

Delårsrapport

1 januari-31 augusti 2023



Hudiksvalls
kommun

Förvaltningsberättelsen i korthet

Allmänt

- ✓ Befolkning – ökat under årets första sex månader med 35 personer
- ✓ Priser – extremt hög kostnadsutveckling
- ✓ Räntor – stigande

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål – årsprognos

- ✓ Målen tillhörande samhällstjänster av högsta kvalitet prognostiseras två som i hög grad uppfyllda och tre delvis uppfyllda
- ✓ Målen tillhörande Blomstrande näringsliv prognostiseras ett som i hög grad uppfyllt och två som delvis uppfyllda
- ✓ Målen tillhörande Attraktiv och hållbar livsmiljö prognostiseras som delvis uppfyllda

Resultat – totalt

- ✓ Delårsresultat enligt resultaträkningen 90,4 mkr.
- ✓ Beräknat årsresultat enligt resultaträkning 26,9 mkr

Verksamhet - årsprognos

- ✓ Nämnder - sammanlagd budgetavvikelse -77,3 mkr
- ✓ Tekniska nämnden drabbas hårt av bland annat inflationen och har en prognos på – 37 mkr
- ✓ Kvalitet – prognostiserad bedömning, flertalet indikatorer har inga mätvärden

Finansiering - årsprognos

- ✓ Skatteintäkter – högre än budget 32 mkr
- ✓ Statsbidrag/utjämning – högre än budget 51 mkr
- ✓ Finansnetto – positivt 27 mkr (varav orealiserad värdeökning 42,8 mkr)
- ✓ Finansiella mål – 7 av sju mål bedöms bli uppfyllda

Tillgångar och skulder

- ✓ Investeringar – följer budget inom fastlagd ram för perioden 2023–2026
- ✓ Korta placeringar – vinster har realiserats och återinvesterats
- ✓ Upplåning – Låneskulden har minskat med 4,4 mkr

Så här läser du Hudiksvalls kommuns delårsrapport

I delårsrapporten för Hudiksvalls kommun ingår både kommunen och de kommunala bolagen. Med hänsyn till kravet på snabb information och beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information förutsätts att en läsare av delårsrapporten har tillgång till kommunens årsredovisning för 2022. (www.hudiksvall.se)





Rapporten börjar med förvaltningsberättelse och kommunfullmäktiges särskilda uppdrag för att sedan övergå till den ekonomiska redovisningen. Därefter kommer revisionsberättelsen, sist kommer bilagor över indikatorer på måluppfyllelse till kvalitativa mål.

Hur vi redovisar måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har valt ut ett antal indikatorer för att visa vilken riktning kommunen går mot för att uppnå de övergripande målen och visionen. Dessa redovisas på helårsbasis och följs upp i kommunens årsredovisning.

Denna delårsrapport redogör för kommunfullmäktiges antagna verksamhetsmål, finansiella mål och en redovisning av särskilda uppdrag. Fullständig redovisning av nämndernas åtaganden återfinns i respektive nämnds verksamhetsrapport, www.hudiksvall.se.

I uppföljningen per augusti görs, där det är möjligt, en prognos om måluppfyllnad vid helåret för de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen. Den prognostiserade måluppfyllelsen illustreras med hjälp av färgade rutor med en siffra. Där 1 och mörkgrönt betyder att målet är uppfyllt, 2 och ljusgrönt att målet är i hög grad uppfyllt, 3 och gult att målet är delvist uppfyllt samt 4 och rött att målet ej är uppfyllt, tom ruta visar på att ingen bedömning är gjord.

 1	Målet är uppfyllt	 3	Målet är delvis uppfyllt
 2	Målet är i hög grad uppfyllt	 4	Målet är ej uppfyllt

Bedömningen grundar sig på nämndernas redovisningar i verksamhetsrapporterna för delår. Det innebär att det mest intressanta i denna uppföljning är de kommentarer som beskriver vad som görs för att målen ska uppnås. Sammantaget kan kommunen se att det sker ett aktivt arbete i organisationen för att bidra till kommunens vision och måluppfyllelse. Mer detaljerad uppföljning och analys av kommunens verksamheter sker i samband med årsredovisning och nämndernas verksamhetsrapporter för helår. Uppföljning av kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål och särskilda utvecklingsområden och uppdrag sker kortfattat och under separata avsnitt i delårsrapporten. Någon gemensam koncernredovisning för kommunen och kommunens företag upprättas inte för de första åtta månaderna. Däremot redovisas koncernföretagens delårsresultat samt helårsprognos för respektive bolag.

Innehåll

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten ..	1
Samhällstjänster av högsta kvalitet.....	4
Blomstrande näringsliv	9
Attraktiv och hållbar livsmiljö.....	11
Finansiell måluppfyllelse 2023 – 2026.....	17
Medarbetare.....	18
Uppföljning särskilda uppdrag.....	20
Samhällsekonomiska förutsättningar	26
Händelser av väsentlig ekonomisk betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna	29
Förväntad utveckling	31
Kommunens resultat.....	32
Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse för helåret	35
Kvantiteter – budgetavvikelser.....	37
Tillgångar och skulder – kompletterande information	38
Kommunens företag	40
De kommunala bolagens delårsresultat.....	40
Resultat	43
Balansräkning	43
Noter.....	45
Driftredovisning nämnder.....	52
Redovisning av affärsmässig verksamhet – Vatten/avlopp och avfall.....	53
Investeringsredovisning.....	54
Redovisningsprinciper.....	56
Indikatorbilaga.....	60

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrmodell

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

Utifrån de övergripande målen utarbetas åtaganden i dialog med nämnderna. Ett åtagande består av fyra delar:

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

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

Kommunens vision och övergripande mål

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

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

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

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

Målen som arbetats fram i dialog med näringsliv och föreningar samverkar med varandra och kan ses som delvis överlappande. Alla målen behövs för att skapa en fungerande helhet. En ”konkretisering av övergripande mål” som fullmäktiges demokrati- och kvalitetsberedning har arbetat fram finns på www.hudiksvall.se.

Utifrån dessa tre övergripande mål fastställs dels nämndernas åtaganden som består av kommunfullmäktiges verksamhetsmål, kvantiteter, särskilda uppdrag, samt nettobudget och dels kommunbolagens ägardirektiv. Dessa visar vad som ska uppnås under mandatperioden. Skillnaden mellan kommunfullmäktiges verksamhetsmål och de tre övergripande målen är att de övergripande målen visar på utvecklingen av delar i lokalsamhället medan verksamhetsmålen visar vad kommunorganisationen gör för att förbättra för kommuninvånaren.

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

Arbetet med kommunens grundläggande värdering, ”Allas lika värde”, och ambitionen att bli en MR kommun (Mänskliga Rättigheter) fortgår. Kommunfullmäktige antog den 30 september 2019 styrdokumentet ”Främja mänskliga rättigheter och förhindra diskriminering - Grundläggande värdering för Hudiksvalls kommun”. Kommunfullmäktiges demokrati- och kvalitetsberedning har med hjälp av partigrupperna arbetat fram dokumentet som numera är utgångspunkten, grunden för kommunens styrsystem.

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 nämndsplanerna.

Kommunstyrelsen ska årligen fatta beslut om de hel- och delägda aktiebolagen har bedrivit sin verksamhet i enlighet med det fastställda kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Kommunstyrelsen har i beslut 8 juni 2023 § 92 och 12 september 2023 § 125 ansett att bolagen bedrivit verksamheten under 2022 enligt gällande lagstiftning. Under hösten kommer kommunstyrelsen ta beslut avseende ytterligare Forsså Gruppen AB.

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. Kommunens bolag närvarar vid kommunstyrelsens sammanträde minst en gång per år då de beskriver verksamheten och svarar på frågor. Däremellan har kommunalråd specifika möten i enskilda viktiga frågor. Dessutom lämnar kommunens bolag efter varje årsskifte in en bolagsstyrningsrapport.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

Kommunstyrelsen har under året utifrån sin uppsiktsplikt och den övergripande internkontrollen haft den sista gruppdialogen kring kunskap hos kommunens förtroendevalda och högre tjänstemän om regler för oegentligheter, mutor och jäv.

Intern kontroll

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

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

Kort och gott ”ha ordning och reda i verksamheten”. Varje nämnd har gjort en risk och väsentlighetsbedömning och upprättat interna kontrollplaner som följs upp och där brister finns fattas beslut om åtgärder. Kommunens bolag har kommit olika långt med sitt systematiska arbete med intern kontroll men ett förbättringsarbete pågår.

Kommunstyrelsen har beslutat om tillsättning av en arbetsgrupp för planering och uppföljning av intern kontroll utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Deltagarna är valda till den parlamentariska gruppen och de har haft sist första möte.

Samhällstjänster av högsta kvalitet

Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter

2

Bedömning Målet prognostiseras i hög grad uppfyllt

Förskolan uppvisar en fortsatt hög nöjdhet och god kvalitet genom bland annat självvärdering och i barn- respektive föräldraenkäten. Satsningen där resurser har riktats särskilt till de fyra mest socioekonomiskt utsatta förskolorna har haft stor effekt och goda resultat. Förstelärare har styrts till de enheter som har lägst andel behörig personal, där behovet har varit som störst vilket har bidragit till att höja kvaliteten.

Resultatet inom grundskolan är på det hela taget bra, med goda resultat i årskurs 9 och resultat i linje med förväntningarna i årskurs 6. Resultatet i de nationella proven i årskurs 3 är lägre än förväntat och når inte upp till målet som satts för 2023. I helhetsbedömningen av grundskolans resultat väger resultaten i de högre årskurserna tyngre eftersom det för eleverna i de lägre årskurserna finns mer tid för att arbeta med att förbättra resultatet. Resultaten i de nationella proven visar också på en positiv utveckling i kunskapsresultat mellan lågstadiet och mellanstadiet. Resultatet i årskurs 6 ligger har legat någorlunda stabilt genom åren.

Arbetet med garantin för tidiga stödinsatser, som ska garantera adekvata insatser från skolorna, har inte fungerat på alla enheter vilket blir ett viktigt utvecklingsområde framåt. Tidiga insatser, systematiskt kvalitetsarbete och likvärdighet måste vara fokus fortsättningsvis. I årskurs 3 når flickor fortfarande bättre resultat än pojkar.

Behörighet till yrkesprogram på gymnasiet uppvisar en ökad trend. Årets värde är det högsta sedan 2019, vilket är mycket positivt för eleverna eftersom det är viktigt att så många elever som möjligt får betyg som gör dem behöriga till vidare studier. Resultatet kan indikera en förbättring av skolornas arbete med anpassningar och särskilt stöd vilket gör att eleverna i högre grad får den hjälp av skolan som de har behov av.

Studieresultaten för eleverna inom Svågadalsnämndens verksamhet är goda, framförallt inom området tidig språk- och matematikutveckling. Detta styrks av elevernas resultat i samband med de nationella proven.

Resurscentrum för natur och teknik bidrar till skolans och förskolans måluppfyllelse i naturorientering, teknik och entreprenörskap. Både genom NTA - Natur och Teknik för Alla, Klassbesök på KomTek och lärarfortbildningar.

Samverkan med skolan runt simundervisningen har vidareutvecklats med större fokus på äldre elever som inte klarar målen i simkunnighet. När det gäller måluppfyllelse i anpassad grundskola finns inga resultat från nationella prov att utgå från. Från läsåret 2023–2024 kommer Skolverket däremot att ha kartläggningar för anpassad grundskola.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Gymnasieskolan har en fortsatt hög måluppfyllelse, resultaten håller sig i nivå med hur de har sett ut under en längre tid. Även den anpassade gymnasieskolan har hög måluppfyllelse på det nationella programmet vilket har lett till att fler elever har fått anställningar efter sina studier. Arbetsplatsförlagt lärande (APL) och olika former av stöd har bidragit till att skapa goda förutsättningar för detta.

Vuxenutbildningen uppvisar fortsatt goda resultat trots färre elever än tidigare. Arbetsmarknaden är fortfarande god och därför minskar antalet studerande. Fler elever väljer att gå yrkesvux-utbildningar i kombination med SFI hellre än ren SFI. Vårdutbildningarna har ett gott söktryck och yrkesutbildningarna leder ofta till jobb, vilket är positivt för verksamheten såväl som för de individuella eleverna.

Minska sjukskrivningarna

3

Bedömning Målet prognostiseras som delvis uppfyllt

Sjukfrånvaron är totalt något lägre jämfört med 2022. Däremot ökar andelen som är långtidssjukskrivna. Sjukskrivningarna varierar kraftigt mellan olika verksamheter och är högst inom äldreomsorg och förskola. Inom äldreomsorgen, där sjukfrånvaron är som högst går det även att se en stor variation mellan olika enheter. I verksamheter där det har varit turbulent och stora svårigheter att klara bemanningen har detta också inneburit en hög påfrestning och hög frånvaro hos medarbetarna. Kommunen kan konstatera att förutsättningarna för dessa verksamheter behöver förbättras.

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

Verksamheterna bedriver på olika sätt hälsofrämjande arbete där det bland annat finns flera exempel på hur det anordnas aktiviteter för att uppnå trivsel och arbetsglädje på arbetsplatsen och hälsofrämjande aktiviteter i anslutning till arbetsdagen.

Det finns forskning på vilka tillstånd som behöver finnas på en arbetsplats för att uppnå friska arbetsplatser. Efter sommaren har påbörjats ett arbete med ökat fokus på de åtta friskfaktorer som utifrån forskning är avgörande för att uppnå den goda arbetsplatsen där medarbetarna är friska, trivs och presterar bra. Ledarskapet är här av avgörande betydelse. På initiativ av kommundirektören har nu den första ledardagen för alla chefer gått av stapeln. En mycket uppskattad dag med ledarskap i fokus. Planering finns för flera ledardagar, andra forum och åtgärder för att stärka erfarenhetsutbyte och ledarskapet i Hudiksvalls kommun.

Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet

2

Bedömning Målet prognostiseras som i hög grad uppfyllt

Servicecenter övertog telefoniverksamhet (växeln) från Fiberstaden den 1 januari. Detta i syfte att invånarna ska få rätt hjälp vid en första kontakt. Även en ombyggnad

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

har genomförts för att utöka servicecenter genom att minska ytorna för kopieringen och skapa ett mötestorg med mötesrum. Ett nytt ärendehanteringssystem, Artvice, ska implementeras i kommunen under året som kommer att förbättra servicen ytterligare.

Den 5 april invigdes nya servicecenter i Delsbo för att förbättra servicen till våra invånare i Dellenbygden.

Bibliotekens självservice har gett en avsevärt bättre service för besökarna, framför allt på de mindre filialerna. Vissa filialer har tidigare haft öppet två dagar i veckan, i och med självservicen har de nu varit tillgängliga sju dagar i veckan. En konsekvens av detta är att behovet av städning har ökat vilket innebär en ökad kostnad.

Baden har utökat antalet grupper i babysim på grund av hög efterfrågan.

Tillgängligheten i kommunens verksamheter är viktig för medborgarnas upplevelse av kommunens insatser. Social och omsorgsförvaltningens mottagningsteam är en tydlig väg in i socialtjänstens verksamhet och har en hög tillgänglighet med 96% besvarade telefonsamtal.

Social- och omsorgsverksamheten har förstärkts genom att en gemensam placeringsgrupp startats. När det är aktuellt med en placering så lyfts ärendet till gruppen där man tillsammans ser över vilka insatser barnet och familjen behöver. Därmed kan rätt insatser sättas in utifrån ett helhetsperspektiv så att barnet så snart som möjligt kan flytta tillbaka till sin biologiska familj, där så är möjligt.

Under våren har inflödet till Beroendecentrum varit högt. Inflödet förväntas öka ytterligare i och med samverkan gällande drogfri skola. Verksamheten har hanterat det ökade trycket genom att prioritera och fånga upp ungdomar i ett tidigt skede samtidigt som andra målgrupper erbjudits alternativa insatser under väntetiden. En utökning med en tjänst görs för att kunna förbättra servicen och möta det ökade behovet av insatser.

Genom implementering av nyckelfria lås även inom Hälso- och sjukvårdens område ges legitimerad personal möjlighet till enklare och snabbare arbetssätt då ingen samordning längre krävs med hemtjänsten för att utföra insatser/ behandling hos den enskilde.

Verksamheten för Teknisk service har infört E-tjänst för ansökan om vägbidrag.

Ökad kvalitet i våra verksamheter

3

Bedömning Målet prognostiseras som delvis uppfyllt

Arbetet med förbättring av mallar för beslut och skrivelser med bättre kvalitet i byggnadsnämndens ärenden bedöms kunna slutföras under 2023.

Arbetet med alla människors lika värde har bidragit till att öka kvaliteten på kultur- och fritidsnämndens verksamheter. Det kan gälla områden som fysisk tillgänglighet, kommunikation, utbud, utvärdering med mera.

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

i Delsbo. Dessa konkreta samarbeten leder till större förståelse för varandra i förvaltningen men även att besökarna får en bättre upplevelse.

En gemensam förebyggande tillsynsverksamhet inom räddningstjänsten i Hälsingland innebär en möjlighet till ökad effektivitet, högre kvalitet och minskad sårbarhet i uppdraget.

Social- och omsorgsnämndens förvaltning arbetar med egenkontroll och uppföljning i syfte att få underlag till vad som kan förbättras. Arbetsliv och försörjning har exempelvis kommit långt i arbetet med individbaserad systematisk uppföljning (ISU) vilket handlar om att mäta brukares behov, insatser och resultat för att sedan sammanställa dem på gruppnivå i syfte att analysera och utveckla verksamheten. Delaktigheten från målgrupp är viktig. Bland annat jobbar verksamheten med tjänstedesign, det innebär att de insatser, tjänster och processer jobbcentrum erbjuder utformas tillsammans med dem verksamheten är till för.

En omstrukturering pågår inom Äldreomsorgen utifrån nämndens inriktningsbeslut. Det har som huvudfokus att öka kvaliteten för dem kommunen är till för med tidiga och förebyggande insatser. De har också identifierat viktiga förbättringsområden exempelvis ökad samverkan i multiprofessionella team och kontaktmannaskap för att förbättra dialogen med kunder/brukare och deras anhöriga.

Under våren beslutades att en avdelning med demensplatser och en avdelning med vård- och omsorgsplatser skulle stänga på ett boende som haft mångåriga svårigheter att klara bemanningen. Även på andra boenden förändras och snävas uppdrag in och en omfördelning görs av växelvårdsplatser. Trots att förändringar skapar turbulens och oro hos dem kommunen är till för är arbetet med att skapa en mer robust och hållbar verksamhet av vikt för att på sikt leda till en tryggare verksamhet med förutsättningar att erbjuda insatser av god kvalitet.

Från den 1 juli 2023 är undersköterska en skyddad yrkestitel. Syftet är att öka kvaliteten och säkerheten i vård och omsorg samt säkerställa kompetensnivån inom yrkesgruppen.

