit tillbaka ett år efter avslutad insats/utredning, andel (%)	♀				85,0%	72,0%	
Andelen ungdomar som inte kommit tillbaka ett år efter avslutad insats/utredning, andel (%)	♂				84,0%	72,0%	
Brukartid hemtjänst – hur stor del av den beviljade tiden ges till brukare			71,2%	78,0%		90,0%	
Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering							
Antal brukare som har digital tillsyn genom trygghetskamera		32	32	51	76	40	
Användning av externa E-tjänster i kommunen		11 425	15 672	16 875	15 921	14 500	
Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet							
NKI Insikt Miljö Totalindex (antal)		83	84	83		84	
Företagsklimat enl, ÖJ (Insikt) - Bygglov - Index		52,4	55,4	54,2	55,6	70,0	
Antal aktiva etableringsuppdrag under året			15	19		20	
Stödja utvecklingen av sociala företag							
Antal sysselsatta i sociala företag enligt vidare definitionen		60	60	60	55	100	
Sociala företag, antal (Arbetsintegrerande)		5	5	5	3	6	
Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning							
Andel som gått vidare till arbete och/eller studier efter avslutad insats, %		26%	37%	36%	22%	20%	
Antal aktuella ungdomar 16-20 år, aktuella inom KAA					169		

Indikator	Kön	2021	2022	2023	2024	Riktvärde	Bedömning
Antal innovationer (Propells redovisning)		39	48	53	55	45	●
Antal personer som lämnar daglig verksamhet för en löneanställning			2	1	3		○
Antal ungdomar 16-20 år som lämnar KAA för studier					25	25	●
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%)	⚥	77,5%	67,4%	53,0%		75,0%	○
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%)	♀	77,4%	67,1%	55,2%		75,0%	○
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%)	♂	77,6%	67,9%	48,3%		75,0%	○
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter gymnasieexamen, hemkommun, andel (%)	⚥	75,2%	81,3%			80,0%	○
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter gymnasieexamen, hemkommun, andel (%)	♀	81,7%	80,6%			80,0%	○
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter gymnasieexamen, hemkommun, andel (%)	♂	68,8%	81,8%			80,0%	○
Bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet							
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	⚥	75%		79%		75%	○
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	♀	81%		88%		75%	○
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)	♂	72%		71%		75%	○

Indikator	Kön	2021	2022	2023	2024	Riktvärde	Bedömning
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma, andel (%)	♂	86%		74%		86%	○
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma, andel (%)	♀	88%		87%		86%	○
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga hemma, andel (%)	♂					86%	○
Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO-inflytande, andel (%)	♂		80%		100%	90%	●
Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO-inflytande, andel (%)	♀				100%	90%	●
Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO-inflytande, andel (%)	♂				100%	90%	●
Barn i befolkningen som ingår i familjer med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%)		2,4%	2,4%			5,9%	○
Hushåll med ekonomiskt bistånd som erhållit bistånd i 10-12 månader under året, andel (%)	♂	37,9	40,5	39,3			○
Hushåll med ekonomiskt bistånd som erhållit bistånd i 10-12 månader under året, andel (%)	♀	41,1	41,3	41,3			○
Hushåll med ekonomiskt bistånd som erhållit bistånd i 10-12 månader under året, andel (%)	♂	35,0	39,8	37,6			○
Antal resor/invånare med kollektivtrafiken, Sekom gröna nyckeltal		41	45	48	45	48	◐
Tjänsteresor i kommunen, Sekom gröna nyckeltal, kg/årsarb		200	117	180		100	◔
Kommunalt avfall som samlats in för materialåtervinning, inkl, biologisk behandling, andel (%)		38%	37%	42%		45%	○
Antal forum för ungas delaktighet (i förvaltningar och nämnd)		12	24	44	42	25	●

Indikator	Kön	2021	2022	2023	2024	Riktvärde	Bedömning
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%				◯
Antal individuella platser för att komma närmare arbetsmarknaden		47		38		60	◯
Narkotikaförekomst, doser amfetamin i avloppsvattnet		765,8	1 183,1	2 046,0			◯

