



# **Delårsrapport 1 2023 för kommunen och de kommunala bolagen**

---

Kommunfullmäktige

## **Innehållsförteckning**

<b>1</b>	<b>Innehåll .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Perioden i korthet .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Förenklad Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>5</b>
3.1	<b>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....</b>	<b>6</b>
3.2	<b>Balanskravsresultatet .....</b>	<b>9</b>
<b>4</b>	<b>Ekonomiska rapporter .....</b>	<b>9</b>
4.1	<b>Ekonomiska sammanställningar .....</b>	<b>9</b>

## 1 Innehåll

Delårsrapport 1 2023 är en uppföljning av Gävle kommun, Gävle Stadshus-koncern och Gävle Vattens verksamhet avseende perioden januari - april 2023. Enligt Lagen om kommunal redovisning, LKBR; ska en delårsrapport upprättas för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början minst en gång under räkenskapsåret. Perioden för denna obligatoriska delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Gävle kommun har valt att upprätta en förenklad delårsrapport per 30 april och en fullständig delårsrapport inklusive sammanställda räkenskaper per 31 augusti. Med hänsyn till krav på snabb information och med beaktande av kostnadsaspekter samt för att undvika upprepning av tidigare lämnad information kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i sina delårsrapporter. Den som har tillgång till delårsrapporten förutsätts även ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning

I denna delårsrapport presenteras en förenklad förvaltningsberättelse, samt ekonomiska sammanställningar för perioden.

### Ärendeförteckning i Platina

Nämnd	Diarienummer 2021	Diarienummer 2022	Diarienummer 2023
Kommunstyrelsens gemensamma dokument	21KS17	22KS31	23KS29
Kommunstyrelsen	21KS18	22KS32	23KS30
Samhällsbyggnadsnämnden	21SBN100	22SBN104	23SBN123
Utbildningsnämnden	21UN60	22UN81	23UN56
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	21AFN64	22AFN48	23AFN83
Kultur- och fritidsnämnden	21KFN65	22KFN6	23KFN90
Socialnämnden	21SON97	22SON63	23SON82
Omvårdnadsnämnden	21ON110	22ON123	23ON144
Valnämnden	21VN4	22VN10	23VN2
Överförmyndarnämnden	21ÖFN2	22ÖFN1	23ÖFN6
Jävsnämnden	21JN2	22JN7	23JN2
Revisorskollegiet	21REK4	22REK1	23REK3
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	21GNV1	22GNV1	23GNV1
Gävle stadshus-koncernen	21GSAB5	22GSAB11	23GSAB12
Gävle Parkeringservice AB	21GPAB5	22GPAB9	23GPAB1

## **2 Perioden i korthet**

Gävle kommun har under ett flertal år haft mycket goda resultat däremot har den här perioden präglats av de ekonomiska utmaningarna som nu blir alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till ett historiskt lågt resultat.

Flera nämnder har under årets första månader lämnat negativa prognoser, vilket har föranlett att Kommunfullmäktige kommer att justera årets budget under juni månad. Varje nämnd har också arbetat med åtgärdsplaner för att hantera sina underskott.

### 3 Förenklad Förvaltningsberättelse

#### Kommunkoncernens organisation



## 3.1 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### 3.1.1 Målanalys av finansiella mål

#### 3.1.1.1 Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 1 procent av skatteintäkterna



Målet kan inte bedömas på det ekonomiska utfallet per april. Bedömning av målet görs utifrån prognostiserat årsresultat. Målet avser ett överskott under en åttaårsperiod. Bedömningen är att målet nås. Avvikelsen från budgeterat resultat är dock markant varför statusen för det övergripande målet anges med en avvikelse och med en större avvikelse jämfört med budgeterat målvärde på 1,96% för helåret.

Fullmäktige kommer att besluta om ändrade ramar för nämnderna jämfört med beslutad kommunplan. Detta bör påverka det ekonomiska utfallet för helåret och kan komma att påverka de finansiella målen. Detta är dock inte beaktat i denna prognos.