Renovering och drift av kommunens fastigheter utifrån arbetsmiljö, inneklimat och ålder görs löpande. Det arbetas med en stor satsning på nya system för inpassering och larm samt byte till ledbelysning i kommunens lokaler.

Nöjd Kund Index-mätning gjordes inom Fastighetsverksamheten i våras och kommunens ligger kvar på ungefär samma resultat som tidigare år. Utemiljö/skötsel på kommunens fastigheter får sämst poäng.

Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering

3

Bedömning Målet prognostiseras som delvis uppfyllt

Ett digitalt slutarkiv har upphandlats tillsammans med 22 kommuner. Det beräknas vara i drift 31 december.

Genom att det har gjorts en ny integration mellan kassasystemet på baden och ekonomisystemet minskar administrationen. Dessutom infördes ett uppdaterat

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

bokningssystem för anmälan till badens aktiviteter. De nya funktionerna underlättar arbetet för ledarna i babysim.

Alla kultur- och fritidsförvaltningens blanketter har gjorts om till e-tjänster. Detta har höjt kvalitén på bidragsansökningarna.

Hela lärandenämndens förvaltning arbetar vidare med de processer som redan har påbörjats, men det finns en upplevelse av avsaknad av digital mognad och av det stöd som skulle behövas för att ta steget vidare i processerna. Lärandenämndens verksamheter är i ett skede där sådant som inte fungerar behöver uppmärksammas och det övergripande strategiska arbetet behöver utvecklas.

Förskolan har börjat använda ett digitalt närvarosystem, så kallat ”check-in, check-out”, för att registrera när barnen lämnas och hämtas på förskolan.

Inom grundskolan har lyckosamma försök gjorts med klassrumsrobotar för att lösa undervisningen för elever som tillfälligt inte kan ta del av ordinarie undervisning på plats, till exempel till följd av sjukhusvistelse. Upplevelsen är att klassrumsrobotar kan vara en bra lösning i vissa situationer, men att användandet behöver anpassas och ses över vid varje enskilt tillfälle och utifrån varje berörd elevs förutsättningar.

På gymnasiet har biblioteket tagit över utlåningen av läromedel, där ett nytt utlåningssystem har införts. Det har lett till en betydligt enklare och effektivare hantering av elevernas läromedel när lärarna inte längre behöver ansvara för utlämning och återlämning av böcker.

Miljö- och räddningsnämnden verksamheter har genomfört långtgående digitaliseringar. Ytterligare digitalisering kräver noggranna analyser då kostnaderna i vissa fall riskerar att vida överskrida vinsten.

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

Trygghetskameror har funnits under flera år utan att användas i någon högre grad. Under 2023 har beslut fattats om att trygghetskameror ska vara det alternativ som nu erbjuds vid behov av tillsyn.

Många av social- och omsorgsnämndens verksamheter använder sig av digitala möten och utbildningar där det är tillämpligt då det anses vara tidsbesparande. Tryggheten och mognaden hos personalen har ökat angående digitalisering. Flera verksamheter anser dock att teknikproblem och undermålig utrustning bromsar utvecklingen av digitaliseringen.

Svågadalsnämnden använder systemet Hemfrid inom hemtjänsten. De har även deltagit i tester med digitalt genomförda nationella prov. Nästa steg kommer troligen bli central, statlig, rättning av nämnda prov.

Antalet e-tjänster inom Avfallsverksamheten ökar. Utveckling sker tillsammans med servicecenter för att öka den digitala ärendehantering men mer finns att göra.

Fastighetsverksamheten gör en stor satsning på digital styr- och övervakningsutrustning med larm som överförs till personer via mobil, dator, med mera.

Blomstrande näringsliv

Förbättrad service - bemötande, snabbhet, enkelhet

3

Bedömning Målet prognostiseras som delvis uppfyllt

Bokningsbara tider finns via hemsidan för att träffa bygglovshandläggare, vilka används i stor utsträckning av både privatpersoner och företagare. Kontakt kan även tas genom servicecenter. Bygglovshandläggare återkopplar då inom tre dagar och bokar möten med företagaren när behov finns. Under hösten planeras öppet hustillfälle för information och frågor om byggnadsnämndens verksamhet.

Serviceområdena miljö- och hälsoskydd, livsmedelskontroll och serveringstillstånd fick fortsatt mycket höga resultat i Sveriges Kommuner och Regioner (SKR:s) nöjdhetsmätning INSIKT när 2022 års resultat presenterades. Resultaten har inom alla tre områden legat på toppnivå sedan 2012.

Inom Avfallsverksamheten har det under året förberetts för ny återvinningsyta för företag, nya vågar har införskaffats för bättre kontroll och förenkling för företag. Öppettiderna för verksamheter har utökats.

Inom Fastighetsverksamheten visade en ny NKI mätning på oförändrat resultat trots att det varit pandemi. De jobbar nära verksamheterna och försöker hjälpa dem att fatta kloka beslut gällande lokalerna. Yttre skötsel och eftersatt utemiljö får sämst resultat i kundundersökningen.

Stödja utvecklingen av sociala företag

3

Bedömning Målet prognostiseras som delvis uppfyllt

Kommunstyrelsen antog hösten 2022 en kommunövergripande riktlinje för hur Hudiksvalls kommun ska arbeta med utvecklingen av sociala företag. SKR poängterar vikten av att landets kommuner och regioner hittar nya och innovativa sätt att möta komplexa samhällsproblem. Syftet med riktlinjen är att förtydliga ett förhållningssätt till att samarbeta med sociala företag för att möta samhällsutmaningar för bevarad välfärd, demokrati och en i övrigt social hållbar utveckling.

Verksamheten arbetsliv och försörjning har i samråd med näringslivsenheten flyttat över handläggare för sociala företag till näringslivsenheten eftersom deras ansvar är att ge stöd i företagsutveckling. Syftet med befattningen är att bidra till ökad sysselsättning bland de grupper som står utanför arbetsmarknaden, sprida kunskap bland tjänstemän, kommunal personal, politiker och medborgare kring sociala företag

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

samt implementera den antagna riktlinjen. Handläggaren ska vidare initiera, stötta och utveckla sociala företag.

En av flera viktiga åtgärder för att klara kompetensförsörjningen inom äldreomsorgen är att arbeta med uppgiftsförskjutning. Det innebär att utbildad personal kan utföra de sysslor där deras kompetens kommer bäst till användning och samtidigt skapas sysselsättningstillfällen för de som står långt ifrån arbetsmarknaden. Målet har varit att äldreomsorgen skall upphandla tjänster av sociala företag men i nuläget är detta inte slutfört.

En upphandling har genomförts av arbetsträningsplatser där köp av platser vid sociala företag kan ske vid behov.

Ett socialt företag, SIFI, var tänkt att starta i ett samarbete med Ulvbergets återbruk i juni 2023. Starten har försenats men det är en pågående process som planeras komma igång under oktober 2023. Under 2022 och 2023 finns ungdomsanställningar vid återbruket och målsättningen är att dessa ungdomar blir anställda och delägare i det sociala företaget. System för digital visning av varor är införskaffad och lager och försäljningslokaler har iordningställts. Verksamheten förväntas ha stor utvecklingspotential och kan uppfylla viktiga funktioner inom resurshushållning samt vara en stabil grund för människors utveckling och sysselsättning. Den inledande försöksverksamheten har varit mycket lyckad.

Utomhusstädningen av centrala Hudiksvall är avtalat med ett socialt företag.

Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning

2

Bedömning Målet prognostiseras i hög grad uppfyllt

Arbetslösheten har minskat till 5,4 % eller 950 individer per 31 augusti 2023 jämfört med 31 augusti 2022 (1 029 individer, 6,0 %). Motsvarande siffra augusti 2023 för riket är 6,4 %, för Gävleborgs län 8,2 %. Även för ungdomar 18 - 24 år har arbetslösheten minskat 10,4 %, eller 181 individer augusti 2023 jämfört med augusti 2022 10,7%.

Inom SFI-undervisningen har projektet ”SFI för ukrainare”, finansierat av Europeiska socialfonden, pågått sedan december 2022, med undervisningsstart i januari 2023. Projektet har möjliggjort för de ukrainare som kommit till Hudiksvalls och Nordanstigs kommuner under EU:s massflyktsdirektiv att läsa SFI och därmed ta sig närmare den svenska arbetsmarknaden och egen försörjning. Projektet har lett till att flera ukrainare redan har fått arbete eller praktik.

Ett annat projekt som har pågått är React, ett projekt för att få ungdomar i aktivitet. Erfarenheter och kunskaper från React leder nu vidare in i projektet FUN – Främja ungas närvaro, ett projekt som riktar sig mot grundskolan men som drivs av Centrum för utveckling och lärande. Ytterligare ett projekt som påbörjats är ”Fler till arbete och studier” och som innebär ett samarbete med social- och omsorgsnämnden och Arbetsförmedlingen för att sänka tröskeln till egen försörjning inom ramarna för förberedande yrkesutbildning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vuxenutbildningen har tagit fram egenutvecklade distansutbildningar för att på egen hand kunna erbjuda kvalitetssäkrade utbildningar, då utbildningar som tidigare köpts av externa anordnare inte har gett önskat resultat.

Anpassningar av sysselsättningen inom vissa verksamheter har genomförts på grund av ett förändrat behov hos individer med LSS-beslut och individer med arbetsmarknadsinsatser. Under året har två nya företagsgrupper startats upp: Serviceteam Helenedal med inriktning lokalvård och service, samt på Tunalids ridklubb. Verksamheten har beviljats projektmedel via Länsstyrelsen till "Naturnära jobb i kommunal regi", som pågår juni - december 2023. Tio personer har sin sysselsättning i projektet och tillsammans med två handledare bekämpar de invasiva arter, röjer vandringsleder med mera.

Ökad grad av digitalisering och utveckling av fibernätet inom Svågadalen har lett till att ett antal personer börjat förlägga sina arbetsplatser till dalen. Även själva Svågagården har under året fungerat som ett nav för personer som arbetar eller studerar på distans.

Arbetet med att starta upp byggåterbruket med inriktningen att det ska bli ett socialt företag har inneburit att många fått sysselsättning inom verksamheten och på individnivå har ökad självkänsla och självförtroende inneburit att några kunnat gå vidare till annat arbete och utbildning.

Kostverksamheten har tagit emot flera personer från arbetsliv och försörjning, till exempel har man haft lärlingsplatser för blivande kockar. Fastighetsverksamheten har i år tagit emot flera praktikanter från CUL som gått utbildning inom lokalvård där arbete via rekryteringen sedan fungerat bra.

Teknisk service har platser för arbetsmarknadsåtgärder inom skogsenheten.

Attraktiv och hållbar livsmiljö

Bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet

3

Bedömning Målet prognostiseras som delvis uppfyllt

Projektet Samverkan Gävleborg 2022 har som huvudsyfte att minska väntetiderna för tredjelandsmedborgare för att etablera sig i Sverige och öka kvalitén under väntan. Under våren har det genomförts en kartläggning av integrationsinsatser som genomförs i kommunen, men även i övriga samhället. Projektet kommer att pågå till 2026.

Café Världen har vidareutvecklats som mötesplats och fått en mer robust organisering i förvaltningen. Kontakterna i övriga kommunen och med föreningslivet har stärkts. Kontakter har tagits med näringslivsenheten för ett närmande till det lokala näringslivet.

Pride-veckan arrangeras av den lokala Prideföreningen, med stöd från bland annat kommunen. Inför Pride genomfördes en workshop dit alla intresserade medarbetare

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

var välkomna. RFSL bjöds in till ett föredrag för att öka kunskapen och samtala om frågor som kommer upp i personalgrupperna. Under veckan var kultur- och fritidsförvaltningen medarrangör till flera av programpunkterna.

Förskolans arbete med värdegrund, barnsyn och kunskapssyn har utvecklats under året i ett fördjupat arbete med att göra mer strukturerade barnkonsekvensanalyser och det arbetet kommer att fortsätta under hela 2023.

Förskolornas goda och medvetna miljöarbete har en långsiktig positiv påverkan på ekologisk hållbarhet. Bland annat har förskolorna arbetat med projekt kring en ren utemiljö i Hudiksvall, ”Hur mår vårt hav och vatten?” och ”Jag äter, jag rör mig och jag lever”.

Arbetet för social hållbarhet är ständigt pågående inom grundskolan och den anpassade grundskolan. Skolorna arbetar dagligen aktivt mot psykisk ohälsa, utanförskap och exkludering. Grundskolan arbetar även med organiserade rastaktiviteter, skolgårdslärare, en rörelse- och hälsoprofil, samarbeten med föreningslivet och tillgängliga skolgårdar. Arbetet har lett till lugnare raster och lektioner, färre konflikter och ökad rörelse bland eleverna.

En sammanhållen lokal elevhälsa på Bromangymnasiet har bidragit till ett framgångsrikt arbete med elevens närvaro, hälsa och trygghet. I elevhälsans årshjul adresseras olika områden inom hälsa, såsom kost, motion, sömn, alkohol och droger samt psykisk hälsa.

Den årliga avloppsinventering under försommaren kunde genomföras igen då miljöenheten till, skillnad från ifjol, lyckades hitta och anställa tillfällig personal med lämplig kompetens.

Social- och omsorgsnämnden har tillsammans med Hudiksvall Din hälsocentral utvecklat Styrka hela livet, för att få äldre personer att röra sig mer, träna upp balans och muskelstyrka. Syftet har varit att förebygga fallolyckor. Träningsformen har varit mycket uppskattad hos målgruppen och deltagandet har varit högt. Arbetet har finansierats av sociala investeringsmedel. Den följeforskning som genomförts visar på mycket positiva resultat och samhällsekonomiska vinster med träningsformen som kommer fortsätta att genomföras på kommunens träffpunkter.

Mätningar i avloppsvattnet ger en bild av narkotikabruket i kommunen. Under året har flera åtgärder kring ungdomars riskbruk genomförts, i syfte att i ett tidigt skede stötta barnet eller ungdomen på rätt väg: Två drogförebyggare rekryteras för att arbeta med drogfriskola för att snabbt fånga upp och ge rätt stöd.

En informationskväll har anordnats i samverkan med socialtjänst och polis gällande narkotikaläget i Hudiksvall vilket gav en positiv feedback från samhället. Utvecklad samverkan med socialtjänst, familjestöd, polis och förebyggande enheten förväntas öka kvalitén och samsynen kring barn och unga.

Antalet hushåll per månad, med beslut om ekonomiskt bistånd har minskat i snitt med 70 hushåll för perioden jan - juli 2023 i jämförelse med samma period 2022. Det leder till sänkta kostnader för försörjningsstöd men framförallt ett självständigt liv för personer som tidigare levtt på bidrag. Personer kan till exempel få ett eget bostadskontrakt.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Under hösten genomförs en brukarundersökning inom Funktionsnedsättning där mer än 400 brukare förväntas att delta. Undersökningen och brukarnas medverkan gör dem delaktiga i att kartlägga förbättringsområden och att utveckla verksamheterna.

Implementering av en modell för utredning och uppföljning, Signs of Safety är påbörjad inom socialtjänsten. Signs of Safety är ett arbetssätt och förhållningssätt där barn och familjers delaktighet är stor.

Inom Äldreomsorgen har arbetet fortsatt för att öka antalet genomförandeplaner, framförallt inom hemtjänst. På några enheter genomförs brukarråd och fler enheter är på gång att införa detta.

Förändring av upplägg på ÅVC, återvinningscentralen har inneburit väsentligt högre sorteringsgrad, där framförallt material som skickas till förbränning och deponi minskar och material till återvinning och återbruk ökar.

Kostverksamheten har under året haft fokus på hållbarhet. Alla medarbetare ska under året se olika filmer som handlar om mat och klimat. Workshops kring social hållbarhet har genomförts.

Inom Fastighetsverksamheten energi deklarerar och följer man upp våra fastigheter och prioriterar energieffektivisering i form av sänkta CO₂ utsläpp. Klimatdeklaration och högre ställda krav (BBR) vid ny-, om- och tillbyggnad. 50% av verksamhetsfordonen drivs av el eller är elhybrider.

Tillämpa hållbarhetsbedömningen

Byggnadsnämnden och miljö- och räddningsnämnden tillämpar hållbarhetsbedömning i planprojekten, främst på startmötet mellan planarkitekterna och andra projektdeltagare från kommunens samhällsbyggnadsenheter.

Ett utvecklingsarbete med inköpsteamet har startats upp för att tydliggöra när och hur hållbarhetsbedömning kan göras i en upphandlingsprocess.

De delar som handlar om barnens bästa och barnens perspektiv utifrån Barnkonventionen är särskilt viktiga i lärandenämndens arbete eftersom så gott som alla beslut som fattas inom nämndens verksamhetsområde påverkar barn. Under rubriken ”Konsekvenser” i kommunens mall för tjänsteskrivelser beskrivs de konsekvenser som varje beslut väntas ha på ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet, inklusive eventuell påverkan på barnens bästa. Om konsekvenserna riskerar att bli omfattande används frågorna i kommunens verktyg för hållbarhetsbedömning för att göra en större hållbarhetsbedömning där konsekvenserna tydligare kan synliggöras och åtgärder arbetas fram inför beslut. Exempel är gällande starten av en resursskola samt beslut om Dellens förskola i Norrbo.

Många av tekniska förvaltningens beslut grundar sig på hållbarhetsbedömningar inom miljöområdet eftersom det till stor del är deras kompetensområde. Det är inte alltid konceptet hållbarhetsbedömning som används, utan ibland görs mer verksamhetsspecifika bedömningar. Arbetet med den sociala hållbarheten fortgår och är något de arbetar aktivt med.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Social- och omsorgsnämnden har gjort hållbarhetsbedömningar vid exempelvis följande förändringar:

- Flytt av delar inom verksamhetsområdet Hälso- och sjukvård till Håstaängsgård.
- I samband med arbetet med omorganisationen inom Myndighetskontoret.
- Vid införandet av Signs of safety inom individ- och familjeomsorgen
- I samband med avveckling av Timmerstocken
- I beslut om utökad bemanning på kommunens HVB-hem, Nova Forte, för att kunna möta klienternas behov och erbjuda hemmaplanslösningar

Uppföljning kretsloppsplan

Hälften av förskolorna har utmärkelsen Skola för hållbar utveckling, resterande förskolor är på god väg. Samtliga förskolor samarbetar med kostenheten för att minska matsvinn. Exempelvis mäts tallrikssvinn för att synliggöra för barnen vikten av att ta hand om alla resurser på bästa sätt.

Som ett led i grundskolans arbete enligt Hudiksvalls kommuns kretsloppsplan har flera skolor ansökningar under behandling för utmärkelsen ”Skola för hållbar utveckling” som är Skolverkets miljöcertifiering av skolverksamheter. Grundskolan kommer att nå kommunfullmäktiges mål om minst 75 procent miljöcertifierade enheter innan 2025. Frågan om matsvinn diskuteras i skolornas matråd. Där kan frågan och resultaten följas upp tillsammans med kökets medarbetare. Det har förekommit ”matsvinnsbattle” mellan skolor, där de har tävlat i vilken skola som har minst matsvinn. Frågan om matsvinn ut ett hållbarhetsperspektiv tas även upp med eleverna i skolans undervisning.