Övergripande indikator

Indikator	Trend	Utfall 2024	Medel-värde 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Vad tycker du om din kommun som en plats att bo och leva på. *Källa: Medborgarundersökning, Höga betyg*	↓	91,9	92,4	-	93,8		
Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter. *Källa: Medborgarundersökning, Höga betyg*	↑	15,1	22,1	-	13,5		
Samhällstjänster av högsta kvalitet							
Gott bemötande							
Frågeområdet Bemötande – lärare i Skolenkäten från Skolinspektionen, ett indexvärde där 10 är högsta värde. Undersökningen genomförs i Hudiksvall vartannat år.	-	-	6,6	6,8	-	-	-
Andel som uppger att personalen alltid bemöter dem på ett bra sätt. *Källa: Socialstyrelsen, Så tycker de äldre om äldreomsorgen*							
Hemtjänst	↓	70 %	67 %	80 %	78 %	-	84 %
Särskilt boende	↑	56 %	52 %	47 %	50 %	-	60 %
NKI – Totalvärde Insikt. *Källa: Sveriges Kommuner och Landsting, Öppna jämförelser.*	↓	77*	75 (2023)	78	78	76	71
*preliminärt värde från Insiktsportalen v.17 publiceras nyckeltalet på Kolada							
Skola där alla kan komma vidare							
Andel elever åk 3 klarat som klarat nationella proven, lägeskommun. *Källa: Skolverket och SCB (N15446)*.*	-	-	-	64 %	60 %	-	-
*Mäts inte längre för lägeskommun							
Andel behöriga elever till något nationellt program på gymnasiet, könsfördelad. *Indikator hämtad fr Kolada (ursprungskälla: Skolverket N15428)*	↑	83,2%	84,1%	86,4%	83,2%	83,6%	84,5%
Utfall 2024 – Kvinnor 83,4% (85,8%) Män 84,1% (87,0%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 84,5% (86,2%) Män 83,8% (85,1%).							
Andelen elever som fullföljer gymnasieutbildningen i kommunen. *Indikator hämtad från Kolada, (ursprungskälla: Skolverket N17461)*	↑	74,5 %	74,2%	76,3%	75,6%	73,3%	72,4%
Utfall 2024 – Kvinnor 78,8% (78,1%) Män 70,3% (74,7%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 76,8% (76,6%) Män 71,8% (70,6%)							
Omsorg och vård utifrån individens behov och önskemål							
Hänsyn till åsikter och önskemål inom särskilt boende. *Indikator hämtad från Kolada U23461 (ursprungskälla: Socialstyrelsen)*	↑	80%	77%	75%	77%	-	79%
Utfall 2024 – Kvinnor 77% (77%) Män 86% (69%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 78% (79%) Män 76% (78%)							
Inflytande individ- och familjeomsorg, IFO, totalt. *Indikator hämtad från Kolada U30450 (ursprungskälla: SKR).*	↑	95%	88%	-	76%	-	-
Hänsyn till åsikter och önskemål inom hemtjänst äldreomsorg. *Indikator hämtad från Kolada U21463 (ursprungskälla: Socialstyrelsen)*	↓	80%	85%	88%	87%	-	89%
Socialt stöd när det behövs							
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd *Indikator hämtad från Kolada, U31462 (Ursprungskälla: Egen undersökning)*	↓	83%	79%	85%	80%	63%	64%
Utfall 2024 – Kvinnor 86% (86%) Män 81% (85%).							
Frånvaro i grundskola samt gymnasieskola. *Källa: Hudiksvalls kommun, Lärandeförvaltningen*							
Bromangymnasiet *Oanmäld frånvaro*	↑	3,8%	-	3,8%	4,0%	4,1%	4,6%
Bromangymnasiet *Anmäld frånvaro*		10,7%	-	11,2%	12,8%	8,3%	7,3%
Bromangymnasiet *Närvaro*		85,5%	-	85,0%	83,2%	87,6%	88,1%
Grundskolan *Oanmäld frånvaro*	↑	2,1%	-	2,1%	2%	1,5%	1,7%
Grundskolan *Anmäld frånvaro*		9,6%	-	10,5%	14,7%	11%	10%
Grundskolan *Närvaro*		88,3	-	87,4%	83,3%	87,5%	88,3%