#### Kommunens verksamheter

För 2023 är budget beslutad med ett underskott på 496,5 mnr för kommunen (exklusive resultateffekter av exploaterings- och realisationsvinster). Per sista april prognostiseras ett underskott på närmare 603 mnr på årsbasis. Överskottet över åtta år belastas därmed kraftigt och sänker överskottet från ett snitt vid utgången av 2022 på 3% till nu prognostiserat 1,4%

Alla större nämnder förutom Kommunstyrelsen redovisar underskott per sista april och prognostiserade underskott för helåret.

#### Analys av indikatorerna

I prognosen för helåret är inte eventuella resultateffekter av finansiell leasing beaktad. Detta då nya poster endast beräknas när hyresdebitering påbörjas.

Indikator	Status	Utfall	Målvärde
1 Resultat i procent av skatteintäkter, Skatter, generella bidrag och utjämning. Genomsnittligt resultat under senaste åtta åren		1,4 %	1,96 %

### 3.1.1.2 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 uppnås om kommunkoncernens soliditet över tid bibehålls eller överstiger 32%. Indikatorerna sammanställs inte med utgångspunkt från bokslutet per april. Bedömning görs utifrån prognostiserade investerings- och resultatnivåer i koncernen per 2023-12-31.

#### Kommunens verksamheter





Enligt upprättade prognoser kommer Gävle kommun, Gävle Stadshus-koncern och Gävle Vatten AB sammantaget under 2023 investera för 2,8 mdr.

2022 kännetecknades av hög inflation samt materialbrist inom byggsektorn, som har bidragit till snabbt ökade investeringskostnader. Vilket har fått effekt på den antagna investeringsplanen. AB Gavlegårdarnas styrelse beslutade under 2022 att pausa ett antal byggprojekt och vissa pågående projekt beräknas bli väsentligt dyrare. Detta beslut har förlängts under 2023. För övriga bolag finns exempel på kraftigt ökade priser för enskilda objekt.

Långsiktiga utblicken (Kommunplanen 2023–2026) bygger på att soliditeten i skattefinansierad verksamhet och i koncernen kommer att sjunka under 2023 men stärkas något under åren efter. Dock når inte koncernens soliditet uppsatt målnivå under perioden.

**Analys av indikatorerna** Soliditetsmålen angivna som indikatorer kommer sannolikt inte att nås. Med en prognostiserad resultatförsämring i kommunen med närmare 200 mnkr behöver investeringsnivån sänkas med över 650 mnkr för att nå upp till den soliditet som är en effekt av kommunplan 2023. Skuldsättningen uttryckt som skuld i kommunen, GFAB och ABG följs inte upp per sista april.

GSAB-koncernens resultat är prognostiserat till att motsvara budget. Investeringsnivån är fortsatt hög. Resultatets andel av bruttoinvesteringarna uppgår enligt prognos till 20%, vilket är högre än budgeterat. Med kommunens bidrag till koncernens soliditet förväntas soliditeten sjunka till en lägre nivå än budgeterat.

Indikator	Status	Utfall	Målvärde
1 Kommunens soliditet			48,9 %
2 Kommunens soliditet (inkl GFAB)			28,5 %
3 Kommunkoncernens soliditet			30,1 %
4 Kommunkoncernens skuldsättningsnivå (kr/inv) exkl Gävle Energi AB, Bomhus Energi AB, Gävle Hamn AB			115 483

### 3.1.1.3 Skattefinansierade investeringar har långsiktigt en hög självfinansieringsgrad



Motivet till ett skarpare krav på självfinansiering av investeringar inom den skattefinansierade verksamheten, är att dessa investeringar normalt inte ger någon avkastning. En lånefinansiering av dessa investeringar innebär på sikt en ökad finansiell belastning. En lånefinansiering av denna sektor tar resurser från verksamheterna och på sikt begränsar detta utvecklingen inom kommunen. Vid bedömning av investeringsvolymen ska dock hänsyn kunna tas till investeringarnas inriktning, till exempel om dessa innebär kostnadsbesparingar, aktuellt konjunkturläge samt styrkan i kommunens balansräkning. I investeringar inkluderas de kommunala bolagens investeringar som är riktade mot kommunens skattefinansierade verksamhet.