Bromangymnasiet är i fas med arbetet med kommunens kretsloppsplan. Skolan har fått utmärkelsen ”Skola för hållbar utveckling” samt är kranvattenmärkt. Ett mätsystem som ger omedelbar återkoppling på mängden matsvinn har installerats, i syfte att stödja arbetet med att minska mängden matsvinn. Bromangymnasiet är även en cykelvänlig arbetsplats och skolan har ambitioner att sätta solceller på skolbyggnadens tak. Hållbarhetsarbetet ligger i fokus på hela skolan, där den anpassade gymnasieskolan tar särskilt stort ansvar gällande återvinning på skolan.

Inom vuxenutbildningen pågår arbetet med att introducera och arbeta med kommunens kretsloppsplan. Viss problematik finns dock i att koppla kretsloppsplanen till verksamheten i och med hyrda lokaler och därmed svårigheter att omforma och anpassa den fysiska arbetsmiljön för att möta kretsloppsplanens mål.

Under året är fokus på att möjliggöra för att ta hand om fraktionen arbetskläder för att möjliggöra återbruk av dessa. Mätning i år visar att förra årets beslut om att säga nej till att ta emot pappersreklam i verksamheterna har minskat pappersmängden med 176 kg/månad.

Tillväxtenheten har arbetat strukturerat med att kunna återanvända eller köpa in begagnade möbler vid flytt till nya lokaler på Kattvikskajen.

Information till social- och omsorgsnämndens förvaltningsledning kring kretsloppsplanens innehåll är planerad i höst. Som en del i att minska avfallet

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

planerar förvaltningen för att återvinna och återanvända arbetskläder. Förhoppningen är att involvera daglig verksamhet i en del av hanteringen i form av bedömning av skick, möjliggöra återanvändning inom kommunen eller att delar återbrukas. De kläder som inte kan återanvändas eller återbrukas skickas till återvinning på Ulvberget.

Några verksamheter har deltagit vid skräpplockardagar under året.

Kultur- och fritidsnämnden har tagit fram en checklista för hållbara arrangemang. Enligt checklistan bedöms 10 av 15 genomförda arrangemang (interna och externa) som hållbara. Bland annat är det produktionen av trycksaker som inte bedöms vara hållbar. Trycksaker kan dock ha en viktig funktion när det gäller social hållbarhet eftersom det finns stora grupper som inte har tillgång till internet, eller som har svårt att läsa digital information. Samtliga föreningar som söker bidrag till arrangemang måste lämna in checklistan för att få slututbetalningen av bidraget. Förvaltningen arbetar med rutiner för hur insamlingen ska ske vid arrangemang i kommunens regi.

Uppföljning av Energi- och klimatstrategin 2050

Installerad effekt från solceller till nätet har utvecklats tydligt i kommunen de senaste åren. Producerad effekt per invånare är högre i Hudiksvalls kommun jämfört med genomsnittet i Sveriges ekokommuner. Flera stora anläggningar av vindkraft till havs utanför kommunens kust är på planeringsstadiet och ansökan förbereds även för en anläggning på land i kommunens nordvästra område. Vindkraftsplan ännu ej påbörjad.

De nya kommunlokalerna på Kattvikskajen har möjliggjort en centralisering av några av kommunens verksamheter, vilket bland annat fått till följd att fler medarbetare har cyklat och promenerat till och från jobbet samt att tåg och buss används mer.

Social- och omsorgsnämndens verksamheters ekonomiska läge samt höjda priser på fossilfria fordon och bränsle gör det svårt att införskaffa miljövänligare fordon. Äldreomsorgen har haft utmaningar med elbilar inom hemtjänsten då elen inte räcker till hela arbetspass. Verksamheterna försöker planera in närliggande brukare efter varandra för att minimera onödig bilåkning.

Inom Hälso- och sjukvården införs läkemedelsautomater hos brukarna/patienterna, det minskar antalet resor för både hemtjänst och hemsjukvård. En annan åtgärd som minskar miljöpåverkan är att flytta samman delar av verksamheten i gemensam lokal, hemsjukvårdens sjuksköterskor, Rehabiliteringen och Trygg hemgång, vilket möjliggör samarbetsvinster gällande bilåkning.

I dialog med sina hyresvärdar har Svågagårdens uppvärmning bytts från oljeeldning till biobränsleeldning. Därtill har en mycket stor solcellsanläggning anlagts på Svågagården.

Inom tekniska nämndens verksamheter har det sedan länge funnits solceller, alla upphandlingar inom verksamheten ställer miljökrav på transporter. Vid inköp och utbyte av utrustning prioriteras låg energiförbrukning. Automatisk närvarostyrd belysning och tidsstyrning av motorvärmare och utebelysning är exempel på hur energibesparingar sker.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Gatubelysning byts till LED för minskad energianvändning. Avtal för att på fler platser tanka HVO100 i stället för diesel för att minska användning av fossil energi. Implementera fordonstrategi för att kommunorganisationen ska bli fossilfri.

Uppföljning av Gävleborgs handlingsplan - Sveriges livsmedelsstrategi 2018-2030
Insatser för att stegvis nå målen i livsmedelsstrategin gällande inköp av livsmedel görs idag. Öka inköp av svenska livsmedel, ekologiska livsmedel, minska matsvinn samt öka självförsörjningsgraden.

Träffar har hållits med företag som vill växa inom livsmedelsförsörjning och det har anordnats en nätverksträff med olika aktörer. Även restauranger har besökts för att skapa förutsättningar för mer användning av lokalproducerade livsmedel. Kommunal mark för grönsaksodling har inventerats och tillhandahålls för intresserade.

Utveckla hamnområdet

3

Bedömning Målet prognostiseras som delvis uppfyllt

Milstolpar i projektplan för "Havsläge Hudik"

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

Inflyttning har skett i norra delen, Lillskärs kvarter A och under augusti/september sker inflyttning i Peabs kvarter B.

Fortsatt utbyggnad av infrastrukturen och allmän platsmark i området.

Planering för fortsättning av Brädgårdsgatan söderut mot Håstaholmen är påbörjad och P-Huset och pendlarparkeringen har tagits i skarp drift.

Finansiell måluppfyllelse 2023 – 2026

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

Finansiella mål	Prognostiserad måluppfyllelse									
Skattesats Skattesatsen hålls oförändrad 21:61.	Uppfyllt.									
Årets resultat Resultatmålet är att resultatet före finansnetto i genomsnitt för perioden ska uppgå till 1 % av summan av skatteintäkter och statsbidrag/ utjämning. Resultatmålet gäller för perioden 2023–2026.	Uppfyllt. Delårets resultat hamnade på 3,4 %. Prognostiserat resultat uppgår till 0,1 % 2023-12-31.									
Investeringar Investeringsramen för perioden är 1 103,4 miljoner kronor för den skattefinansierade verksamheten och 221 miljoner kronor för den taxefinansierade va/renhållningsverksamheten.	Uppfyllt. Investeringsnivån ligger inom beslutad ram för perioden. Investerat tom 2023-08-31 145 mkr, årsprognos 316,4 mkr									
Kassalikviditet Kassalikviditeten ska ligga inom spannet 70 % - 100 %, där 100 % innebär att kommunen precis klarar sina kortfristiga ekonomiska åtaganden. Måttet beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Måttet beräknas genom att summan av kortfristiga fordringar, kassa, bank och företagskredit divideras med kortfristiga skulder.	Uppfyllt. Kassalikviditeten uppgick till 105 % (2022-12-31, 99 %). Årsprognosen är att målet för kassalikviditeten kommer uppnås under året.									
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.	Uppfyllt. <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pensionsmedel</th> <th>2023-08-31</th> <th>2022-12-31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Anskaffningsvärde</td> <td>228,6</td> <td>228,1</td> </tr> <tr> <td>Verkligt värde</td> <td>261,2</td> <td>239,9</td> </tr> </tbody> </table>	Pensionsmedel	2023-08-31	2022-12-31	Anskaffningsvärde	228,6	228,1	Verkligt värde	261,2	239,9
Pensionsmedel	2023-08-31	2022-12-31								
Anskaffningsvärde	228,6	228,1								
Verkligt värde	261,2	239,9								

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

<p>Försäljningsmedel Syftet är att finansiera angelägna investeringar som utvecklar kommunen.</p> <p>Årligen prövas om medlen ska värdesäkras genom att den realiserade avkastningen återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Beslut om ianspråktagande av försäljningsmedel tas i samband med respektive års budgetberedning.</p>	<table border="1"> <tr> <td>Försäljningsmedel</td> <td>2023-08-31</td> <td>2022-12-31</td> </tr> <tr> <td>Anskaffningsvärde</td> <td>318,1</td> <td>317,3</td> </tr> <tr> <td>Verkligt värde</td> <td>354,4</td> <td>331,5</td> </tr> </table> <p>Prognosen är att målet kommer att uppfyllas under 2023.</p>	Försäljningsmedel	2023-08-31	2022-12-31	Anskaffningsvärde	318,1	317,3	Verkligt värde	354,4	331,5
Försäljningsmedel	2023-08-31	2022-12-31								
Anskaffningsvärde	318,1	317,3								
Verkligt värde	354,4	331,5								
<p>Upplåning För den skattefinansierade verksamheten ska det finnas möjlighet att lånefinansiera angelägna investeringar. För den taxefinansierade va- och renhållningsverksamheten beräknas en nyupplåning med 221 miljoner kronor under perioden.</p>	<p>Uppfyllt.</p> <table border="1"> <tr> <td>Nyupplåning:</td> <td>2023-08-31</td> <td>2022-12-31</td> </tr> <tr> <td>Kommunen</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Taxefinansierad</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table> <p>Prognosen är att målet kommer att uppnås under året.</p>	Nyupplåning:	2023-08-31	2022-12-31	Kommunen	0	0	Taxefinansierad	0	0
Nyupplåning:	2023-08-31	2022-12-31								
Kommunen	0	0								
Taxefinansierad	0	0								
<p>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.</p>	<p>Uppfyllt.</p> <p>Soliditeten uppgick till 48,3 % (2022-12-31, 47,6 %).</p> <p>Soliditeten prognostiseras överstiga 30 % vid årets slut.</p>									

Medarbetare

Antal anställda

Månads-/timavlönade	2019	2020	2021	2022	2023
Tillsvidareanställda	3 263	3 204	3 265	3 271	3 335
Visstid månadsavlönade	626	708	563	420	548
Timavlönade	1 586	1 462	1 207	1 437	1 585
Alla	5 023	4 860	4 695	4 872	5 079

Tabellen visar antalet medarbetare de senaste fyra åren. Tabellen är uppdelad per anställnings- och löneform. Beräkningen inkluderar tillsvidareanställda medarbetare som inte är i arbete, till exempel föräldralediga och tjänstlediga. Endast medarbetare anställda i den egna organisationen finns med i beräkningen.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad

Kön	2019	2020	2021	2022	2023
Kvinna	92,1%	92,5%	93,4%	94,6%	95,5%
Man	94,9%	94,8%	96,1%	96,8%	97,2%
Alla kön	92,7%	93,1%	94,0%	95,1%	95,9%

Tabellen visar genomsnittlig sysselsättningsgrad för månadsavlönade de senaste fyra åren. Beräkningen inkluderar tillsvidareanställda medarbetare som inte är i arbete, till exempel föräldralediga och tjänstlediga. Endast medarbetare anställda i den egna organisationen finns med i beräkningen.

Kommentar personalstatistik

Antalet tillsvidareanställda är fler än de senaste fyra åren. Under 2023 har det hittills varit ca 60 fler tillsvidareanställda än under 2022. Antalet timavlönade är fler under 2023 än de senaste tre åren men färre än under 2019. Det är 148 fler timanställda under 2023 jämfört med 2022. Antalet visstids månadsanställda är 128 fler under 2023 jämfört med 2022 men är 160 färre än under toppåret 2020. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är högre både för män och kvinnor än den varit de senaste fyra åren, knappt en procent högre jämfört med 2022.

Rekrytering och kompetensförsörjning

Alla förvaltningar arbetar med kompetensförsörjning utifrån processen attrahera, rekrytera, introducera, utveckla, behålla och avsluta. Det finns många goda exempel på förvaltningarna. Nyckelfaktorer här är närvarande chefer och ledare som har fokus på delaktighet och utveckling. Flera förvaltningar lyfter fram att medarbetarna är de främsta ambassadörerna för att få fler att vilja söka sig till kommunen. Likaså en effektiv och tydlig organisation med förbättrat arbetsmiljöarbete är viktigt.

Efter sommaren har det påbörjats ett arbete med ökat fokus på friskfaktorer som syftar till att skapa friska arbetsplatser med låg sjukfrånvaro och medarbetare som trivs och presterar bra. Detta är en av de viktigaste faktorerna för att klara kompetensförsörjningen.

Det pågår ett arbete med att ta fram en ny kompetensförsörjningsplan. Likaså pågår ett utökat samarbete i kompetensförsörjningsfrågor mellan gymnasiet, centrum för utveckling och lärande, näringslivsenheten och personalenheten med flera. Den gemensamma rekryteringsenheten som skall arbeta med att stödja förvaltningarna i rekrytering av chefer och nyckelpersoner är under uppbyggnad. Det finns också ett nätverk av hälsoinspiratörer som stöttar varandra och sprider goda exempel.

Uppföljning särskilda uppdrag

SÄRSKILDA UPPDRAG - PROJEKT

Titel	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdig-grad
Informationstavlor om de kommunala gång- och cykelvägarna tas fram och placeras ut på lämpliga platser i kommunen	2020-01-01	2023-12-31	✓ Klar	100%
Kommunen har genomfört cykelvägvisning. Sådan finns vid Resecentrum, Möljen, Bankgränd och Centrum i Hudiksvall.				
Inom givna ramar införa begreppet heltid som norm i den kommunala förvaltningen	2019-01-01	2023-12-31	▶ På börjad	70%
LÄR Handlingsplan implementerad i förvaltningens olika verksamheter. SOM heltid som norm stöds av AB (allmänna bestämmelser) och lokala kollektivavtal. Alla tillsvidareanställningar inom Kommunals områden anställs på 100% numera. Uppdraget innebär stora utmaningar vad gäller schemaläggning inom omsorgen. För att möjliggöra heltid som norm behöver verksamheterna utarbeta metoder för effektiv bemanning genom samarbete inom olika områden. SVÅ alla som önskar arbeta heltid har rätt att göra så, även om det kan innebära arbete över yrkesgränser.				
En förstudie ska genomföras gällande inre hamnens omdaning hur den skulle kunna utformas. Utveckla den till ett mer attraktivt besöksmål och startpunkt för skärgårdsturism	2019-04-01	2026-12-31	▶ På börjad	30%
Detaljplan har fått laga kraft för Stenkajen. Denna öppnar för andra verksamheter på sikt i området.				
Se över möjligheten och förutsättningarna att under sommarhalvåret ha en turbåt gåendes i skärgården, endera via upphandling, eller avtal med annan kommun.	2022-01-01	2023-12-31	▶ På börjad	30%
Turbåt i samarbete med Söderhamns kommun har pågått under delar av sommaren.				
Skyndsamt utreda, att del av kommunens parkeringsplatser förses med laddstationer.	2022-01-01	2023-12-31	▶ På börjad	60%
Kommunen har definierat ett antal platser för publik laddning på kommunens parkeringar i Hudiksvall, Enånger, Iggesund och Delsbo. Svar inväntas från Ellevio på kapacitetsanalys samt att de kan påbörja elutbyggnaden. På Trädgårdsgatan invid Kommunhuset har det införts ett antal laddstationer.				
Ta fram förslag på ställ platser för husbilar i olika delar av kommunen,	2019-01-01	2023-12-31	▶ På börjad	40%
Ställplatser i kommunal regi finns vid Gylisvallen. Privata alternativ finns vid campingplatser och vid Urö öster om Hudiksvalls Golfbana.				

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tydliggöra kraven på social hållbarhet och mångfaldsarbetet i boendeförsörjningsprogrammet, samt applicera en modell av boende-byggare utifrån vår kommuns lokala behov och förutsättningar	2017-08-21	2023-12-31	▶ På börjad	30%
Underhåll/ombyggnad av vind-skydd, grillplatser och badplatser som kommunen har tillsyn över och där det finns behov av upprustning	2022-01-01	2023-06-15	▶ På börjad	80%

Status är ny grillplats och vindskydd Lintjärn, ny grillplats, och bänkar Avholmsberget, renoverad omklädningshytt och målat dass på Ankarmon samt löpande underhåll på övriga platser.

Uppdrag att skapa fler praktikplatser inom respektive verksamhetsområde	2020-01-01	2023-12-31	▶ På börjad	50%
---	------------	------------	-------------	-----

BYN tar årligen emot praktikanter för Lärande i arbete (LIA) för studerande till bygglovshandläggare på yrkeshögskolor samt ofta någon studerande till samhällsplanerare eller arkitekt. Även gymnasieelever har haft feriearbete. **LÄR** förskolan har tillsammans med CUL skapat en rutin för att säkerställa att samtliga förskolor har handledare för att ta emot praktikanter. Övningskolor finns för att kunna ta emot VFU-studenter inom grundskolan och förskolan. Inom CUL sker ett fortlöpande arbete med att utöka möjligheterna till Arbetsplatsförlagt lärande (APL) och LIA, i samarbete med näringslivet. **SOM** Jobbcentrum arbetar aktivt mot kommunens förvaltningar för att skapa platser för utvecklande insatser som leder till arbete eller utbildning för arbetslösa personer. Målet är att insatsen ska leda till en anställning inom kommunen eller övriga arbetslivet istället för praktikplatser dock är det svårt att finna dessa arbetsplatser. I samband med uppgiftsförskjutning inom äldreomsorgen och i samarbete med Arbetsliv och försörjning kommer fler praktikplatser skapas för att klara framtidens kompetensförsörjning. Förvaltningen har avtal med två högskolor avseende socionomstudenter samt sjuksköterskor. Praktikanter tas också emot från exempelvis undersköterskeutbildning. Det finns ett samarbete med CUL och ledningsgruppen för behandlingspedagogutbildningen, gällande praktik för blivande behandlingspedagoger. **SVÅ** arbetar aktivt med att öka möjligheten till praktik.

Utreda förutsättningarna för fler övernattningsstugor i skärgården i samverkan med tekniska nämnden	2022-01-01	2023-12-31	▶ På börjad	20%
---	------------	------------	-------------	-----



Analys av förutsättningarna för fler övernattningsstugor genomförd. Gunnarskatsviken på Gackerön har identifierats som lämpligt nästa steg. Området har tagits med som ett LIS-område i kommunens översiktsplan.

