

Anvisning för

Nämndernas finansiella mål

Delårsrapport 1, verksamhetsrapport

Kommentarer på ramar 2026

20250414

Åsa Wiklund Lång, KSO

Gm Martin Svaleryd, Ekonomidirektör

Detta dokument innehåller anvisningar för flera olika delar för 2025-2026

Del 1: Framtagande av finansiella mål för nämnderna

Del 2: Verksamhetsrapporten, handlar om de redogörelser som ska lämnas och utgöra stommen i kommunens totala delårsrapport. Denna del hanteras till största delen i beslutsstödsystemet Stratsys.

Del 3: Kommentarer på ramar

Kontaktpersoner på SG-ekonomi är:

Namn	
Madeleine Viklander	Enhetschef Planering och uppföljning
Malin Björklund	Processledare för de delar som beskrivs under del 2: Verksamhetsrapport.
Per Källberg	Stratsys, hanteringsfrågor.

Innehåll

Inledning	4
Framtagande av nämndens finansiella mål	4
Verksamhetsrapport delårsrapport 1 inkl. målanalys	6
Viktiga datum för verksamhetsrapporten:	6
Innehållsförteckning i delårsrapport	6
Sammanfattning av de väsentligaste händelserna	6
Målanalys	6
Uppföljning av privata utförare	7
Resultat och årsprognos	8
Investeringsverksamhet	8
Förväntad utveckling	8
För verksamheten viktiga nyckeltal	9
Övrig information kring delårsrapport 1	9
Nämndens kommentarer på ramar	10
Kommande anvisningar och tidplaner	12

Inledning

Verksamheten bedrivs nu enligt beslutad kommunplan 2025, med utblick 2026 tom 2028. Beslutad kommunplan skall utgöra grund för i nämnd och styrelse beslutade internbudget och verksamhetsplan. I samband med delårsrapportering per 30 april skall nämnder och styrelse komplettera verksamhetsplanerna med ekonomiska mål, uttryckta i kommunplan, men där införandet skjutits till i samband med delårsrapport 1. Uppföljning av beslutade ekonomiska mål kommer därmed att inledas i och med delårsrapport 2. Delår 1 avser för kommunfullmäktige den första samlade uppföljningen av nämndernas och styrelsens verksamhet under 2025. Tillsammans med den rapporteringen skall nämnderna och styrelsen lämna en beskrivning av hur ramarna för 2026, enligt kommunplan 2025, påverkar nämndens verksamhet och om det finns nya yttre förutsättningar som Kommunstyrelsen kan behöva ha kunskap kring inför beredning av Kommunplan 2026.

Framtagande av nämndens finansiella mål

Nämndens finansiella mål ska beslutas i en reviderad Verksamhetsplan 2025 för nämnderna.

Nedan text finns även i anvisningen för verksamhetsplanering som skickades ut i november 2024.

Ur Kommunplanen :”Alla nämnder behöver ta fram relevanta jämförelsetal och ekonomimål. Referenskostnad R9 och principer för kostnadsutjämningsystemen utgör basen för den data och kostnad vi utgår ifrån när vi definierar grundutförande.”

Gävle kommun har två finansiella mål på kommunövergripande nivå. Dessa mål ska brytas ned på nämnds – och bolagsnivå.

De finansiella målen finns för att säkerställa en god ekonomisk hushållning. Dessa mål avspeglar kommunen och kommunkoncernens ekonomiska situation och är även en ambition för den finansiella utvecklingen. Genom att ha långsiktiga finansiella mål byggs reserver för att klara oförutsedda händelser. Kommunens hantering av kostnaderna efter skyfallet augusti 2021 är ett exempel på vikten att reserver finns.

För nämnderna avses målet om Stark finansiell ställning.

Nämnder

Nytt för verksamhetsplan 2025 är att respektive nämnd ska definiera minst ett finansiellt mål på nämnds nivå förutom det övergripande kravet på att klara sin budget.

Det finansiella mål som ska brytas ned är stark finansiell ställning. De övergripande indikatorer som har tagits fram på kommunfullmäktigenivå är;

Jämförelse med R 9 (R12)

Utgångspunkten är den redovisning som sker av kommunens verksamheter enligt RS (Räkenskapssammandrag) och redovisas av SCB, bland annat i Kolada. Jämföraren – Kolada. Använd de vedertagna mått som finns under Kolada och där jämförelser är möjlig. Utgå från senast kända mätning. Säkerställ att indikatorn går att följa upp under innevarande år eller är möjlig att analysera även om senaste data inte finns i Kolada.

Verksamhetsrapport delårsrapport 1 inkl. målanalys

Delårsrapport 1 rapporteras i Stratsys. Rapporteringen omfattar både nämndens strategiska mål, och ekonomiskt resultat samt helårsprognos för 2025. Alla verksamhetsrapporter ska diarieföras i respektives diarium för nämnder och styrelser.