I en period av stora reinvesteringar och kraftig tillväxt av befolkningen, ökar investeringsbehoven och självfinansieringsgraden kan därmed under en period vara lägre än 100 procent. Målet anses vara uppfyllt om självfinansieringsgraden i kommunen överstiger 100 procent och självfinansieringsgraden inklusive skattefinansierade verksamheter inom Gavlefastigheter AB (GFAB) och AB Gavlegårdarna (ABG) över en åttaårsperiod överstiger 67 procent. Med utgångspunkt från historiskt hög egenfinansieringsgrad samt mål om bibehållen soliditet bör självfinansieringsgraden över tid kunna överstiga 67 procent.

Bedömningen av måluppfyllelsen görs inte med utgångspunkt från bokslutet per april. Bedömning görs utifrån prognostiserade investerings- och resultatnivåer i koncernen fört helåret 2022.

#### Kommunens verksamheter och analys av indikatorer

Kommunplan 2023 innebär med budgeterade resultat för kommunen med ett planerat underskott för 2023, att finansiering av investeringar helt är beroende av externa medel.

Prognostiserat ytterligare underskott för 2023 innebär att det långsiktiga målet om självfinansiering på 67% kommer att understigas och även beräkningen av dess utveckling i gällande kommunplanebeslut kommer att belastas. Utan andra beslut kommer självfinansieringsgraden inte att nås under planeringsperioden.

Indikator	Status	Utfall	Målvärde
1 Självfinansieringsgrad, per år, kommunens egna			-27 %
2 Avskrivningars andel av investeringar, kommunens egna			16,4 %
3 Självfinansieringsgrad, per år, totalt			5 %
4 Självfinansieringsgrad, senaste åtta åren, totalt			56 %



## 3.2 Balanskravsresultatet

Huruvida kommunen klarar balanskravet utreds i årsredovisningen.

Följande indikationer ges i delår per 30 april:

- Resultatet per den 30 april efter balanskravsjusteringar uppgår till -193 mnkr
- Det prognostiserade resultatet per den 31 december efter balanskravsjusteringar uppgår till -518,9 mnkr.

Uttag ur RUR (resultatutjämningsreserv) har budgeterats för att täcka underskott utöver kostnader för finansiering till Trafikverket.

## 4 Ekonomiska rapporter

### 4.1 Ekonomiska sammanställningar

#### 4.1.1 Gävle kommunkoncern - Resultaträkning

Resultat (mnkr)	Utfall 2023 Jan-april	Utfall 2022 Jan-april	Prognos 2023	Budget 2023
Gävle Kommun	-190,8	101,9	-508,9	-291,1
Gävle Stadshus-koncernen	244,6	261,8	398,3	400,6
Gävle Vatten AB	-6,0	16,8	-14,1	4,7
<b>Summa</b>	<b>47,8</b>	<b>380,5</b>	<b>-124,7</b>	<b>114,2</b>

#### Förväntad resultatutveckling 2023

Gävle kommunkoncern prognostiserar ett negativt årsresultat då både Gävle kommun och Gävle Vatten redovisar negativa resultat för perioden.