Utreda förutsättningar för att upphandla fler tjänster via sociala företag	2020-06-15	2023-12-31	▶ På börjad	10%
Översyn tematiskt tillägg vindkraft	2015-01-01	2023-12-31	⏸ Ej på börjad	0%



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kartlägga behovet av och föreslå förstärkningar för att förhindra att ungdomar hamnar snett och rädda ungdomar som redan hamnat snett	2019-04-01	2023-12-31	 På börjad	60%
---	------------	------------	---	-----




Samverkan med polisen, fältare samt med föräldrar genom föräldraforum har förstärkts. En samverkansgrupp för vårdnadshavare har bildats. En digital informationsträff utifrån aktuellt läge om drogsituationen har genomförts med bra uppslutning och kommer att genomföras igen i höst. Aktiviteter för ungdomar med schemalagd personal helger och kvällar, samt planering med skolor och föreningar, genomförs. Sommarlovsaktiviteter anordnades i samarbete med Glada Hudikhem och föreningar. Utbildning om brott och straff till alla elever i årskurs 5. Två drogförebyggare har rekryterats för att i ett tidigare skede tillsammans med skolan upptäcka risk- och missbruk hos ungdomar och erbjuda ett tidigt stöd i samverkan med beroendecentrum. En utökning med en tjänst riktad mot ungdomar är på gång att tillsättas på beroendecentrum. Jobbcentrum satsar extra för att identifiera ungdomars behov samt undvika ett utanförskap för unga vuxna genom ett ungdomsteam riktad mot unga vuxna. Enheten har även ökat antalet medarbetare riktad mot Kommunens aktivitetsansvar för ungdomar (KAA-uppdraget).

§ 83 Arbeta fram ett förslag till rengöringsfrister med mera, inför nästa upphandling av verksamheten.	2023-05-29	2024-12-31	 Ej på börjad	0%
Överföring av verksamhet från kultur- och fritidsnämnden till Stiftelsen Glada Hudik-teatern	2023-04-24	2023-06-30	 Klar	100%

Kommunfullmäktige har tagit beslut om överföringen och inväntar besked från Länsstyrelsen om organisationsnummer.

§ 141 Förvärv av delar av fastigheten Finnflo 11:1	2023-09-11	2023-09-11	 Klar	100%
§ 226, Program för privata utföraren nämnderna ska skapa rutiner enligt programmet	2023-01-01	2023-12-31	 På börjad	20%

KS håller på att ta fram en mall till nämnderna.

§ 227, Utvärdera tillämpning av Hudiksvalls kommuns hållbarhetsraster	2023-01-01	2023-12-31	 Ej på börjad	0%
§ 105, utveckla det IOP-avtal kommunen har med Strands IF för att ge Fritidsbanken bättre förutsättningar för att möta det ökade behovet	2023-06-19	2025-12-31	 Ej på börjad	0%
§ 105 utreda vad som är absolut nödvändigt ur investeringssynpunkt för att klara av kraven i den nya lagstiftningen för renhållnings/-avfallsverksamheten.	2023-06-19	2024-12-31	 På börjad	20%

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

§ 105, Utredda utvecklandet av gröna infrastrukturen genom att underlätta för cyklister med lokala trafikregler för cykel.	2023-06-19	2024-12-31	🕒 Ej på börjad	0%
§ 105, Ta fram platser för lokalisering av cykelgarage/eller motsvarande för att underlätta för cyklister	2023-06-19	2024-12-31	🕒 Ej på börjad	0%
§ 105, Utveckla den biologiska mångfalden i centrumnära lägen i kommunens tätorter	2023-06-19	2027-12-31	🕒 Ej på börjad	0%

SÄRSKILDA UPPDRAG - INRIKTNING

Titel	Startdatum
Fortsätta utveckla kommunens långsiktiga planering och styrning	2019-02-25
Alla nämnder, bolag ska implementera förhållningssättet enligt styrdokumentet grundläggande värdering för Hudiksvalls kommun till alla förtroendevalda och medarbetare i respektive verksamhet	2019-09-30
<p>LÄR arbetet med grundläggande värderingar i Hudiksvalls kommun var ett av ämnena på chefsdag i april 2023. Vid vissa enheter inom SOM genomsyras det dagliga arbetet av förhållningssättet, genom exempelvis ärendehandledning och behandlingskonferenser. Vid andra enheter har man påbörjat arbetet med implementering av förhållningssättet på lednings- och enhetsnivå. SVÅ arbetet är en integrerad del av den totala verksamheten.</p>	
Arbeta enligt intentionerna om hållbar utveckling i agenda 2030	2019-01-01
<p>LÄR arbetar med kommunens kretsloppsplan. I läroplanernas inledande avsnitt finns tydliga kopplingar till demokrati, jämställdhet och hållbar utveckling, vilka är centrala i Agenda 2030. Undervisning om miljö och lärande för hållbar utveckling är inskrivna i läro-, kurs- och ämnesplanerna. Tanken är att miljö- och hållbarhetsperspektiven ska genomsyra all undervisning. SOM arbetar för att verka för invånares inkludering och integrering i samhället och att de som står utanför arbetsmarknaden ses som en resurs för rekryteringsåtgärder genom starkt arbetsmarknadsfokus. Förutom källsortering i alla verksamheter ägnar sig förvaltningen åt återbruk inom daglig verksamhet och återbruk av kedjor till Iggesund Forest samt sortera plast åt Stena Recycling. I projektet Naturnära jobb bekämpas invasiva arter. Arbetet pågår för att minska matsvinnet inom restaurang och caféverksamheterna. SVÅ jobbar utifrån lagstiftningen och bedömer att det innebär framsteg i Agenda 2030-arbetet.</p>	
Ge Kf återrapport barn och ungas delaktighet samband med bokslut	2017-04-24
Klimatsmarta transportalternativ	2015-01-01
Landsbygdsutveckling långsikt, bl.a. fler gröna jobb	2015-01-01
Prioritera det drogförebyggande arbetet i syfte att få en mer avståndstagande attityd till alkohol och droger bland barn och unga	2020-01-01
Utveckla demokrati, mångfalds och kvalitetsarbete.	2015-01-01

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

LÄR arbetar för en frisk och sund livsstil genom att det är ett nationellt uppdrag till alla skolformer. Uppföljning av drog- och tobaksvanor sker exempelvis via hälsosamtalen. **LÄR** och **SOM** har inlett samverkan för att starta upp Drogfri skola. **SOM** arbetar mot målet bland annat genom en samverkansdag med Broman-gymnasiet riktad till eleverna för att öka kunskap, framtagande av material till föräldramöten samt genom att anpassa insatser utifrån resultaten av genomförd CAN-undersökning. En utökning på Beroendecentrum kommer att göras med en tjänst riktad mot att kunna möta ungdomar och deras föräldrar i råd- och stöd-samtal i ett tidigt skede. Två drogförebyggande samordnare rekryteras under 2023.

Samverkan med andra kommuner för att effektivisera verksamheterna inom olika områden	2020-01-01
Väl fungerande arbetsorganisation - delaktighet	2015-01-01

LÄR det åligger varje chef att skapa möjligheter och förutsättningar för delaktighet och inflytande på varje arbetsplats. Det finns råd och stöd, rutiner, planer och riktlinjer som stöd för chefer i detta arbete. Samverkan med fackliga ombud och skyddsombud har avgörande betydelse för att nå framgång. **SOM** Arbetsliv och försörjning har fokus på att verksamheterna ska genomsyras av delaktighet och tillit samt att medarbetarna ska få ett helhetsperspektiv både på den egna enheten och förvaltningen i stort. Medarbetarna informeras kontinuerligt vid förändringar inom verksamhetsområdet. **SVÅ** är en platt organisation med korta beslutsvägar, närvarande ledning och ett arbetssätt som medför delaktighet.

Öka barns och ungas delaktighet i kommunala beslutsprocesser	2017-04-24
--	------------

LÄR arbetar med barnkonsekvensanalyser inför beslut som barnen är berörda av, vilket skapar ökad delaktighet för barnen. Barnrättslagen är en viktig del i detta. arbetsutskott träffar elevråd tre gånger per år och i det forumet skapas möjligheter till ökad delaktighet. **SOM** beaktar barnperspektivet i alla myndighetsbeslut, och barns synpunkter tillförs utredningarna. Barnen/ungdomarna är delaktiga i verkställande av beslut och upprättande av genomförandeplan i den mån det är möjligt. Inom funktionsnedsättning används Pedagogiskt Förhållningssätt- och Arbetssätt (PFA) för att anpassa insatser utifrån varje enskild individ. Medarbetare använder sig bland annat av teckenstöd för att på bästa sätt kunna kommunicera med barnen /ungdomarna och göra dem delaktiga. Signs of Safety (SofS) implementeras inom samtliga av Barn och Ungas delar. SofS förhållningssätt betonar barn och ungas delaktighet. **SVÅ** försöker ständigt utveckla arbetssätt och rutiner kring hur de yngre medborgarna ska kunna inkluderas i jobbet med att göra samhället ännu bättre.

Ökad andel ekologiska (hållbara) produkter	2015-01-01
--	------------

LÄR har riktlinjer som talar om att det i så stor utsträckning som möjligt ska köpas hållbara produkter. **SOM** följer avtalade upphandlingar. VIA köper i möjligaste mån lokala och ekologiska produkter till sina verksamheter. Café Linblomman och restaurang Patricia är aktiva i att köpa lokala råvaror. **SVÅ** för en aktiv dialog med köket i Ångebo Folkets Hus i syfte att öka andelen ekologiska matvaror.

Arbeta för att ingen har längre restid än 20 min till någon form av samhällsservice	2019-04-01
---	------------

Digitalisera kommunala servicen i syfte att uppnå en bättre tillgänglighet i vardagen för näringsliv och boende på landsbygd	2020-01-01
--	------------

LÄR, det finns e-tjänster för i stort sett all service som erbjuds av nämnden.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Informera kommunens invånare om mänskliga rättigheter och barnrättslagen som träder i kraft 1 januari 2020.	2019-09-30
Lägga förslag på åtgärder för att stärka personalens förutsättningar att fysiskt och psykiskt klara sina arbetsuppgifter.	2019-01-01
Stödja föreningslivet och civilsamhället genom att stötta "idéburet offentligt partnerskap"	2017-08-21
Ej aktuellt för BYN och LÄR . Inom SVÅ finns väl etablerade rutiner för att stödja det lokala civilsamhället på olika sätt.	
Ärligen följa upp och rapportera MR arbetet till kommunfullmäktige	2019-09-30

Samhällsekonomiska förutsättningar

Hög inflation urholkar köpkraften (makronytt2/2023, SKR Cirkulär 23:37)

Den globala ekonomin präglas fortsatt av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Bakgrunden är de störningar som rubbat utbud och efterfrågan, där pandemin, Rysslands anfallskrig mot Ukraina och expansiv ekonomisk politik utmynnat i den exceptionella inflationsutveckling som utspelat sig sedan början av 2022. Utgången väntas ge två år av svagare global tillväxt 2023–2024. Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen. Vad som förvånar är att arbetsmarknaderna ännu står så starka.

I likhet med omvärlden har även svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig, men SKR:s bedömning är att den lägre efterfrågan (BNP) i år kommer leda till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. Efterfrågan tar fart igen under 2024 då inflationen sjunker tillbaka till målnivåer och centralbankerna anpassar politiken med att inleda en följd av räntesänkningar.

Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i SKR:s tidigare prognoser. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden över i ett starkare skatteunderlag. I reala termer har bilden dock inte förändrats, sektorns köpkraft faller i år och blir mycket svag nästa år.

Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	2,8	-0,6	1,2	3,4	2,4
Arbetade timmar	2,3	2,4	-0,7	1,7	1,7
Lönesumma	6,4	5,2	3,8	5,1	5,1
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	2,7	4,5	3,4	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,9	3,8	3,4	3,3
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,8	9,1	8,8	7,8
Inflation, KPIF	7,7	6,0	2,0	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,5	2,8	1,4	1,8
Styrrenta, värde vid årets slut	2,5	4,0	2,5	2,0	1,8

Källa: SKR

Skatteunderlaget växer snabbt i nominella termer under perioden 2023 – 2026, i genomsnitt med 4,6 procent per år. Den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren (perioden 2013–2022) var 4,1 procent. Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och

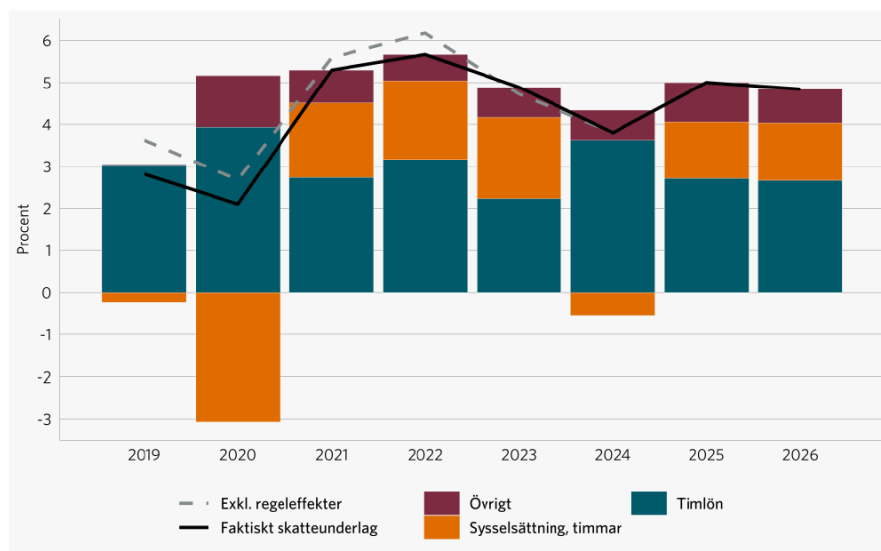
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

En högre inflationsutveckling framöver lyfter också garantipensionerna och därmed skatteunderlaget. Trots den goda nominella utvecklingen faller köpkraften för det reala skatteunderlaget med 2 procent i år och är i stort sett oförändrat nästa år. Därefter ökar det när konjunkturen beräknas återhämta sig. I reala termer växer skatteunderlaget med 1,3 procent per år 2023–2026, att jämföra med de senaste tio årens genomsnitt på 1,6 procent. Trots den nominella ökningen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt.

Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter

Procent respektive procentenheter



Källa: Skatteverket, SKR.

Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Procentuell förändring

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

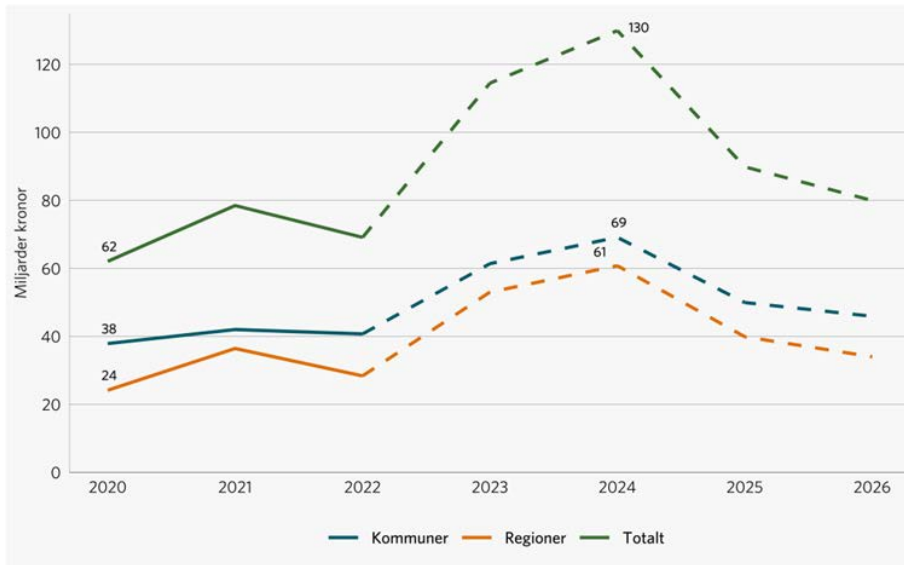
Källor: Skatteverket och Sveriges KR.

Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten så ökar också pensionskostnaderna. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar resultaten negativt, men även det nya pensionsavtalet för sektorn påverkar.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kostnaderna för kommunernas och regionernas avtalspensioner ökar dramatiskt. Mellan 2022 och 2024 fördubblas pensionskostnaderna och beräknas uppgå till cirka 130 miljarder kronor år 2024. Det är den höga inflationen som främst ligger bakom kostnadsökningarna. Enligt prognosen minskar dock pensionskostnaderna rejält 2025 och 2026, vilket är avhängigt den snabba nedgång i inflationstakten som förväntas i prognosen.

Diagram 2. Pensionskostnader totalt samt kommuner och regioner
Miljarder kronor



Händelser av väsentlig ekonomisk betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna

En fortsatt hög inflation har medfört räntehöjningar som påverkat aktiviteten i samhällsekonomin. Svårigheter att få tag på olika komponenter försvårar för nyproduktion av bostäder och lokaler men även de konjunkturella förutsättningarna påverkar negativt. Höjda priser på livsmedel, el och drivmedel påverkar också kommunens verksamheter negativt.

Stormen Hans som drabbade oss under augusti medförde översvämningar, tågurspårning och olika skador på egendom och infrastruktur. Stormen medförde utökade personalresurser inom räddningstjänsten för att pumpa vatten i källare, vara behjälplig till skyddsvallar och till den allvarliga tågurspårningen i Idenor. Försäkringsbolag har hört av sig till kommunen och meddelat att de avser att rikta krav på regress pga. att VA-nätet inte klarat av att transportera bort vatten samt/eller att brunnar inte kunna hantera vattenmängderna. Om detta skulle bli aktuellt så är det väldigt osäkert både om och när och i så fall till vilka belopp som skulle bli aktuella för kommunen att ersätta. Detta kommer antagligen ta någon/några år att utreda.

Ett nytt pensionsavtal för brandmän trädde i kraft den 1 januari 2023 vilket medför en inte oväsentlig fördyring för kommunen. Räddningstjänsten har haft betydligt mer larm och arbetstimmar under delåret 2023 gentemot 2022. Det är dubbelt upp i arbetstid under första delåret. För sommarmånaderna blev det tre gånger mer än i fjol.

Flera kommunala verksamheter och Fiberstaden har flyttat in i Fastighets AB Gylis nya kontorshus på Kattvikskajen. Samtidigt har Kultur- och fritidsförvaltningen flyttat in i Guldsmeden. Under våren har kommundirektören Lena Högback tillträtt.

Glada Hudik-teatern är i processen att bilda stiftelse. Besked väntas från länsstyrelsen i Dalarna som är ansvarig myndighet. En ny inriktning och organisation vid förhöjd och högsta beredskap (krigsorganisation) har antagits.

Lärandenämnden har fattat beslut om att ge förvaltningen ett omfattande utredningsuppdrag för en bättre skola och som inbegriper alla förvaltningens verksamheter. Lärandenämnden har även beslutat om att starta en resursskola i Hudiksvalls kommun.

