

Information till KS 8/6 ändring sida 42 i årsredovisningen

Ändring kommer att ske på sida 42 på fem ställen. Två ändringar sker i tabellen se nedan textrutan. Resterande ändringar sker i löptext se textrutor under markeringarna.

● Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans

Soliditet är ett nyckeltal som används för att mäta den finansiella styrkan i ett långsiktigt perspektiv och ett mått på hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditetens absoluta nivå och förändring är beroende av ökningen i tillgångsmassan i balansräkningen och den förändring som tillförs det egna kapitalet genom årets resultat. Det övergripande målet är att bibehålla kommunkoncernens soliditet. Genom att arbeta med en indikator för skuldsättningen per invånare skapas ett medvetande om risknivån. Kommunens och de kommunala bolagens finansiella risk ökar med en högre skuldsättningsgrad. Vid en räntehöjning ökar de årliga kostnaderna och vid en finansiell oro på kapitalmarknaderna ökar riskerna för högre finansieringskostnader vid hög skuldsättningsnivå, vilket minskar utrymmet för annan verksamhet eller sänker resultaten och soliditeten.

Målet om långsiktig tillväxt i balans uppnås.

Kommunens verksamheter

Gällande kommunplan innehåller en expansiv investeringsplan. Alla verksamheter kommer att till del lånefinansiera denna utbyggnad. Därmed påverkas nyckeltalen som ger information om det övergripande målet om bibehållen soliditet. Då kommunens behov av verksamhetslokaler säkerställs av Gavlefastigheter Gävle kommun AB (GFAB) och till viss del av Gavlegårdarna (ABG) beräknas även soliditeten inklusive dessa verksamheter. Långsiktiga utblicken (Kommunplanen 2020–2024) bygger på att soliditeten i skattefinansierad verksamhet och i koncernen skall bibehållas på nuvarande nivå.

Analys av indikatorerna

Soliditetsmålen angivna som indikatorer kommer att nås, det vill säga bibehållas. Detta också med hänsyn till att soliditeten stärktes under 2019, vilket den

även gjort under 2020. Skuldsättningen uttryckt som skuld i kommunen, inklusive GFAB och ABG, kommer dock att fortsätta att stiga och överskrider indikatormålet för 2020.

Kommunen redovisar 288 mnkr. Med något överskridande av pensioner och ersättningskostnader stärks soliditeten. Även koncernens soliditet stärks. Långsiktig tillväxt i balans vilket innebär att 2/3 av investeringarna med egna medel. I och med ändras till 1/3 i koncernen på nära 750 mnkr att jämföras med föregående års ökning av tillgångar på nätt 1,5 mnkr. Detta innebär en egenfinansiering på ca 50% isolerat för år 2020.

Under 2020 har insatt kapital i Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB återbetalats med 760 mnkr. Det förbättrar skuldsättningsnivån med

motsvarande drygt 7000 kr per invånare. Utfallet överskrider målnivån för indikatorn med 2800 kr per invånare, eller motsvarande 288 mnkr. Exklusive Gävle Energi, Bomhus Energi och Gävle Hamn (vilka avses till fullo finansiera investeringar med näringsbetingade intäkter) har nettoskulden ökat med 645 mnkr under året.

överstruken mening ändras till: Utfallet understiger målnivån för indikatorn med 2200 kr per invånare, eller motsvarande 226 mnkr. Exklusive Gävle Energi, Bomhus Energi och Gävle Hamn (vilka avses till fullo finansiera investeringar med näringsbetingade intäkter) har nettoskulden ökat med 130 mnkr under året.

Indikator	Utfall	Målvärde
● Kommunens soliditet	48,9 %	minst 43,8 %
● Kommunkoncernens soliditet	35,4 %	minst 31,9 %
● Kommunkoncernens skuldsättningsnivå (kr/inv) exkl Gävle Energi AB, Bomhus Energi AB, Gävle Hamn AB	79 700	76 900
● Kommunens soliditet (inkl GFAB)	31,3 %	30,2 %

Den soliditet som beräknas i indikatorerna är justerad för pensionsförbindelse och förmedlade lån.