Mer detaljerade anvisningar finns i anslutning till varje avsnitt i Stratsys. Kom ihåg att använda den stavningsfunktion som finns i Stratsys så minimeras risken för stavfel.

Viktiga datum för verksamhetsrapporten:

Datum	Aktivitet
Under v 16	Rapporterna öppnar i Stratsys.
16/5 kl 12:00	Nämnderna rapporterar in verksamhetsrapporterna (100%) – Kontakta Per Källberg eller Malin Björklund när rapporten är klar.
Senast 30/5	Verksamhetsrapport klarmarkeras när den är fastställd i nämnden.
27/5	Delårsrapport 1 diarieförs av SG ekonomi

Innehållsförteckning i delårsrapport

Sammanfattning av de väsentligaste händelserna

Lyft fram de händelser som har påverkat verksamheten påtagligt under det första tertialet.




Målanalys

Syftet med målanalysen är att säkerställa att nämnden arbetar med de kommunövergripande målen på nämnds nivå, genom nämndens strategiska mål.

Målanalysen ska vara en beskrivande text på vad som uppnåtts under perioden och vad som kan förbättras för att uppnå målet. Målanalysen innehåller två rubriker, nämndens verksamheter och analys av indikatorerna.





Under den första rubriken beskrivs de viktigaste aktiviteterna som genomförts för att uppnå målet och vad som kan förbättras.

Tolkning av färger i målanalys

	Målet är uppnått
	Målet är nära att uppnås men uppfylls inte helt
	Stor avvikelse mot målet

Under den andra rubriken analyseras utfallet eller den bedömda statusen på indikatorerna.

Förklaring av indikatorernas färger:

-  Målvärdet är uppnått,
-  Målvärdet är nära att uppnås men uppfylls inte helt
-  Utfallet har stor avvikelse mot målvärdet
-  Utfall saknas eller utvecklingen går inte att bedöma

Målet bedöms genom att sammanväga vad som genomförts i verksamheten för att uppnå målet samt utfallet/statusen på indikatorerna.

Kommentar från nämnden angående målnedbrytningar

Om nämnden inte antagit samtliga tilldelade målnedbrytningar från KF, beskriv varför. Nämndens tilldelade mål hittas i senaste beslutade Kommunplanen dnr 24KS42.

Finansiella mål

Beskriv framtagandet av det nya finansiella målet/målen enligt Kommunplan 2025.

(Sid 33 i Kommunplan)

förändringsresa med mer gemensamt ansvarstagande för att se hur det egna beteendet och de egna besluten påverkar helheten. Ett framgångsrikt arbete med detta kommer att ge oss möjlighet att göra nödvändiga framtidsinvesteringar i såväl kärnverksamhet som i nödvändiga investerings- och infrastruktursatsningar. För att få en hållbar situation behöver ekonomistyrningen och ekonomiuppföljningen utvecklas. Alla nämnder behöver ta fram relevanta jämförelsetal och ekonomimål. Referenskostnad R9 och principer för kostnadsutjämningsystemen utgör basen för den data och kostnad vi utgår ifrån när vi definierar grundutförande. Utifrån grundutförandet gör politiken sina överväganden och prioriteringar för att tydliggöra vilken ambitionsnivå som rymms inom de ekonomiska ramarna.

Uppföljning av privata utförare

Uppföljningen av privata utförare skall ske enligt av kommunfullmäktige antaget Program med mål och riktlinjer för uppföljning av externa utförare (Dnr 15KS421-12). I Stratsys läggs en särskild rubrik upp för uppföljningen, om nämnden anser det relevant

att följa upp privata utförare då de är behandlade i verksamhetsplanen eller i riskanalys blivit aktuellt under året.

Resultat och årsprognos

(mnkr)	Utfall 250430	Utfall 240430	Budget 20250430	Budget 2025	Prognos helår 2025
Verksamhetens intäkter					
Personalkostnader					
Övriga kostnader					
Avskrivningar/nedskrivningar					
Internränta					
Resultat före kommunbidrag					
Kommunbidrag					
Resultat efter kommunbidrag					
Extraordinära kostnader					
Årets resultat					
Investeringar					
Erhållet investeringsbidrag					

Resultatanalys

Nämnden ska analysera och beskriva utfallet för perioden.

Årsprognos

Nämnder med negativ årsprognos ska lämna en mer utvecklad beskrivning av sitt ekonomiska läge, åtgärder och tidplan för sitt anpassningsarbete för budget i balans

Investeringsverksamhet

Kommentera om investeringsplanen följs eller har förutsättningarna ändrats och i sådana fall varför. Större avvikelser mot investeringsbudget och prognos kommenteras.

Utgå från senast beslutad investeringsbudget i november 2025, samt ombudgeteringar i mars 2025.

Förväntad utveckling

Av 11 kap. 4 och 12 §§ i Lag om Kommunal bokföring och redovisning följer att förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om den kommunala koncernens och

kommunens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels de förväntningar som finns och som är baserade på konkreta, kända förhållanden som berör den kommunala koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska i detta sammanhang kommenteras. Beskrivningen från respektive nämnd kommer att bidra till den samlade beskrivningen av förväntad utveckling för kommunen och koncernen.