Inom äldreomsorgen pågår omställningsarbetet till fler tidiga och förebyggande insatser i enlighet med nämndens inriktningsbeslut. För att påskynda individers etablering på arbetsmarknaden och förbättra kompetensförsörjningen fortsätter samarbetet med Arbetsförmedlingen. Projektet bidrar till en utökning av antalet skapade anställningar, med stöd av medel från Kommunstyrelsen samt utökning av coachtjänster som finansieras av Arbetsförmedlingen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Social-och omsorgsnämnden ser indikationer på att narkotikaanvändandet ökar inom kommunen. Mot bakgrund av detta görs en satsning på det drogförebyggande arbetet bland annat i samarbete mellan lärandenämnden.

För tekniska nämndens del har världsläget med försämrad ekonomi, krig, materialbrist och prisökningar märkts av i hög grad. Förvaltningens resultat påverkas mycket av förändrade priser på bland annat livsmedel, drivmedel, material och entreprenader. Det är svårt att förutsäga hur utvecklingen blir. På lokal nivå har sommarens skyfallsliknande regn medfört merarbete och merkostnader.

När det gäller avfallsverksamheten har det beslutats att Sveriges kommuner ska ta över ansvaret för insamling av förpackningar från 2024 och fastighetsnära insamling ska vara infört senast år 2027. Från första januari 2024 kommer matavfallsinsamlingen enligt den nya lagstiftningen vara obligatorisk. Insamling i egen regi kommer att ske succesivt från 2025. En ny upphandling för insamling 2024 medför kraftigt höjda kostnader för verksamheten.

Tekniska förvaltningen arbetar vidare med att tillsammans med övriga förvaltningar förbättra användningen av lokaler och minska andelen tomställda ytor.

Förväntad utveckling

Historiskt låga födelsetal och låga antaganden om låga tal för barnafödandet de närmaste åren. Detta i kombination men att många unga vuxna flyttar ut gör att den demografiska utmaningen med allt fler äldre bli allt tuffare.

Det kommer att ställas allt högre krav på analyser, modiga strategiska beslut och ökad digitalisering för att navigera rätt i detta delvis nya landskap. Inom till exempel lärandeförvaltningen kommer ett minskat barn- och elevantal påverka både ekonomi och organisation. Hela verksamheten behöver anpassas till nya förhållanden utifrån bland annat samhällsutveckling, kompetensförsörjning och demografisk utveckling. Kompetensförsörjning är ett av de mest akuta behoven inom hela kommunen. Om rekrytering och kompetensförsörjning inte lyckas riskeras en negativ utveckling med sämre kvalitet för många av kommunens verksamheter.

Att ställa om beslut och verksamhet inom äldreomsorg för att människor ska kunna bo kvar hemma med stöd av hemtjänstinsatser är av stor vikt för att klara bemanningen i framtiden. Flera satsningar på kompetensförsörjning görs också inom vård och omsorg, ett exempel är den nya tjänsten servicebiträde som har införts på prov inom äldreomsorgen under sommaren.

Social-och omsorgsnämnden ser en utveckling att personer med svag ställning på arbetsmarknaden får allt svårare att matcha behoven hos rekryterande företag. En annan stor utmaning är ansvarsfrågan avseende beroendevård, där ny samsjuklighetsutredningen föreslår stora förändringar, bland annat att regionen ska ta över vård och behandling av personer med beroende. Detta kommer att innebära att kommunen ska arbeta med boende och sysselsättning. Samverkan med regionen är av stor betydelse för hur beroendevården ska formas inom kommunen.

Nya regler om dygnsvila börjar gälla från den 1 oktober 2023. Förändringarna påverkar stora delar av socialnämndens verksamheter, vilket innebär att man behöver ändra scheman för att kunna följa de nya reglerna. De nya bestämmelserna har skapat missnöje bland anställda så väl nationellt som lokalt.

Motion och idrott utanför det traditionella föreningslivet får allt större betydelse. Kommunen behöver möta behoven av tillgänglighet till friluftslivet, göra det enkelt att boka gymnastiksalar för privatpersoner, tillhandahålla spontanidrottsanläggningar av olika slag utomhus runt om i kommunen mm.

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

Vatten- och avloppsverksamheten ser behov av ökade insatser när det gäller underhåll och förnyelse av ledningsnät och anläggningar, inte minst när det gäller anpassning till ett förändrat klimat. Stora kommande utmaningar med ändrade myndighetskrav på grund av avloppsdirektivet.

Tekniska nämnden har stora svårigheter att hålla budgeten för vinterväghållningen då den inte anpassas efter omständigheter som gör att varje vinter ser olika ut med avseende på snömängd, behov av halkbekämpning och liknande.

Kommunens resultat

Kommunen redovisar per den 31 augusti ett positivt ekonomiskt resultat på sista raden med 90,4 mkr. När det gäller driftsresultatet så uppvisar tekniska nämnden ett negativt resultat på 31,1 mkr och lärandenämnden hamnade på – 20,9 mkr. Övriga nämnder hamnade nära eller inom sin tilldelade budget. Kommunstyrelsen däremot uppvisar ett överskott på 6,6 mkr.

Resultaträkning januari – augusti 2023

Miljoner kronor	Utfall 2022-08	Utfall 2023-08	Årsbudget reviderad	Års- prognos	Avvikelse årsbudget
Nämnder (netto)	-1 517,9	-1 697,4	-2 520,7	-2 598,0	-77,3
Intraprenader	0,0		-5,6	-5,6	0,0
Kommunstyrelsen oförutsett	5,5	-0,3	-5,0	-5,0	0,0
Pensioner	-24,1	-42,9	-54,5	-74,5	-20,0
Vinst/förlust	-0,7	2,6	0,2	0,2	0,0
Interna kapitalposter	93,9	102,7	162,9	162,9	0,0
Avskrivningar	-80,9	-88,1	-137,1	-137,1	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 524,2	-1 723,3	-2 559,8	-2 657,0	-97,3
Skatteintäkter	1 261,1	1 315,7	1 932,5	1 964,5	32,0
Statsbidrag och utjämning	467,1	468,1	645,2	696,1	50,9
	1 728,2	1 783,8	2 577,7	2 660,6	82,9
Resultat före finansnetto	204,0	60,6	17,8	3,6	-14,4
Finansiella intäkter	24,6	9,9	15,4	15,4	0,0
Värdering tillverkligt värde	-74,2	42,8		40,0	40,0
Finansiella kostnader	-16,2	-22,8	-19,1	-32,1	-13,0
	-65,8	29,9	-3,7	23,3	27,0
Resultat	138,1	90,4	14,2	26,9	12,6

Årsprognos

Kommunens prognostiserade ekonomiska resultat för helåret 2023 uppgår på sista raden till 26,9 mkr. I detta resultat ingår nämndernas prognostiserade negativa avvikelse mot budget på 77,3 mkr. Prognosen grundas på bedömningar från nämnderna om efterfrågan, resursinsatser, kostnadsutveckling med mera. Förutom nämndernas verksamheter ingår även hela kommunens pensioner, avskrivningar, oförutsett, skatteintäkter, statsbidrag och finansiella poster.

Det är av stor vikt att kommunen har fokus på att minska beroendet av de finansiella intäkterna och att få ett positivt resultat före finansnetto. Grunden är att skatteintäkter och intäkter i skatteutjämningsystemet ska räcka till verksamheternas kostnader samt ge en god marginal för framtida investeringar och pensionsavsättningar samt därutöver leva upp till ”god ekonomisk hushållning”.

Nämndernas nettokostnader har i delåret ökat med 179 mkr (12 %) jämfört med samma period föregående år.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunstyrelsen oförutsett och riktade anslag

Under årets första åtta månader har medlen nyttjats till drogfri skola samt nationellt centrum för elektrifiering av arbetsmaskiner för sammanlagt 294 tkr.

Pensioner

Pensionskostnaderna (utbetalda pensioner, individuella pensioner, garantipensioner, skuldökning) beräknas överstiga budget med 20 mkr. Aktuell pensionsskuld framgår av tabellen nedan.

Pensionsförpliktelse (mkr)	
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	
Avsättning inkl särskild löneskatt	270,7
Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	556,4
Summa pensionsförpliktelser	827,1
Förvaltade pensionsmedel - verkligt värde	
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	261,2
Summa förvaltade pensionsmedel	261,2
Finansiering	
Återlånade medel	565,9
Konsolideringsgrad	32%
Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel	
Placering i tillgångsslag:	
Aktiefonder	132,3
Räntebärande fonder	114,6
Absolutavkastande fonder	14,3

Portföljens utveckling övervakas löpande m a p resultat, risk och tillgångssammansättning enligt kommunens regler för penninghantering KF § 86, 2023-05-29.

Avskrivningar

Årets avskrivningar som bygger på nämndernas investeringsprognoser hamnade på 3,3 mkr lägre än budget i delåret och beräknas för helåret hamna inom budget.

Skatteintäkter och statsbidrag/utjämning

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning beräknas tillsammans bli 82,9 mkr högre än budgeterat för helåret. 32 mkr av dessa avser ökade skatteintäkter och resterande del på 50,9 mkr avser statsbidrag och utjämning. De antaganden som ligger till grund för innevarande års budget grundar sig på SKR:s beräkningar och anpassningar till Hudiksvalls kommuns förutsättningar som gjordes våren 2022.

Finansnetto

Delåret visar på ett positivt finansnetto på 29,9 mkr, vilket är 95,7 mkr bättre än samma period 2022. I finansnettot ligger realiserade vinster på värdepapper, till följd av redovisning till verkligt värde enligt lag om kommunal bokföring (LKBR), till ett belopp av 42,8 mkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årets tilläggsanslag utöver budget

Under året har tilläggsanslag utöver budget beviljats av kommunfullmäktige med 7,2 mkr som avser främst kommunens intraprenader.

God ekonomisk hushållning

Kommunerna ska enligt kommunallagen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Hudiksvalls kommun är en kommun med en stark ekonomisk ställning och bör nå ett resultat som ger motsvarande 1 % av skatteintäkter och statsbidrag, när den löpande verksamheten är finansierad. I budget för 2023 ligger detta mål på 1 %.

Balanskrav

Kommunen visar per 31/8 ett positivt balanskravsresultat på 46,3 mkr och beräknas enligt årsprognosen ha ett negativt balanskravsresultat på 17,2 mkr. Om så skulle bli fallet kan hänvisning till synnerliga skäl göras pga. av kommunens goda finansiella ställning alternativt använda medel som finns avsatta i RUR:en.

Balanskravsutredning	Utfall	Prognos	Utfall	Utfall
	2023-08-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Periodens resultat enligt resultaträkning	90,4	26,8	134,9	200,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1,3	-1,3	-3,1	-31,4
Realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	0,0	0,0		
Realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	0,1	0,1		
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-42,8	-42,8	80,7	-30,1
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	46,5	-17,2	212,5	139,2
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0		-108,0	-114,0
Årets balanskravsresultat	46,5	-17,2	104,5	25,2
Summa	46,5	-17,2	104,5	25,2

Kommunen satte år 2012 och 2013 av medel ur eget kapital till en arbetsmarknads- och social investeringsfond samt en miljöfond, 30 mkr respektive 10 mkr. Under de första åtta månaderna 2023 har inga medel ianspråktagits ur fonderna.

Arbetsmarknads- och socialinvesteringsfond

Arbetsmarknads- och social investeringsfond
miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	10,0		
2013	20,0		
2014		-2,2	
2015		-7,4	
2016		-4,6	
2017		-1,4	
2018		-0,3	
2019		0,0	
2020		0,0	
2021		0,0	
2022		0,0	
2023		0,0	
S:a	30,0	-15,9	14,1

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

Miljöfond
miljoner kronor

År	Avsatt	Ianspråktaget	Återstår
2012	5,0		
2013	5,0		
2014		0,0	
2015		-0,1	
2016		-0,1	
2017		-0,2	
2018		-0,1	
2019		0,0	
2020		0,0	
2021		0,0	
2022		0,0	
2023		0,0	
S:a	10,0	-0,4	9,6

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

Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse för helåret

Byggnadsnämnd

För helåret räknar man med att hålla budget. Bygglovsintäkterna blir antagligen lägre än budget samtidigt som personalkostnaderna, pga. en vakant tjänst, blir lägre än budget.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 3 mkr. Avvikelsen beror bland annat på mer intäkter från stadsnätet än budgeterat, vakanta tjänster, inställda utbildningar samt projektmedel som inte förbrukats. Negativt är att personalenheten räknar med ett underskott på 3 mkr vilket främst beror på ökade kostnader för Lön Hälsingland samt Företagshälsovården

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens bedömning är att man kommer att överskrida budget med 1,1 mkr. Detta beror på bland annat på höga personalomkostnader samt bibliotekets och badhusen negativa prognoser.

Lärandenämnd

Lärandenämndens prognos ligger på -30,9 mkr. Grundskolan prognosticerar ett överskridande med 23 mkr vilket i huvudsak beror på höga personalkostnader i relation till elevpengsintäkter. Vid sidan om detta så har kostnaden för skolskjutsverksamheten blivit 3 mkr dyrare än budget. Man räknar även med ökade kostnader på 2 mkr pga. köp av fristående platser hos andra kommuner. Förskolan prognosticerar ett underskott på 2,1 mkr vilket beror på fler barn än budgeterat.

Norrhälsinglands miljö/räddningsnämnd

Både miljö och räddning visar på ett underskott vid delåret på sammanlagt - 2,5 mkr. Prognosen för helåret är ett underskott på - 1,8 mkr. Miljö- och hälsoskydd räknar med ett mindre underskott - 0,3 mkr. Räddningstjänsten prognostiserar ett underskott på - 1,5 mkr vilket främst beror på höga personalkostnader, reparationskostnader, drivmedelskostnader och utbildningskostnader.

Revision

Revisionen beräknas hålla budget.

Social- och omsorgsnämnden

Prognosen för helåret är - 7 mkr. Positivt är de intäkter via stimulansbidrag kopplat till framför allt äldreomsorgen som man erhållit. Utan statsbidragen skulle det prognosticerade underskottet vara högre. Äldreomsorgens prognos för helåret hamnade på - 17 mkr. Även myndighetskontoret signalerar ett underskott, - 12,1

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

mkr. Detta beror främst på höga kostnader för externa placeringar och höga familjehemskostnader. Lönekostnaderna ökar mer än budgeterat pga. resultatet för kommunals avtal. Det innebär stora kostnadsökningar inom omsorgen.

Svågadalsnämnden

Nämnden har ett underskott i delåret på – 2,7 mkr och man prognosticerar en negativ budgetavvikelse med – 3,0 mkr. Underskottet härrör bland annat från ökade hyreskostnader, högre personalkostnader än budgeterat samt stora åtaganden inom hemtjänsten.

Teknisk nämnd

Förvaltningens sammanställning visar att prognosen hamnar på ett underskott på totalt - 37 mkr, beroende på avvikelser inom verksamheterna teknisk service och fastighet. För teknisk service är det främst orsakat av vinterväghållningen på grund av besvärliga snö- och väderleksförhållanden. Inom fastighetsverksamheten är det uteblivna hyresintäkter (s.k. tomställda lokaler) som orsakat budgetavvikelsen samt även höga energikostnader.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden räknar med ett överskott på 0,6 mkr i sin prognos. Avvikelsen avser främst intäkter kopplat till arvoden ställföreträdarna.

Nämndernas nettokostnad januari – augusti 2023

Miljoner kronor	Utfall 2022-08	Utfall 2023-08	Avvikelse		Årsbudget	Delårsprognos	
			Budget	budget		Årsprognos	Avvikelse årsbudget
Nämnd							
Byggnadsnämnd	-4,8	-5,5	-4,6	-0,8	-7,6	-7,6	0,0
Kommunstyrelse	-72,6	-88,4	-95,1	6,6	-151,1	-148,1	3,0
Kultur- och fritidsnämnd	-71,2	-65,6	-65,8	0,1	-100,9	-102,0	-1,1
Lärandenämnd	-563,0	-633,3	-612,4	-20,9	-953,7	-984,6	-30,9
Norrhälsinglands miljö-/räddningsnämnd	-25,3	-27,5	-25,1	-2,5	-40,0	-41,8	-1,8
Revision	-1,2	-1,3	-1,2	-0,1	-1,8	-1,8	0,0
Social- och omsorgsnämnd	-725,0	-780,5	-774,1	-6,4	-1 171,3	-1 178,3	-7,0
Svågadalsnämnd	-9,6	-11,6	-8,9	-2,7	-13,8	-16,9	-3,0
Teknisk nämnd Skattefinansierat	-45,6	-82,0	-50,4	-31,5	-74,8	-108,8	-34,0
Överförmyndarnämnd	-3,8	-3,1	-4,1	1,0	-5,8	-5,3	0,6
Delsumma	-1 522,0	-1 698,9	-1 641,8	-57,1	-2 520,7	-2 595,2	-74,3
Teknisk nämnd VA/renhållning	4,0	1,5	1,2	0,4	0,0	-3,0	-3,0
Summa	-1 518,0	-1 697,4	-1 640,6	-56,7	-2 520,7	-2 598,2	-77,3

Kvantiteter – budgetavvikelser

Nämnderna ska enligt åtagandena gentemot kommunfullmäktige tillhandahålla en verksamhet med en specificerad omfattning och ett kvalitativt innehåll inom anvisad budget. Under perioden har nämnderna följt upp kvantiteterna d v s antal elever, hemtjänsttimmar etc. och sammanställt en aktuell prognos för 2023

Kvantiteter 2020-2026

	Utfall 2022	Åtagande 2023	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Pedagogisk verksamhet						
Förskola - barn	1 711	1 670	1 668	1 658	1 635	1 615
Fritidsverksamhet - barn	1 362	1 303	1 355	1 358	1 322	1 279
Förskoleklass - elever	392	404	408	360	354	331
Grundskola 1-9 - elever	3 506	3 439	3 472	3 450	3 415	3 341
- varav elever från andra kommuner	31	22	31	29	29	29
Elever till andra kommuner och fristående	345	351	339	320	301	281
Grundskola - elever	44	40	40	42	41	38
- varav elever från andra kommuner	2	2	1	1	1	1
Integrerade särskoleelever	-	-	-	4	3	3
Gymnasieskola - elever på Broman	1 427	1 442	1 405	1 404	1 394	1 393
- varav från andra kommuner	305	281	288	269	259	262
Elever från Hudiksvall i andra kommuner och fristående	252	271	248	257	260	263
Gymnasieskola - elever	35	37	39	43	39	39
- varav från andra kommuner	12	11	12	15	11	11
Vård och omsorg						
<u>Äldreomsorg</u>						
Platser i särskilt boende	438	-	-	-	-	-
Korttidsplatser	23	-	-	-	-	-
Demensboende	63	503	495	491	441	441
Platser i specialboende	24	40	40	40	40	40
Rehabitenheten	6	6	6	6	6	6
Hemtjänsttimmar	266 377	310 000	278 400	325 700	344 100	355 800
<u>Personer med funktionsnedsättning</u>						
Särskilt boende SOL LSS, platser	137	158	144	144	142	140
Specialboende, även externa platser	33	36	25	33	35	37
Korttidsboende barn/vuxna, platser	20	18	18	18	18	18
Korttidstillsyn för barn över 12 år, platser	16	20	20	20	20	20
LSS Daglig verksamhet funktionsnedsättning	20	30	30	35	35	35
Ledsagarservice LSS, timmar/år	2 539	2 000	2 200	2 600	2 600	2 600
Kontaktpersoner SOL och LSS	300	300	300	300	300	300
Avlösarservice i hemmet, tim/år	3 341	5 000	3 800	3 500	3 500	3 500
Boendestöd SOL tim/år	29 235	40 000	22 500	20 000	20 000	20 000
Personliga assistenter, brukare	90	100	91	100	100	100
<u>Arbete och integration</u>						
LSS Daglig verksamhet Arbetsliv- och försörjning	257	240	212	200	205	210
Staffansgården	25	30	19	25	22	20
SoL Sysselsättning Socialpsykiatri	18	40	18	10	15	15
Försörjningsstödstagare	770	800	800	850	850	850

Tillgångar och skulder – kompletterande information

Investeringar

Förvaltningarna bedömer att årets nettoinvesteringar kommer att bli 316,4 mkr, vilket har tagits med vid beräkningen av årets avskrivningar. Se specifikation över investeringarna i investeringsredovisningen sid 54. Enligt prognosen för innevarande år kommer inte investeringar på 76,4 mkr att genomföras. Det är främst investeringar i nya byggnader som skjuts på framtiden.