##### Gävle kommun

Gävle kommuns budgeterade verksamhetskostnader på 8 841,5 mnkr beräknas öka med 308 mnkr till 9 149,5 mnkr vilket är den främsta orsaken till den försämrade årsprognosen. Samhällsbyggnads- Kultur och fritids- Utbildnings- Arbetsmarknads och funktionsrätts- Social- och Omvårdnadsnämnden har prognostiserat negativa resultat. Dessutom beräknas realisations- och exploateringsresultatet bli 111,7 mnkr lägre än budget. Dessutom beräknar kommunen totalt lägre skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsbidrag på 38,3 mnkr.

Gävle Vatten prognostiserar ett resultat som är 18,8 mnkr lägre än budget vilket innebär en prognostiserad förlust.

##### Gävle Stadshus-koncernen

Bolagen i Gävle Stadshus-koncern prognostiserar ett årsresultat som är i nivå med budget. Samtliga bolag förutom Gävle Parkeringservice beräknas uppfylla ägardirektivens avkastningskrav.

Den gjorda reservationen i årsbokslutet på 94 mnkr avseende skyfallet i augusti 2021 är oförändrad i delårsbokslutet.

För mera information om resultat och investeringar per bolag hänvisas till verksamhetsrapport för respektive bolag delår 2 2023. Resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys för Gävle Stadshuskoncern redovisas vid punkt 4.1.4.1.

#### **Gävle Vatten**

Gävle Vatten är ett dotterbolag till Gästrike Vatten vilket Gävle kommun äger till 60%. Resultatet för perioden är -6,0 (160,8) mnkr. För helåret beräknas en förlust på 14,1 mnkr vilket 18,8 mnkr sämre än budget. Bolaget reserverade år 2021 250 mnkr för eventuella framtida kostnader på grund av skyfallet. Denna avsättning kvarstår oförändrat i bolaget.

### **4.1.2 Gävle kommunkoncern - Investeringar**

Resultat (mnkr)	Utfall 2023 Jan – april	Utfall 2022 Jan – april	Prognos 2023	Budget 2023
Gävle kommun	66,7	57,4	657,3	780,5
Gävle Stadshuskoncernen	560,7	503,3	1 968,2	2 197,7
Gävle Vatten AB	56,0	33,3	343,7	346,0
<b>Summa</b>	<b>683,4</b>	<b>594,0</b>	<b>2 969,2</b>	<b>3 324,2</b>

#### **Gävle kommun:**

Gävle kommun beräknas genomföra cirka 84% av investeringsbudgeten. Avvikelsena mot investeringsbudgeten återfinns inom Kommunstyrelsens exploateringsverksamhet, Samhällsbyggnadsnämnden samt Kultur- och fritidsnämnden och beror främst på tidsförskjutningar i olika projekt.

#### **Gävle Stadshus AB:**

Koncernens totala investeringsprognos är 1 984 mnkr vilket är 90% av beslutad investeringsbudget för 2023. Budgeten är korrigerad med de pausade investeringarna i AB Gavlegårdarna.

Investeringsnivån är något högre än föregående år och avser främst Gävle Energi, Gavlegårdarna och Gavlefastigheter.

För analys på bolagsnivå hänvisas till punkt 4.1.4.2 Investeringar och balansomslutning per bolag.

#### **Gävle Vatten AB:**

Bolagets pågående arbeten uppgår till 277 mnkr. Större pågående investeringar är nytt reningsverk 149 mnkr, vattenförsörjning mellan Gävle och Älvkarleby 68 mnkr.