Kommentera de viktigaste utvecklingsområdena och med särskild koppling till det som har beskrivits i verksamhetsplanen.

För verksamheten viktiga nyckeltal

För de nämnder som har nyckeltal i sin verksamhetsplan följer upp dem under detta avsnitt. För verksamheten viktiga nyckeltal rapporteras i tabellerna i Stratsys, både historiska utfall och en framtida prognos av utvecklingen.

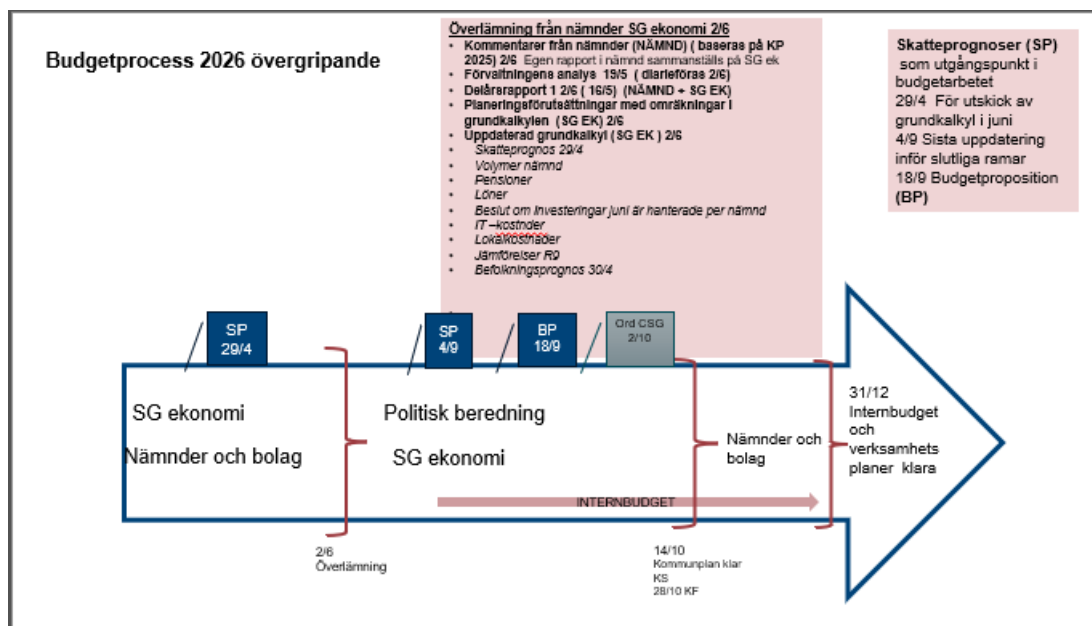
Övrig information kring delårsrapport 1

Personalstatistik

HR-avdelningen Sektor Styrning och stöd tar fram personalstatistik för hela Gävle kommun och redovisar i den övergripande delårsrapporten för kommunen och de kommunala bolagen.

Nämndens kommentarer på ramar

Nämnderna ska lämna kommentarer på redan beslutade ramar för 2026-2028 enligt beslutad Kommunplan 2025 (*dnr 24KS42*). Nämnder ska senast den 30/5 klarmarkera och lämna kommentarer på ramar via rapport i Stratsys.



Viktiga datum i budgetprocessen

Datum	Aktivitet
9 juni	KS beslut om investerings- och exploateringsbudget
16 juni	KF beslut om investeringsbudget 2026–2029
14 oktober	Kommunplan inkl ramar klar för diarieföring
14 oktober	KS beslut Kommunplan
28 november	KF beslut Kommunplan
31 december	Internbudget och verksamhetsplan klar och beslutad i nämnderna

Budgetprocessen 2026 utgår från att Kommunfullmäktige ska besluta om Kommunplan vid sammanträdet i oktober, en månad tidigare än föregående år. Det ställer krav på en tydlig och effektiv process.

Nämnderna skall senast **30 maj klarmarkera och** lämna kommentarer på ramar för 2026.

Mer detaljerade anvisningar kommer att finnas i Stratsys.

Nämnderna förväntas bedriva sin verksamhet inom given budget.

Utifrån de ekonomiska förutsättningar som gäller innehåller de preliminära ramarna krav på kostnadsreduceringar. Den politiska majoritetens ambition är att nämnderna ska fokusera på strukturförändringar, förändrat utförande och förändringar som inte påverkar kunder och brukare.

Nämnderna skall kommentera:

- Vad gör nämnden för att klara sig inom ram 2026 ?
- Finns det nya förutsättningar som kan påverka detta arbete ?

Kommande anvisningar och tidplaner

Nämnderna förväntas att besluta kring sina verksamhetsplaner och internbudgetar vid nämndernas sammanträden i december.

Mer detaljerade anvisningar kring internbudgeten kommer att skickas ut från SG ekonomi efter semesterna.