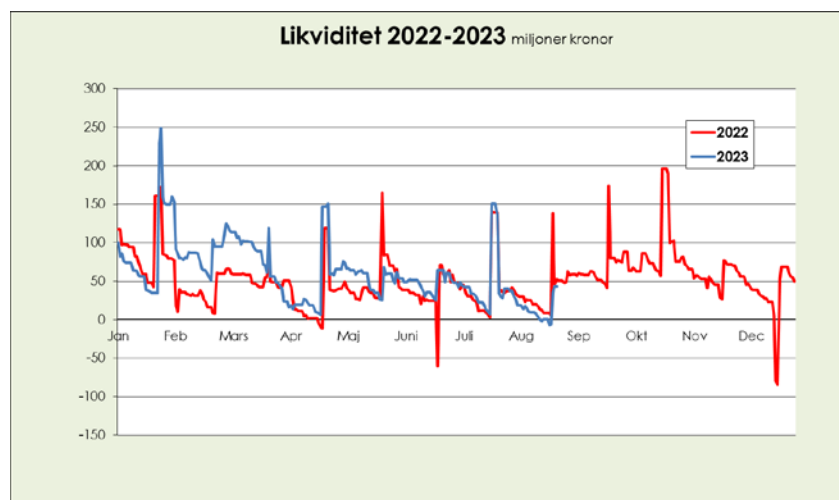
Finansiella tillgångar

Kommunens placeringar består till största delen av medel till kommande pensioner och de försäljningsmedel som kommunen fick vid försäljningen av energiverket 1996. Det långa perspektivet i placeringarna samt riskspridningen på olika typer av finansiella tillgångar minskar kommunens exponering för tillfälliga aktiekursförändringar. Användningen av medlen till pensionsutbetalningar respektive investeringar anpassas till pensionsprognoser och investeringsplaner.

Anskaffningsvärdet på placeringarna hos externa kapitalförvaltare uppgick vid delåret till 546,7 mkr. Verkliga värdet på placeringarna vid delårsbokslutet var 615,6 mkr, d v s 68,9 mkr högre än anskaffningsvärdet.

Likvida medel

Likviditeten påverkas främst av verksamheternas resultatutveckling, skatteintäkter, statsbidrag/utjämning, finansnetto samt investeringsverksamheten och upplåningen. Inriktningen är att kommunens likvida medel ska säkerställa en tillfredsställande drift- och investeringsverksamhet i överensstämmelse med beslutad budget. Likviditeten följer årscykeln och har under årets första 8 månader gått från 50,2 mkr till 62,7 mkr vid delåret. Kommunens mål avseende kassalikviditet är uppfyllt (målet för kassalikviditeten framgår tabellen finansiell måluppfyllelse 2023–2026).



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Låneskuld

Kommunens låneskuld var vid årets början 361,1 mkr. Vid delåret uppgick låneskulden till 356,7 mkr, varav 216,4 mkr avsåg den affärsmässiga verksamheten. Investeringsbehovet och den likvida situationen avgör i vilken utsträckning lån kommer att upptas. I första hand lånar kommunen till investeringar i affärsmässig verksamhet. Möjligheten hålls öppen för att lånefinansiera angelägna investeringar i andra verksamheter.

Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsskuld omfattar förmånsbestämda-, efterlevande-, avtals- och garantipensioner med mera. Dessutom har kommunen ansvarsförbindelser som gäller pensioner intjänade före 1998. Kommunens totala pensionsåtagande utgörs av summan av pensionsskulden och ansvarsförbindelsen. Storleken på pensionsskulden och ansvarsförbindelsen vid delårets utgång har beräknats utifrån KPA:s prognoser. Pensionsskulden har från 2023-01-01 ökat med 52,4 mkr till 270,7 mkr, medan den totala ansvarsförbindelsen har ökat med 14,8 mkr och uppgår till 556,4 mkr. Det totala pensionsåtagandet 2023-08-31 uppgick därmed till 827,1 mkr.

Borgensåtaganden

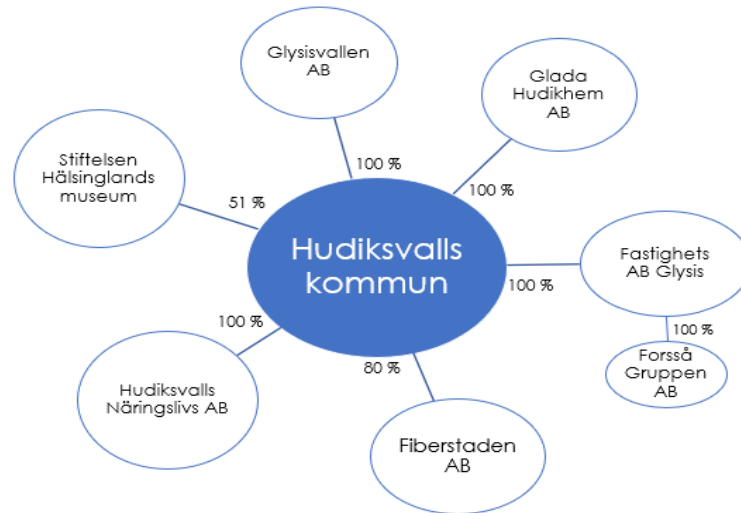
Kommunens borgensåtaganden var vid årets början 1 221,6 mkr, varav 91 % (f.å 88 %) avser de kommunala koncernföretagen. I takt med att kommunens företag amorterar ned sina låneskulder sjunker kommunens borgensåtagande. Det omvända inträffar om företagen omplaceras lån eller tar upp nya lån mot kommunal borgen i stället för mot pantbrev.

Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade av eget kapital. Kommunens soliditet var vid årets början 63,5 % enligt balansräkningen och vid delåret var den 64,1 %. Med hänsyn till kommunens totala pensionsförpliktelser har soliditeten ökat från 47,6 % till 48,3 %. Soliditeten har under flera år varit på en jämn och god nivå, vilket innebär att kommunen har ett bra långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.

Vad gäller kommunens ekonomiska resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Kommunens företag



Kommunen har dubbelt intresse av sina koncernföretag – både som ägare och som köpare av flera av deras varor och tjänster. För några av koncernföretagen är andelen av intäkterna som kommer från kommunen betydande. Det är kommunens mål att uppnå största möjliga koncernnytta genom att företagen vårdar sitt uppdrag och är kostnadseffektiva.

Företagens resultat mm, miljoner kronor

Företag	Ägarandel	2023			Omsättning Årsprognos	2022 Årets resultat (före skatt/disp)
		Resultat (före skatt/disp)				
		2023-08-31	Årsbudget	Årsprognos		
Glada Hudikhem	100%	5,6	-9,6	-8,1	350,0	15,6
Fastighets AB Gylsis	100%	0,5	2,4	2,5	25,0	-1,4
Fiberstaden AB	80%	10,5	3,3	12,0	77,7	9,3
Gladsjövallen AB	100%	0,4	-0,2	0,0	15,5	0,6
Forssågruppen AB	100%	0,9	1,4	1,3	9,5	1,2
Stiftelsen Hälsinglands Museum	50%	1,3	0,0	0,0	14,4	0,0
Summa		19,2	-2,7	7,7	492,1	25,3

De kommunala bolagens delårsresultat

Glada Hudikhem AB

Tertialrapporten visar på en resultatprognos uppgående till -8,1 mkr vilket är 1,5 mkr bättre än budgeterat. Den osäkerhet som råder i samhället påverkar bolagets verksamhet. Ökad inflation med ökade räntor slår direkt mot bolagets resultat. Jämfört med 2022 bedöms räntekostnaderna öka med 13 mkr (från ca 10 mkr till 23 mkr). Prognosen för underhållsåtgärder bedöms överskrida budget med 6 mkr beroende på händelser i fastigheterna som inte kunnat förutspås och som måste hanteras för att säkra fastigheternas långsiktiga värde och/eller hyresgästernas

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

boendemiljö. Prognosen ska ses i ljuset av att bolaget haft ett extremt år med stora kostnadsökningar samt ett antal stora kostnader av engångskaraktär. Utfallet per tertial 2 visar på ett resultat uppgående till 5,6 mkr, vilket är 20,8 mkr lägre än för samma period 2022.

Fastighets AB Glysis

Resultatet för perioden 2023-01-01--2023-08-31 uppgick till 0,5 mkr, vilket är en nedgång med ca 1,3 mkr jämfört med samma period föregående år. Prognosen för helåret 2023 beräknas till 2,5 mkr vilket är 0,1 mkr sämre än budgeterat men 3,9 mkr bättre än fjolåret. Parkeringshuset inkl. kontor slutbesiktigades den 23 augusti. Slutförhandlingar med leverantör kommer att pågå året ut. Kriget i Ukraina, med påverkan på leveranser från Östeuropa och Ryssland har haft en stor inverkan på framskridandet och kostnadsnivå på huset. Även kraftiga ränteökningar påverkar negativt.

Fiberstaden AB

Verksamheten är fortsatt stabil. Resultatet i delåret uppgick till 10,5 mkr (f.å. 2,7 mkr). Man prognostiserar ett resultat för helåret på 12 mkr, vilket är 2,7 mkr bättre än resultatet föregående år. Utbyggnaden av stadsnätet fortlöper enligt plan. När det gäller IT verksamheten har även den fortlöpt normalt. Projekt med inloggningsnycklar fortgår. Flytten till Kattvikskajen har varit en utmaning. Anpassningsåtgärder och anpassningar pågår. IT Hälsingland är ett pågående projekt där målbilden är att skapa en ny gemensam organisation för IT. Samtliga Hälsingekommuner har tagit beslut i frågan. Förändringen ska vara genomförd och den nya organisationen i drift 2026. En gemensam IT chef har anställts.

Hudiksvalls Näringslivs AB

Bolaget är under avveckling.

Forssågruppen AB

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Fastighets AB Glysis AB. Resultatet för perioden 2023-01-01--2023-08-31 uppgick till ca 0,9 mkr (f.å. 0,5 mkr). Prognosen för helåret 2023 ligger på 1,3 mkr medan budgeten ligger på 1,4 mkr (f.å. 1,2 mkr). Gemensam personalpool med Fastighets AB Glysis har inrättats för att för att komma till rätta med singelkompetens samt för att kunna effektivisera. Byte av regelverk kommer att ske från K2 till K3 för 2023 för att komponentredovisa och därmed kunna aktivera räntekostnaderna. Genomgång av fastigheterna kommer att ske under hösten och gör att det är mycket svårt att lämna en prognos.

Glysisvallen AB

Resultat före dispositioner och skatt för delåret hamnade på 0,4 mkr. (f.å. 0,7 mkr) För helåret 2023 beräknas resultatet hamna på 0 (f.å. 0,6 mkr). Ett nytt femårsavtal med Hälsinglands Sparbank har överenskommit. Hallen håller på att förberedas för spel i allsvenskan. Gräsplanerna och anläggningen vid Överås och Bromangymnasiet färdigställdes under juni. Återställningskostnader efter översvämningen i augusti kommer att hamna på ca 0,5 mkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Stiftelsen Hälsinglands Museum

Resultatet före dispositioner och skatt visade en vinst på 1,3 mkr (f.å. 0,7mkr).
Prognosen för helåret ligger på 0, vilket är i enlighet med budgeterat resultat. Ett varierat utbud har under året genererat höga besökssiffror, inte minst av ungdomar.

Bolagens räkenskaper finns i en samlad delårsrapport för nämnder och bolag på www.hudiksvall.se.

Resultat

Miljoner kronor

	Not	Delårsbokslut		Bokslut	Prognos	Budget
		2023	2022	2022	2023	2023
		Jan-aug	Jan-aug			
Verksamhetens intäkter	1	429,9	415,8	649,0	931,1	889,2
Verksamhetens kostnader	2,3	-2 077,3	-1 862,4	-2 928,3	-3 451,2	-3 311,9
Avskrivningar och nedskrivningar	4	-88,1	-80,9	-125,6	-137,1	-137,1
Verksamhetens nettokostnader		-1 735,5	-1 527,5	-2 404,8	-2 657,2	-2 559,8
Skatteintäkter	5	1 315,7	1 261,1	1 888,3	1 964,5	1 932,5
Generella statsbidrag och utjämning	5	480,5	470,5	714,0	696,1	645,2
Verksamhetens resultat		60,7	204,0	197,5	3,4	17,8
Finansiella intäkter	7	52,7	24,6	38,5	55,4	15,4
Finansiella kostnader	7	-22,8	-90,5	-101,2	-32,1	-19,1
Resultat efter finansiella poster		90,4	138,2	134,9	26,8	14,2
Periodens/Årets resultat	8	90,4	138,2	134,9	26,8	14,2

Balansräkning

Miljoner kronor

	Not	Delårsbokslut	Bokslut
		2023	2022
		Jan-aug	
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	9	2 252,1	2 194,4
Maskiner och inventarier	10	85,3	85,5
Pågående nyanläggningar	11	84,1	85,6
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Aktier, andelar och bostadsrätter	12	91,8	88,1
Långfristiga fordringar	13	8,3	9,0
Summa anläggningstillgångar		2 521,5	2 462,6
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	14	319,0	331,1
Kortfristiga placeringar	15	615,6	571,5
Kassa och bank	16	62,7	50,2
Summa omsättningstillgångar		997,2	952,8
Summa tillgångar		3 518,7	3 415,4

Balansräkning

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2023 Jan-aug	Bokslut 2022
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
	8	1 863,8	1 728,9
	8	90,4	134,9
		302,9	302,9
		2 257,1	2 166,6
Avsättningar			
	17	270,7	218,3
		270,7	218,3
Skulder			
	18	438,6	441,9
	19	0,0	0,0
	20	552,3	588,6
		990,9	1 030,4
		3 518,7	3 415,4
	21	1 778,0	1 763,1

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2023 Jan-aug	Delårsbokslut 2022 Jan-aug	Bokslut 2022
Not 1	Verksamhetens intäkter			
	Driftredovisningens intäkter (se driftredov nämnder)	640,8	676,1	1 042,6
	avgår interna intäkter	-210,9	-260,3	-393,6
	Summa kommunens intäkter	429,9	415,8	649,0
	I kolumnerna budget och prognos RR har inte interna intäkter eliminerats ur beloppet.			
Not 2	Verksamhetens kostnader			
	Driftredovisningens kostnader (se driftredov nämnder)	-2 275,8	-2 119,5	-3 306,9
	avgår interna kostnader	198,5	257,0	378,5
	Summa kommunens kostnader	-2 077,3	-1 862,4	-2 928,3
	I kolumnerna budget och prognos RR har inte interna intäkter eliminerats ur beloppet.			
	De interna intäkterna & kostnaderna skiljer sig åt under not 1 & 2 detta till följd av att en del av de interna kostnaderna ligger under "skatter & generella statsbidrag".			
Not 3	Pensionskostnader			
	Avser kommunen			
	Pensioner (betalda)	-38,3	-36,7	-54,4
	ingår bland nämndernas kostnader	0,0	0,0	0,0
	Individuell del	-87,0	-56,4	-83,7
	Förändring av pensionsskuld	-37,5	-3,1	0,0
	Pensionsförsäkring	2,8	2,5	-27,0
	Övrigt	-1,4	-0,3	-2,5
	Ränta på pensionsskuld (se not 6)	0,0	0,0	0,0
		-161,3	-93,9	-167,7
Not 4	Avskrivningar			
	Byggnader och mark	-73,8	-67,8	-105,7
	Maskiner och inventarier	-14,3	-13,2	-19,8
	Summa årets avskrivningar	-88,1	-80,9	-125,6
	varav internleasing	-2,5	-2,2	-6,7
Not 5	Skatteintäkter, generella statsbidrag /utjämning			
	Skatteintäkter (kommunen)			
	Preliminär skattebetalning	1 294,1	1 221,5	1 832,2
	Preliminär slutavräkning innevarande år	13,6	26,1	44,1
	Slutavräkningsdifferens föregående år	8,0	13,5	12,0
		1 315,7	1 261,1	1 888,3
	Generella statsbidrag och utjämning (kommunen)			
	Inkomstutjämning	300,1	282,5	423,7
	Införandebidrag	0,0	0,0	
	Kommunal fastighetsavgift	66,8	65,5	97,8
	Kostnadsutjämning	-17,9	-8,1	-13,0
	Regleringsbidrag	58,7	69,4	104,1
	Utjämningsbidrag LSS	60,4	57,1	85,7
	Generella bidrag från staten	12,4	4,1	15,8
		480,5	470,5	714,0
	Summa skatteintäkter, generella statsbidrag/utjämning	1 796,2	1 731,5	2 602,4

Noter

Miljoner kronor

Delårsbokslut 2023 Jan-aug	Delårsbokslut 2022 Jan-aug	Bokslut 2022
----------------------------------	----------------------------------	-----------------

Not 6 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Kommunen har erhållit generella statsbidrag omfattande 6,5 mkr (22,7 mkr) som ännu ej är intäktsredovisade. (Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre)

Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter

Utdelning på aktier (koncernföretag)	0,6	0,2	0,2
Ränteintäkter	0,6	0,8	1,7
Vinst vid försäljning av kortfristiga placeringar*	2,8 *)	19,4	28,0
Utdelning på aktier och andelar	0,0	1,6	1,6
Övriga finansiella intäkter	5,9	2,6	7,0
Omvärdering verkligt värde	42,8	0,0	
	52,7	24,6	38,5