### 4.1.3 Gävle Kommun

#### 4.1.3.1 Resultaträkning

(mnkr)	Utfall 2304	Utfall 2204	Budget 2023	Prognos 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	396,5	491,8	1 433,6	1 438,5	1 401,5
Verksamhetens kostnader	-2 940,4	-2 675,3	-8 841,5	-9 149,5	-7 805,3
- varav jämförelsestörande poster	2,9	43,8	205,4	93,7	-3,8
Avskrivningar	-36,7	-33,4	-112,3	-112,3	-331,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 580,6</b>	<b>-2 216,9</b>	<b>-7 520,2</b>	<b>-7 823,3</b>	<b>-6 735,1</b>
Skatteintäkter	1 956,8	1 855,5	5 861,9	5 856,3	5 600,9
Gen. statsbidrag och utjämning	430,1	445,9	1 236,5	1 280,4	1 340,7
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-193,7</b>	<b>84,5</b>	<b>-421,8</b>	<b>-686,6</b>	<b>206,5</b>
Finansiella intäkter	75,7	35,3	310,8	372,3	288,0
Finansiella kostnader	-72,8	-17,9	-180,1	-194,6	-183,8
- varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-190,8</b>	<b>101,9</b>	<b>-291,1</b>	<b>-508,9</b>	<b>310,7</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>-190,8</b>	<b>101,9</b>	<b>-291,1</b>	<b>-508,9</b>	<b>310,7</b>
- varav exploatering	0,7	9,3	195,4	83,7	-3,1
- varav realisationsresultat	2,2	34,5	10,0	10,0	92,3
<b>Summa exkl. realisationsresultat och exploatering</b>	<b>-193,7</b>	<b>58,1</b>	<b>-496,5</b>	<b>-602,6</b>	<b>221,5</b>
<b>AVSTÄMNING BALANSKRAV</b>					
<b>Årets resultat</b>	<b>-190,8</b>	<b>101,9</b>	<b>-291,1</b>	<b>-508,9</b>	<b>310,7</b>
Realisationsresultat	2,2	34,5	10,0	10,0	92,3
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-193,0</b>	<b>67,4</b>	<b>-301,1</b>	<b>-518,9</b>	<b>218,4</b>
<i>Reservering av medel till resultatutjämningsreserv</i>					
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-193,0</b>	<b>67,4</b>	<b>-301,1</b>	<b>-518,9</b>	<b>218,4</b>

#### 4.1.3.2 Balansräkning

<i>(mnkr)</i>	Utfall 2023-04-30	Utfall 2022-04-30	Utfall 2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella anläggningstillgångar	1,4	4,7	1,8
Materiella anläggningstillgångar			
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	5 695,5	3 681,4	5 661,3
<i>Maskiner och inventarier</i>	195,3	165,4	199,3
Finansiella anläggningstillgångar	10 927,0	9 817,1	10 692,6
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>16 819,2</b>	<b>13 668,6</b>	<b>16 555,0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd lager	3,9	4,1	4,2
Exploateringsfastigheter	56,8	79,2	49,3
Kortfristiga fordringar	978,9	1 031,0	992,8
Kassa och bank	277,0	838,2	224,3
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1 316,6</b>	<b>1 952,5</b>	<b>1 270,6</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>18 135,8</b>	<b>15 621,1</b>	<b>17 825,6</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
Eget kapital	5 157,1	5 104,8	4 846,4
Periodens resultat	-190,8	101,9	310,7
<b>Summa eget kapital</b>	<b>4 966,3</b>	<b>5 206,7</b>	<b>5 157,1</b>
<b>Skulder och avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner och liknande	786,0	696,4	720,4
Andra avsättningar	136,1	76,0	136,1
Långfristiga skulder	10 055,0	7 700,3	9 817,3
Kortfristiga skulder	2 192,4	1 941,7	1 994,7
<b>Summa skulder och avsättningar</b>	<b>13 169,5</b>	<b>10 414,4</b>	<b>12 668,5</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>18 135,8</b>	<b>15 621,1</b>	<b>17 825,6</b>