Indikator	Trend	Utfall 2024*	Medel -värde 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Försörjningsstöd, biståndsbelopp/invånare kr *Källa: Socialstyrelsen*							
Hudiksvall	↑	-	-	1041	1 163	1 301	1 252
Snitt Gävleborgs län		-	-	1285	1306	1 284	1 346
Riket		-	-	986	1 027	1 119	1 155
*Eftersläp på ett år 2023 är senaste publicerade utfallet							
Blomstrande näringsliv							
Ekonomisk bärkraft							
Företagsklimat kommunranking. *Källa: Svenskt Näringsliv*	↑	204	-	245	245	259	245
Sysselsatta invånare 20 - 65 år. *Indikator hämtad från Kolada N02243 (ursprungskälla: SCB Befolkningens arbetsmarknadsstatus)*	↑	-	81,0% (2023)	83,3	83,0%	81,7%	80,0%
*Utfall 2023 – Kvinnor 82,8% (82,1%) Män 83,9% (83,9%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 80,0% (79,6%) Män 81,9% (81,9%)							
Öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd Total arbetslöshet 16–64 år och Ungdomsarbetslöshet 18–24 år inom parantes. *Källa: Arbetsförmedlingen*	↓	1126 (207)	-	1 087 (218)	1 024 (192)	1 182 (192)	1 662 (330)
Andel elever som påbörjat studier vid universitet eller högskola inom två år efter avslutad gymnasieutbildning, *Indikator hämtad från Kolada N18605 (ursprungskälla SCB)*	↓	-	-	-	29,1% Riket 39,3%	32,6% Riket 40,5%	27,9% Riket 39,7%
*Utfall 2022– Kvinnor 34,9% (43,8%) Män 21,7% (22,1%). Medelvärdet för riket – Kvinnor 45,8% (46,8%) Män 32,9% (34,3%)							
Entreprenörskap							
Antal nya företag per 1000 invånare. Statistik från Upplysningscentralen visar på antal nya företag i kommunen.	↓	222	-	235	246	254	268
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*	↑	-	93,3% (2023)	87,6 %	80,7 %	75,2%	76,3%
Antal resor i tusental med kollektivtrafik (X-trafik) i Hudiksvalls kommun. *Källa: X-Trafik, Region Gävleborg*	↓	1 705	-	1 794	1 698	1 536	1 439
Antal km cykelbanor i kommunen *Källa: Hudiksvalls kommun, Tekniska förvaltningen*	↑	?	-	77,6	76,2	76	70
Attraktivt boende							
Antal lägenheter efter region, hustyp och upplåtselsform. *Källa: SCB*	↓	18 776	-	19 022	18 947	18 558	18 533
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*	↑	70,4%	71,0%	-	69,0%	64,0%	63%
Utfall 2024 – Kvinnor 70,4% (72,1%) Män 70,5% (66,0%). Medelvärdet för riket – Kvinnor % (68,5%) Män 73,4% (75,8)							
Invånare med avsaknad av tillit till andra. *Källa: Kolada U01413*	→	24,5%	-	24,4%			
Utfall 2024 – Kvinnor 25,7% Män 23,5%. Medelvärdet för riket – Kvinnor 29,6% Män 29,6 %							
Sjukpenningtalet bland kommunens invånare, antal dagar *Indikator hämtad från Försäkringskassan (N00938)*	↓	15,7	10,5	14,2	12,4	11,2	11,6
Utfall 2024 – Kvinnor 20,8 (18,3) Män 10,9 (10,4). Medelvärdet för riket – Kvinnor 13,8 (13,2) Män 7,3 (7,3).							
Ledande ekokommuner med hållbara beteenden							
Andel miljöcertifierade skolor/förskolor (jämfört med Sveriges ekokommuner) *Källa: Hudiksvalls kommun, Kommunledningsförvaltning, Sekom*	↑	48%	14% (2023)	37%	18%	20%	61%
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)	28%	31%	28%	26 %
Total mängd hushållsavfall inkl. producentansvar, kg/invånare *Källa: Sekom*	↑	-	412 (2023)	319	443	457	444
Koldioxidutsläpp, ton/invånare jämförs med riket *Källa Nationella emissionsdatabasen och SCB befolkningsstatistik*	↑	-	3,4 (2022)	-	2,8	3,1	3,1