Finansiella kostnader

Räntekostnader	-4,8	-2,0	-4,5
Ränta på pensionsskuld	-15,0	-4,1	-3,8
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	-0,8
Övriga finansiella kostnader	-1,0 *)	-0,9	-1,1
Förlust vid försäljning av kortfristiga placeringar	-2,1	-9,2	-10,3
Omvärdering verkligt värde	0,0	-74,2	-80,7
	-22,8	-90,5	-101,2

Summa finansnetto

	29,9	-65,9	-62,7
--	-------------	--------------	--------------

Not 8 Eget kapital och årets resultat

Eget kapital

Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	2 166,6	2 031,8	2 031,8
Årets resultat	90,4	138,2	134,9
Utgående balans	2 257,1	2 170,0	2 166,6
varav vatten och avlopp	18,6	17,1	16,6
varav renhållning	26,8	27,0	27,3
varav avsatt till social investeringsfond	14,1	14,1	14,1
varav avsatt till miljöfond	9,6	9,6	9,6
varav resultatutjämningsreserv	302,9	194,9	302,9

Avstämning mot kommunallagens balanskrav

Årets resultat enligt resultaträkningen	90,4	138,2	134,9
Reducering reavinst	-1,3	-1,8	-3,1
Realisationsförluster	0,1		
Realiserad vinst och förlust i värdepapper	-42,8	74,2	80,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	46,5	210,6	212,4
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	-108,0
Balanskravsresultat	46,5	210,6	104,5

Under året ianspråktaget, miljöfond	0,0	0,0	0,0
Under året ianspråktaget, social inv.fond	0,0	0,0	0,0

EKONOMISKREDOVISNING

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2023 Jan-aug	Delårsbokslut 2022 Jan-aug	Bokslut 2022
Not 9	Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
	Ingående anskaffningsvärde	4 280,4	4 102,0	4 102,0
	Inköp	136,4	103,8	159,5
	Försäljningar	-3,9	-14,6	-14,1
	Utrangeringar			0,0
	Överföringar			33,4
	Korrigering mark			0,0
	Övrig förändring			-0,4
	Utgående anskaffningsvärde	4 412,9	4 191,2	4 280,4
	Ingående ack. Avskrivningar	-2 086,0	-1 980,2	-1 980,2
	Försäljningar			
	Utrangeringar			
	Överföringar			
	korrigering mark			0,0
	Årets avskrivningar	-73,8	-67,8	-105,7
	Övrig förändring	-1,0		
	Utgående ack. Avskrivningar	-2 160,8	-2 048,0	-2 086,0
	Ingående ack. Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Försäljningar			
	Utrangeringar			
	Årets nedskrivningar/återföringar			
	Utgående ack. Nedskrivningar	0,0	0	0
	Utgående redovisat värde	2 252,1	2 143,2	2 194,4
	Genomsnittlig nyttjandeperiod	20 år	19 år	20 år
Not 10	Maskiner och inventarier			
	Ingående anskaffningsvärde	379,0	352,3	352,3
	Inköp	14,7	17,8	29,1
	Försäljningar	-2,2		-3,8
	Utrangeringar			
	Överföringar	1,5		1,4
	Övriga förändringar	-0,2		
	Utgående anskaffningsvärde	392,9	370,1	379,0
	Ingående ack. Avskrivningar	-293,5	-276,8	-276,8
	Försäljningar		1,4	3,2
	Utrangeringar			
	Överföringar		1,4	
	Övriga förändringar	0,2	-0,4	
	Årets avskrivningar	-14,3	-13,2	-19,8
	Utgående ack. Avskrivningar	-307,6	-287,6	-293,5
	Ingående ack. Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Försäljningar			
	Utrangeringar			
	Årets nedskrivningar/återföringar			
	Utgående ack. Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
	Utgående redovisat värde	85,3	82,5	85,5
	Genomsnittlig nyttjandeperiod	6 år	6 år	6 år
Not 11	Pågående investeringar			
	Redovisat värde vid årets början	85,6	64,5	64,5
	Årets utgifter	0,0	0,0	55,9
	Årets aktivering	-1,5	-1,4	-34,8
	Övriga förändringar			
	Redovisat värde	84,1	63,1	85,6
Not 12	Aktier, andelar och bostadsrätter			
	Andelar i koncernföretag	Antal aktier		
	AB Hudiksvallsbostäder	20 000	20,0	20,0
	Fastighets AB Glysis	3 000	25,0	25,0
	Fiberstaden AB	10 000	1,0	1,0
	Glysisvallen AB	1 000	4,0	4,0
	Hudiksvalls Näringsliv AB	200	1,0	1,0
	Visit Glada Hudik AB	1 020	0,0	0,2
	Aktier och andelar		38,8	35,1
	Förlagslån		0,0	0,0
	Bostadsrätter		2,1	2,1
			91,8	88,3
				88,1

Noter

Milljoner kronor	Delårsbokslut 2023 Jan-aug	Delårsbokslut 2022 Jan-aug	Bokslut 2022
Not 13 Långfristiga fordringar			
Utlämnade lån	8,0	8,5	9,0
Andra långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Långfristig fordran koncernföretag	0,3	0,7	0,0
	8,3	9,2	9,0
Ränte- och amorteringsfria lån som endast redovisas inom linjen	22,1	22,1	22,1
Not 14 Kortfristiga fordringar			
Forordingar hos staten	68,4	59,1	49,3
Kundfordringar	17,7	12,9	29,2
Övriga fordringar	8,5	13,9	4,8
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	224,5	225,3	247,8
Varav återsökt Covid-19			
	319,0	311,2	331,1
Not 15 Kortfristiga placeringar			
Kapitalförvaltning (aktier, obligationer mm)	615,6 *)	581,8	571,5
	615,6	581,8	571,5

*) 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	50,4	41,9	48,5
	Marknadsvärde	59,0	43,4	52,4
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	56,2	57,1	47,9
	Marknadsvärde	73,2	71,4	56,4
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	101,2	82,3	93,2
	Marknadsvärde	108,7	82,5	92,4
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde	7,1	13,7	13,7
	Marknadsvärde	6,0	12,9	12,6
Absolutavkastande fonder	Anskaffningsvärde	13,6	41,2	24,8
	Marknadsvärde	14,3	41,3	26,2
Summa anskaffningsvärde		228,6	236,3	228,1
Summa marknadsvärde/bokfört värde		261,2	251,5	239,9
Försäljningsmedel (kommunen)				
Svenska aktiefonder	Anskaffningsvärde	54,5	45,9	51,3
	Marknadsvärde	64,3	48,1	56,0
Globala aktiefonder	Anskaffningsvärde	70,4	59,7	52,7
	Marknadsvärde	90,3	76,8	63,4
Svenska räntefonder	Anskaffningsvärde	162,9	121,0	152,2
	Marknadsvärde	170,3	120,4	150,8
Globala räntefonder	Anskaffningsvärde	11,6	20,2	20,2
	Marknadsvärde	9,7	18,9	18,4

Noter

Miljoner kronor		Delårsbokslut 2023 Jan-aug	Delårsbokslut 2022 Jan-aug	Bokslut 2022
Absolut avkastande fonder	Anskaffningsvärde	18,7	66,2	40,8
	Marknadsvärde	19,7	66,1	43,0
Summa anskaffningsvärde		318,1	312,9	317,3
Summa marknadsvärde/bokfört värde		354,4	330,3	331,5
Totalt extern kapitalförvaltning anskaffningsvärde		546,7	549,2	545,3
Totalt extern kapitalförvaltning marknadsvärde		615,6	581,8	571,5
Fr o m 2019 värderas kommunens kapitalplaceringar till verkligt värde enligt 7 kap 6 § LKBR.				
Not 16 Kassa och bank				
Plusgiro, bank, övriga korta placeringar		62,7	63,0	50,2
En checkräkningskredit på 200 mkr (200 mkr) finns att tillgå för hela koncernen. Koncernföretagens andel i koncernkontot redovisas som kassa och bank.				
Not 17 Pensioner: avsättningar och ansvarsförbindelser				
Avsättningar för pensioner (kommunen)				
Avsatt till pensioner		217,9	178,4	175,7
varav visstidspensioner/särskild ålderspension		0,0	0,0	0,0
Löneskatt		52,9	43,3	42,6
		270,7	221,6	218,3
Ansvarsförbindelser (kommunen)				
Intjänad pension före 1997-12-31		556,4	566,2	541,6
varav löneskatt		108,6	110,5	105,7
		556,4	566,2	541,6
Summa avsättningar och ansvarsförbindelser		827,1	787,8	759,9
Pensionsmedel (kommunen)				
Finansiella placeringar (anskaffningsvärde)		228,6	236,3	228,1
Finansiella placeringar (verkligt värde)		261,2	251,5	239,9
Marknadsvärde minus anskaffningsvärde (realiserad avkastning)		32,6	15,3	11,9
Totala förpliktelser (exklusive pensionsförsäkring)		827,1	787,8	759,9
Finansiella placeringar (verkligt värde)		-261,2	-251,5	-239,9
Totala förpliktelser minus finansiella placeringar (verkligt värde)		566,0	536,3	519,9
Andel av totala förpliktelser som är finansierad		32%	32%	32%

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut 2023 Jan-aug	Delårsbokslut 2022 Jan-aug	Bokslut 2022
Not 18 Långfristiga skulder			
IB låneskuld	346,7	404,1	404,1
Årets amortering	-4,4	-3,9	-14,4
Nästa års amortering förändring	1,0	0,0	1,5
Under året omlagda lån, upplånat	37,0		25,0
Under året omlagda lån, löst	-37,0	-17,5	-69,5
Nya lån	0,0	0,0	
UB Låneskuld	343,3	382,7	346,7
varav			
affärsmässig verksamhet	209,4	215,4	218,9
skattefinansierad verksamhet	133,9	167,4	142,3
<i>Genomsnittlig upplåningsränta</i>	0,85%	0,62%	0,64%
<i>Genomsnittlig räntebindningstid</i>	1,86 år	2,25 år	2,12 år
IB anslutningsavgifter	42,2	38,1	38,1
Anslutningsavgifter VA	3,1	2,1	5,5
Upplösning anslutningsavgifter VA	-0,9	-0,8	-1,4
UB anslutningsavgifter	44,4	39,3	42,2
IB investeringsbidrag	53,0	47,3	47,3
Investeringsbidrag avsättning	0,9	1,5	7,3
Upplösning	-3,1	-2,1	-1,9
Rättelse av tidigare fel			0,3
UB investeringsbidrag	50,9	46,7	53,0
Summa långfristiga skulder	438,6	468,7	441,9
Låneskuldens struktur			
Förfallotidpunkt inom 5 år efter balansdagen	100%	97%	96%
Förfallotidpunkt senare än 5 år efter balansdagen	0%	3%	4%
varav andel med rörlig ränta	7%	0%	7%
Förtbetalda intäkter som regleras över flera år			
Anslutningsavgifter	44,4	39,3	42,2
återstående antal år (vägt snitt)	44	45	46
Investeringsbidrag	50,9	46,7	53,0
återstående antal år (vägt snitt)	20	15	20
Summa förtbetalda intäkter	95,3	86,0	95,2
Not 19 Checkräkningskredit			
Skulder till kreditinstitut	0,0	0,0	0,0
En checkräkningskredit på 200 mkr (2022 200 mkr) finns att tillgå för hela koncernen			

Noter

Miljoner kronor	Delårsbokslut	Delårsbokslut	Bokslut
	2023 Jan-aug	2022 Jan-aug	2022
Not 20 Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	13,4	15,4	14,4
Leverantörsskulder	81,3	62,0	121,7
Aktuella skatteskulder	0,0	0,0	0,0
Övriga skulder	46,7	45,2	43,8
varav källskatt	32,3	32,1	30,6
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	410,8	359,4	408,7
varav semester- o övertidsskuld inkl arbetsg.avg	70,0	77,7	115,6
	552,3	482,0	588,6

Not 21 Ansvarförbindelser och borgensförbindelser

Borgensförbindelser har i delårsbokslutet tagits upp med samma belopp som i bokslut 2022. Ansvarförbindelser för pensioner har beräknats enligt prognos från KPA, se not 16.

Kommunstyrelsens ledamöter


.....

Michael Löthstam ordf, S


.....

Henrik Berglund Persson, S


.....

Annika Huber, S


.....

Gerd Olsson, S


.....

Per Svensson, S


.....

Adam Rydstedt, 1:e vice ordf, M

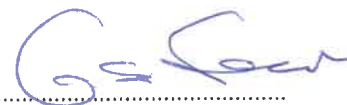

.....

Jonas Holm, M


.....

Peter Lagerqvist, M


.....


.....

Caroline Schmidt, 2:e vice ordf, C


.....

Jan-Erik Jonsson, C


.....

Anton Stark, C


.....

Ulrica Högberg, V


.....

Peter Åkerström, KD


.....

Peter Asp Vilén, SD


.....

Albin Yxell, SD


.....


.....

Driftredovisning nämnder

Miljoner kronor		Delårsbokslut Jan-aug 2023	Delårsbokslut Jan-aug 2022	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Nämnd						
Byggnadsnämnd	Intäkter	3,7	5,4	8,1	6,7	6,7
	Kostnader	-9,2	-10,2	-14,9	-14,3	-14,3
	Netto	-5,5	-4,8	-6,8	-7,6	-7,6
Kommunstyrelse	Intäkter	24,5	24,9	44,5	30,5	44,1
	Kostnader	-112,9	-97,5	-171,9	-181,6	-192,2
	Netto	-88,4	-72,6	-127,4	-151,1	-148,1
Överförmyndarnämnd	Intäkter	3,5	3,0	3,1	3,0	3,5
	Kostnader	-6,5	-6,8	-8,5	-8,8	-8,8
	Netto	-3,1	-3,8	-5,4	-5,8	-5,3
Revision	Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Kostnader	-1,3	-1,2	-1,7	-1,8	-1,8
	Netto	-1,3	-1,2	-1,7	-1,8	-1,8
Norrhålsinglands miljö/räddningsnämnd	Intäkter	17,5	16,4	24,3	25,9	26,7
	Kostnader	-45,0	-41,6	-63,2	-65,9	-68,5
	Netto	-27,5	-25,3	-38,9	-40,0	-41,8
Lärandenämnd	Intäkter	98,4	100,1	168,3	138,3	146,5
	Kostnader	-731,8	-663,1	-1 056,5	-1 092,0	-1 131,1
	Netto	-633,3	-563,0	-888,1	-953,7	-984,6
Kultur- och fritidsnämnd	Intäkter	11,1	10,9	18,8	8,9	8,4
	Kostnader	-76,8	-82,1	-119,0	-109,8	-110,4
	Netto	-65,6	-71,2	-100,3	-100,9	-102,0
Social- och omsorgsnämnd	Intäkter	146,4	132,8	218,0	171,3	199,0
	Kostnader	-927,0	-857,8	-1 283,5	-1 342,6	-1 377,3
	Netto	-780,5	-725,0	-1 065,5	-1 171,3	-1 178,3
Svågadalarnämnd	Intäkter	0,4	0,2	0,8	0,3	0,4
	Kostnader	-12,0	-9,9	-15,5	-14,1	-17,3
	Netto	-11,6	-9,6	-14,7	-13,8	-16,9
Teknisk nämnd	Intäkter	332,5	376,8	555,0	504,0	495,5
	Kostnader	-413,0	-418,4	-655,5	-578,7	-607,3
	Netto	-80,5	-41,6	-100,5	-74,8	-111,8
Summa nämnder	Intäkter	638,1	670,6	1 040,9	888,9	930,9
	Kostnader	-2 335,4	-2 188,6	-3 390,2	-3 409,7	-3 528,9
	Netto	-1 697,3	-1 518,0	-2 349,2	-2 520,7	-2 598,1
Intraprenader SOM	Kostnader	0,0	0,0	0,0	-5,6	-5,6
	Netto	0,0	0,0	0,0	-5,6	-5,6
	Summa nämnder inkl intraprenader SOM	638,1	670,6	1 040,9	888,9	930,9
	Kostnader	-2 335,4	-2 188,6	-3 390,2	-3 415,3	-3 534,6
	Netto	-1 697,3	-1 518,0	-2 349,2	-2 526,4	-2 603,8
	Oförutsett	Intäkter		5,5	0,8	
Kostnader		-0,3	0,0		-5,0	-5,0
Netto		-0,3	5,5	0,8	-5,0	-5,0
Interna kapitalkostnader	Kostnader	102,7	93,9	145,7	162,9	162,9
	Netto	102,7	93,9	145,7	162,9	162,9
	Pensioner och interna personalomkostnadspålägg	Kostnader	-42,9	-24,0	-63,1	-54,5
Netto		-42,9	-24,0	-63,1	-54,5	-74,5
Förlust/vinst vid försäljning av anläggningsstillgångar mm		Intäkter	2,6		1,6	0,3
	Kostnader		-0,7	0,0		0,0
	Netto	2,6	-0,7	1,6	0,3	0,3
Total driftredovisning	Intäkter	640,8	676,1	1 042,6	889,2	931,1
	Kostnader	-2 275,8	-2 119,5	-3 306,9	-3 311,9	-3 451,2
	Netto	-1 635,2	-1 443,4	-2 264,1	-2 422,7	-2 520,0

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

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

Redovisning av affärsmässig verksamhet – Vatten/avlopp och avfall

Miljoner kronor	Delårsbokslut Jan-aug 2023		Delårsbokslut Jan-aug 2022		Bokslut 2022	
	Vatten/ avlopp	Avfall	Vatten/ avlopp	Avfall	Vatten/ avlopp	Avfall
Resultaträkning						
Verksamhetens intäkter	45,0	43,9	44,1	43,9	64,0	66,8
Verksamhetens kostnader	-33,1	-42,7	-34,2	-39,6	-52,2	-61,0
Rörelseresultat före avskrivningar	12,0	1,2	10,0	4,3	11,8	5,7
Avskrivning	-7,8	-2,1	-7,0	-2,4	-11,1	-3,5
Rörelseresultat efter avskrivning	4,2	-0,9	3,0	1,9	0,7	2,2
Finansiella intäkter	-1,0	0,6	-0,1	0,1	-0,1	0,3
Finansiella kostnader	-1,1	-0,2	-0,8	-0,1	-1,3	-0,4
Resultat före dispositioner	2,1	-0,5	2,1	1,9	-0,7	2,2
Bokslutsdispositioner						
Årets avsättning till investeringsfond	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av investeringsfond	0,2	0,0	0,2	0,0	0,4	0,0
Återföring avsättning deponi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	2,3	-0,5	2,3	1,9	-0,4	2,2
Balansräkning						
Tillgångar						
Anläggningstillgångar	310,2	44,1	281,6	38,3	294,1	40,4
Omsättningstillgångar	0,0	-4,0	0,0	29,7	0,0	26,8
Summa tillgångar	310,2	40,1	281,6	67,9	294,1	67,2
Eget kapital och skulder						
Eget kapital						
Balanserat resultat	0,0	27,3	0,0	25,1	0,0	25,1
Årets resultat	0,0	-0,5	2,3	1,9	0,0	2,2
	0,0	26,8	2,3	27,0	0,0	27,3
Avsättningar						
Återställning av deponi	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Långfristiga skulder						
Förmedlade lån	220,1	13,3	199,5	40,9	196,0	39,9
Förutbetalda anslutningsavgifter	44,4	0,0	39,3	0,0	42,2	0,0
Investeringsfond	12,2	0,0	12,5	0,0	12,4	0,0
	276,7	13,3	251,3	40,9	250,6	39,9
Kortfristiga skulder						
Skuld till abonnenterna	6,4		4,5		4,2	
Avräkning med kommunen	27,0	0,0	23,4	0,0	39,3	0,0
Summa eget kapital och skulder	310,2	40,1	281,6	67,9	294,1	67,2

Investeringsredovisning

Nämnd	Proj nr	Proj	Utfall jan-aug	2023 BU+TA	Års prognos 2023-08-31	Avvikelse BU- Årsprognos
		Nya Investeringar				
KOF	8016	Inventarier fritidsgård Iggesund om ny lokal	0,0	0,8	0,0	0,8
KOF	8124	Anpassning av ny lokal fritidsgård, Forsa	0,0	0,2	0,2	0,0
KOF	8128	Entré till Mulle Meck	0,0	0,8	0,8	0,0
TEN	7615	Kotorget ombyggnad	1,3	8,3	8,3	0,0
TEN	7614	Kök Forsagården	0,0	3,9	0,0	3,9
TEN	7623	Ny fisk Sandvalla	0,0	0,0	0,0	0,0
TEN	7626	Förskola Näsviken	24,2	24,2	25,0	-0,8
TEN	7723	Styrsystem reservkraft	0,0	0,0	0,0	0,0
TEN	7663	Gång och cykelplan	0,0	3,0	0,0	3,0
TEN	7695	Elljusspår Iggesund	0,1	0,1	0,1	0,0
LÄR	8079	Möbler - Iggesundskola	0,3	0,3	0,3	0,0
SOM	8105	Digitalisering	0,1	3,0	3,0	0,0
SOM	8214	Träffpunkt Funktionshinder		1,0	0,0	1,0
SOM	8210	Möbler äldreboende	2,6	15,0	7,0	8,0
TEN	7533	Ede skola syllar, kyl- och frysrum	0,0	1,0	0,0	1,0
TEN	7576	Badplatser, avlopp	0,0	1,3	1,3	0,0
TEN	7699	Humlans fisk	13,0	13,0	15,0	-2,0
TEN	7724	Multisportarena, Borgarparken	0,8	0,8	1,5	-0,7
KS	7667	BID-projekt Västra Tullgatan	0,1	0,3	0,3	0,0
KS	7669	Ombyggnad Bussterminal	0,0	1,0	3,5	-2,5
KS	7538	Nya byggnader	0,0	67,4	18,5	48,9
KS	7583	Östra hög utredning	0,0	0,3	0,0	0,3
KS	8039	Laddstolpar	0,0	4,0	2,0	2,0
KS	7715	Multisportarena/isb, Borgarparken	0,0	0,7	0,7	0,0
KS	7666	Inre hamnen	0,0	0,5	0,0	0,5
KS	7716	Beredskapsåtgärder	0,0	2,0	2,0	0,0
KS	7720	Inventarier Servicecenter	0,1	0,5	0,1	0,4
KS	8081	Möbler Servicecenter	0,0	0,2	0,0	0,2
KS	7719	Skärgårdsåtsättning, nya stugor	0,0	0,5	0,0	0,5
KS	7717	Övriga investeringar, Tillväxtenheten	0,0	1,5	0,0	1,5
KS	7718	Inventarier Tillväxtenheten	0,7	1,5	0,8	0,7
KS	7712	Storgatan	0,0	0,0	0,0	0,0
TEN	7558	Nybyggnad fisk Helenedal	21,5	21,5	39,0	-17,5
KS	8105	Digitalisering	0,0	2,0	0,0	2,0
		Delsumma	65,0	180,6	129,6	51,0
		Pågående investeringsprojekt				
KS	7581	Trygghetsnav/evakuering/Civilt försvar	0,7	2,0	1,2	0,8
KS	7582	Busshållplatser	0,0	2,0	0,3	1,7
KS	7622	Ombyggnation Avholmsberget	0,2	0,3	0,3	0,0
KS	7584	Fotbollsplaner Överås	2,0	1,3	2,0	-0,7
KS	7537	Solpaneler	0,0	2,0	0,3	1,7
TEN	7004	Skola utredning Näsviken/Sorforsa	0,0	0,2	0,2	0,0
TEN	7577	Växthuset markplanering och arbetsmiljö	0,1	3,0	0,5	2,5
TEN	8094	Iggesunds skola	1,8	1,8	1,8	0,0
TEN	7532	Teknik badhusen	0,0	2,0	0,0	2,0
TEN	7530	Broar och andra konstbyggnader	0,0	4,3	0,0	4,3
TEN	7485	Laddstolpar, internt	0,1	0,0	0,1	-0,1
TEN	7688	Publika laddstolpar	0,0	1,0	0,5	0,5
TEN	7662	Bad- o grillplatser m m	0,2	0,5	0,6	-0,1
TEN	7575	Västravägen	0,0	1,9	0,3	1,6
LÄR	7621	Strukturmställning förskolan	0,4	1,5	1,5	0,0
LÄR	7668	Skolbyn	0,0	0,9	0,9	0,0
KS	7433	Förundersökning byggbar mark	0,0	0,9	0,1	0,8
KS	7435	Färdigställande byggbar mark	0,0	0,1	0,1	0,1
TEN	7211	PCB och asbestsanering	0,0	2,4	1,0	1,4
KS	7610	Dagvattendamm Delsbo	0,0	0,1	0,1	0,1
KS	7611	Dagvattendamm Lillfjärden	0,3	0,1	0,3	-0,1
		Delsumma	5,7	28,2	11,8	16,5

EKONOMISKREDOVISNING

		Årtliga investeringar				
TEN	7009	Skolor och skolmiljöer	0,0	5,7	1,0	4,7
TEN	7010	Förskolor och förskolemiljöer	0,0	3,5	1,0	2,5
TEN	7241	Upprustning fastigheter	10,5	12,9	12,9	0,0
TEN	7240	Lekplatser och gy -hallar	0,1	0,5	0,5	0,0
TEN	7237	El	1,0	1,7	1,2	0,5
TEN	7238	VVS	0,7	2,3	1,5	0,8
TEN	7239	Åtg efter lägenhetsbesiktningar	0,7	0,6	0,9	-0,3
TEN	7381	Köksinvesteringar, inventarier	0,6	2,0	1,0	1,0
TEN	flera	Gator och gång- och cykelbanor	7,0	30,0	30,0	0,0
TEN	7451	Centrumutveckling, Hudiksvall	0,1	0,6	0,6	0,0
TEN	7160	Åtgärder efter elrevisionsbesiktningar	0,3	0,8	0,5	0,3
TEN	7032	Byte gatljusarmaturer (parkbelysning)	0,0	0,3	0,3	0,0
TEN	7056	Parker/lekplatser div	0,1	0,4	0,4	0,0
TEN	7029	Trafiksäkerhetsbefrämjande åtgärder	0,1	1,0	1,0	0,0
TEN	7197	Enkelt avhjälpna hinder	0,1	0,0	0,2	-0,2
TEN	7114	Fritidsanläggningar (badplatser, skärgård, spår)	0,0	1,1	1,1	0,0
TEN	7617	Kretsloppsplan	0,0	0,3	0,3	0,0
TEN	7672	Lås och larm fastighet	0,3	1,0	1,0	0,0
LÄR	7722	Inventarier LÄR	0,0	1,8	1,8	0,0
LÄR	7721	Utemiljöer/lekmiljöer	0,2	1,0	1,0	0,0
		Äldre- och demensboenden, LSS, IFO				
SOM	8002	arbetsmiljö	1,1	10,5	5,0	5,5
SOM	8008	Uppgradering trygghetslarm	0,0	0,1	0,1	0,0
KOF	8028	Kultur och fritid, inventarier	0,0	0,7	0,7	0,0
KS	8037	Ospecificerade investeringar, KS	0,0	9,8	9,8	0,0
KS	8001	IT-investeringar	0,4	2,2	1,8	0,4
KS	7453	Giftrött samhälle(deponi, dagvatten, san, riv)	0,1	3,4	0,5	2,9
BMR	8007	Räddningsutrustning	0,7	1,1	1,1	0,0
		Delsumma	24,3	95,4	77,2	18,2
		Maskiner				
BMR	8006	Brandfordon	0,1	5,5	0,1	5,4
LÄR	7131	Maskiner gymnasiet	0,9	1,5	1,5	0,0
TEN	7708	2 lastmaskiner inkl utrustning	2,2	2,7	2,7	0,0
TEN	flera	Maskiner IEF	2,0	3,8	3,8	0,0
		Delsumma	5,2	13,5	8,1	5,4
KS	7166	IT samverkansprojekt/Bredbandsutbyggnad	6,2	20,6	20,6	0,0
		Delsumma	6,2	20,6	20,6	0,0
		DELSUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	106,4	338,4	247,3	91,1
		Affärsmässig verksamhet (lånefinansieras)				
TEN	7099	VA	23,6	30,0	37,8	-7,8
TEN	7100	Avfall	5,8	19,0	14,5	4,5
		DELSUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET	29,4	49,0	52,3	-3,3
		DELSUMMA	135,9	387,4	299,6	87,8

7208 Havsläge Hudik 6,9 0,0 12,2 -12,2

DELSUMMA	142,8	387,4	311,8	75,6
-----------------	--------------	--------------	--------------	-------------

Internleasing 1,5 5,3 5,2 0,2
 Kostnader markköp och markförsäljningar 0,7 -0,6 0,6

TOTALT	145,0	392,8	316,4	76,4
---------------	--------------	--------------	--------------	-------------

	Utfall jan-aug	Beviljade beslut	Års prognos 2023-08-31	Avvikelse BU- Årsprognos
Internleasing				
7258 Fordon Transport	-0,4	0,0	-0,4	0,4
7535 Fordon VA	0,2	1,3	1,5	-0,2
7550 Led belysning	1,7	4,0	4,0	0,0
Summa	1,5	5,3	5,2	0,2

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

Redovisningsprinciper

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

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

Avskrivningar

sker linjärt och baseras på uppskattningar om anläggningarnas ekonomiska livslängd. Underlag för avskrivning är anskaffningsvärdet. Avskrivningstiden varierar mellan 5 till 50 år och påbörjas det år investeringen är utförd. Fr o 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 så har komponentavskrivning införts för anläggningar inom avfallsverksamheten. För närvarande finns endast en anläggning den har delats upp i fem komponenter mark, byggnad, tak och betong och asfalt. För nya investeringar sker avskrivning enligt nedanstående:

EKONOMISKREDOVISNING

	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
Övrigt fördelas på övriga komponenter	
Konst	ingen

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

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

Exploateringsfastigheter

redovisas bland anläggningstillgångarna som mark.

Koncernkonto/koncernkredit

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

EKONOMISKREDOVISNING

Leasingavtal

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

Finansiella anläggningstillgångar

Värderas enligt verkligt värde vilket motsvarar tillgångarnas marknadsvärde.

Internräntan

För 2023 är 1,25 % och beräknas på anläggningstillgångarnas ingående bokförda värden.

Lånekostnader

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

Omsättningstillgångar

Värdepappersportföljerna har på balansdagen upptagits verkligt värde enligt LKBR.

Personalomkostnadspålägg (PO)

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

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

Semesterlöneskuld och övertidsskuld

redovisas inklusive personalomkostnadspålägg som en kortfristig skuld.

Särredovisning VA och renhållning

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

Transparensdirektivet

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

Balanskrav

Redovisning av balanskravsresultat görs enligt bestämmelser i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och kommunallagen (2017:725). I och med LKBR införs ett krav om att värdera vissa finansiella instrument till verkligt värde. Det medför att varken realiserade vinster som förluster ska medräknas i resultat efter balanskravsjusteringar.

Sammanställd redovisning

I delårsrapporten görs ingen sammanställd redovisning för kommunkoncernen. Delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.

Indikatorbilaga

Indikatorer till kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Samhällstjänster av högsta kvalitet

Indikator	2020	2021	2022	2023	Mål 2023
Minska sjukskrivningarna					
Sjukfrånvaro ack (%)	9,0%	7,1%	8,7%	8,2%	
Sjukfrånvaro mer än 59 dagar (%)	40,6%	43,7%	40,9%	50,4%	
Öka måluppfyllelsen i våra utbildningsverksamheter					
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)		75,9%	58,1%	66,4%	80 %
Åk. 3 flickor kommunala skolor		83,5%	64,8%	72,9%	
Åk. 3 pojkar kommunala skolor		68,6%	50,6%	61,0%	
Elever i åk 6 med godkänt i svenska, andel (%)	92,2%	93,3%	89,8%	90,4%	94 %
Åk. 6 flickor kommunala skolor	95,5%	98,0%	94,6%	94,4%	
Åk. 6 pojkar kommunala skolor	88,4%	89,4%	84,5%	86,0%	
Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	216.6	216.1	208.5	218.5	220
Meritvärde flickor i åk. 9, kommunala skolor	229.7	230.6	222.5	226.1	
Meritvärde pojkar i åk. 9, kommunala skolor	203.1	205.7	196.6	210.8	
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	85,8%	82,7%	81,8%	86,3%	85 %
Flickor i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	87,0%	82,6%	81,5%	85,3%	
Pojkar i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	84,5%	82,7%	82,1%	87,3%	
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	76,5%	73,1%	74,7%		78 %
Kvinnor med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	79,2%	78,8%	78,5%		
Män med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	74,4%	69,4%	71,3%		

Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning, kommunala skolor	14.0	14.4	14.2	14.2	14,5
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning, kvinnor , kommunala skolor	14.4	15.0	14.9	14.8	
Betygspoäng efter avslutad gymnasieutbildning, män , kommunala skolor	13.7	13.8	13.6	13.6	
Simkunniga barn åk 6, andel (%) (N15723)	93,2%	94,0%	92,9%		100 %
Simkunniga flickor åk 6, andel (%) (N15723)	91,3%	93,8%	93,4%		100 %
Simkunniga pojkar åk 6, andel (%) (N15723)	95,1%	94,1%	92,4%		100 %
Flickor i kulturskolan, 6-19 år, andel (%) (N09891)	66,9%	63,2%	63,2%		50 %
KFN Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-20 år (U09800)	28,7	27,3			32,6
Ökad kvalitet i våra verksamheter					
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%) (U30453)					75%
Underhåll av gator och vägar, meter/år	30 591	19 811			Öka
Andelen ungdomar som inte kommit tillbaka ett år efter avslutad insats/utredning, andel (%)		73,0%			
Andel kvinnor (%)		73,0%			
Andel män (%)		73,0%			
Brukartid i förhållandetill beviljad tid (egen mätning privat + egen regi)					90 %
Brukarbedömning barn och ungdomsvård IFO, Förbättrad situation andel (%)					75 %
Brukartid hemma hos brukare inom hemtjänsten, i relation till arbetad tid	34,0%	49,0%			62 %
Följsamhet till basala hygienrutiner och klädregler i särskilt boende för äldre, andel (%)	50	78	69		100 %
Förbättrad service, bemötande, snabbhet, enkelhet					
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde (U23401)	82	56			40
Väntetid i antal dagar, särskilt boende, kvinnor , medelvärde (U23401)	82	52			
Väntetid i antal dagar, särskilt boende, män , medelvärde (U23401)	83	62			

Väntetid i antal dagar från första kontakt-tillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde (U31402)	8	11			11
Väntetid i antal dagar, försörjningsstöd, kvinnor , medelvärde (U31402)	8	11			
Väntetid i antal dagar, försörjningsstöd, män , medelvärde (U31402)	9	11			
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	67,0%		61,0%		
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, kvinnor - möjlighet påverka tider, andel (%)	67,0%		64,0%		
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, män - möjlighet påverka tider, andel (%)	68,0%		56,0%		
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet påverka tider, andel (%)	64,0%		50,0%		64 %
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg, kvinnor - möjlighet påverka tider, andel (%)	58,0%		54,0%		
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg, män - möjlighet påverka tider, andel (%)	73,0%		42,0%		
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	83,0%		76,0%		83 %
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg, kvinnor - få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	78,0%		77,0%		
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg, män - få kontakt med personalen på boendet, andel (%)	88,0%		74,0%		
Fysiska besök vid kommunala bibliotek, antal/invånare (N09807)	4.2	3.7			6

Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering

Användning av externa E-tjänster i kommunen inkl. felanmälan Tekniska förvaltningen	8 390	11 425			18 000
Digital tillsyn, hemtjänst (antal kameror)		32			45

Blomstrande näringsliv

Indikator	2020	2021	2022	2023	Mål 2023
Förbättrad service - bemötande, snabbhet, enkelhet					
NKI Insikt Miljö Totalindex	83	83			84
INSIKT totalindex: Plan och Bygg	52	52			70
Antal aktiva etableringsuppdrag under året		15			20
Stödja utvecklingen av sociala företag					
Sociala företag, antal (Arbetsintegrerade)	4	5			5
Antal sysselsatta i sociala företag enligt vidare definitionen	57	60			100
Intraprenader, antal	17				17
Öka sysselsättningen i form av arbete eller utbildning					
Andel som gått vidare till arbete och/eller studier efter avslutad insats (SOMs egen mät)	23,6%	26,0%			
Antal innovationer (Propells redovisning)	44	39			
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%) (N18500)	71,8%	77,5%			72 %
Kursdeltagare, kvinnor , i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%) (N18500)	77,0%	77,4%			
Kursdeltagare, män , i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%) (N18500)	65,4%	77,6%			
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	74,6%				80 %
Ungdomar, kvinnor , etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	83,3%				
Ungdomar, män , som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter fullföljd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	66,2%				
Antal personer som lämnar daglig verksamhet för en löneanställning		4			
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)					6,4 %

Attraktiv och hållbar livsmiljö

Indikator	2020	2021	2022	2023	Mål 2023
Bidra till ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet					
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)		75,0%			75 %
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Inflytande, andel (%) (U28518)		86%			86 %
Brukarbedömning inflytande barn och unga					90 %
Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta familjer, andel (%) (N02904)	7,7%				8 %
Hushåll med ekonomiskt bistånd som erhållit bistånd i 10-12 månader under året, andel (%)	37,7%				20 %
Antal resor/invånare med kollektivtrafiken, Sekom gröna nyckeltal	38	41			48
Tjänsteresor i kommunen, Sekom gröna nyckeltal, kg/årsarb		200.0			100
13.Hushållsavfall som återvinns genom materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%). (U07414)	40%	38%			45 %
Antal forum för ungas delaktighet (i förvaltningar och nämnd)	19	12			20
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)					
Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%) (U01413)	29%	29%			28 %
Antal individuella platser för att komma närmare arbetsmarknaden		47			60
Narkotikaförekomst, doser droger i avloppsvattnet per 1000 invånare & 24 h					Minska