### 4.1.3.3 Nämndernas resultat

<i>(mnkr)</i>	Utfall 2304	Utfall 2204	Prognos 2023	Budget 2023
<b>Skattefinansierad verksamhet:</b>				
Kommunstyrelsen	16,2	70,2	97,3	205,4
- varav kommunstyrelsen	13,3	26,4	3,6	0,0
- varav exploateringsresultat	0,7	9,3	83,7	195,4
- varav realisationsresultat	2,2	34,5	10,0	10,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-22,8	-1,2	-22,1	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	-2,1	5,5	-3,2	0,0
Utbildningsnämnden	-2,4	29,8	-20,0	0,0
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	-23,3	5,3	-81,0	0,0
Socialnämnden	-15,7	3,9	-14,0	0,0
Omvårdnadsnämnden	-9,3	23,2	-20,0	0,0
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	3,4	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,7	0,0	0,0	0,0
Jävsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisorskollegiet	0,4	0,6	0,0	0,0
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-58,3</b>	<b>140,7</b>	<b>-63,0</b>	<b>205,4</b>
Finansförvaltning	-132,5	-38,8	-445,9	-496,5
- varav realisationsresultat				
<b>Summa</b>	<b>-190,8</b>	<b>101,9</b>	<b>-508,9</b>	<b>-291,1</b>
Realisations- och exploateringsresultat	2,9	43,8	93,7	205,4
<b>Summa exkl. realisations- och exploateringsresultat</b>	<b>-193,7</b>	<b>58,1</b>	<b>-602,6</b>	<b>-496,5</b>
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-193,0</b>	<b>67,4</b>	<b>-518,9</b>	<b>-301,1</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-193,0</b>	<b>67,4</b>	<b>-518,9</b>	<b>-301,1</b>

## **Kommentarer till nämndernas resultat och prognos**

### **Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgår till 16,2 mnkr, i jämförelse med periodens budget på 70,7 mnkr innebär det en negativ avvikelse på 54,5 mnkr. Den kommunbidragsfinansierade verksamheten (exklusive IT) visar ett positivt resultat tillika en positiv avvikelse från budget. Intäkterna för främst hyror och försäljning är högre och personalkostnaderna lägre till följd av vakanta tjänster. Det miljöstrategiska programmet redovisar en positiv avvikelse liksom det Sociala hållbarhetsprogrammet. Även här påverkar vakanta tjänster liksom ej nyttjade konsultinsatser. Den uppdragsfinansierade verksamheten (IT) redovisar även den ett positivt resultat och positiv avvikelse från budget. Orsaken här hänförs bland annat till högre intäkter till följd av volymökning och lägre personalkostnader pga vakanser. När det gäller realisationsresultatet, som uppstår vid försäljning av mark, visar detta på en negativ avvikelse från budget. Även exploateringsresultatet visar på en negativ avvikelse.

Kommunstyrelsens årsprognos visar ett resultat på 97,3 mnkr, i jämförelse med årsbudgeten på 205,4 mnkr innebär det en negativ avvikelse på 108,1 mnkr. Den största avvikelser beror på exploateringsverksamheten där den genomgående anledningen är att tidplanen i projekten ändrats och att därmed försäljningsintäkterna skjuts på framtiden. Projekt att nämna är Gävle Strand etapp 2, Gavlehov Östra, Planmyrstigen, Västra Kungsbäck etapp 2 samt Östra Kungsbäck. Både den kommunbidragsfinansierade verksamheten samt uppdragsfinansierade verksamheten lämnar båda en prognos på positiv avvikelse mot budget med anledning av de ovan nämnda resultatpåverkande orsakerna.

### **Samhällsbyggnadsnämnden**

Samhällsbyggnadsnämndens totala resultat för perioden uppgår till -22,8 mnkr, i jämförelse med periodens budget på 0,5 mnkr innebär det en negativ avvikelse på 23,3 mnkr. Den största bidragande orsaken till den negativa avvikelser är kostnader för vinterväghållningen som påvisar ett underskott på 23,3 mnkr. Senaste vintrarna har mycket halkbekämpning utförts vilket driver kostnaderna när vädret frekvent varierat under vintern. Även fjärrvärmekostnaderna har ökat för att smälta bort snön.

Samhällsbyggnadsnämndens årsprognos visar ett resultat på -22,1 mnkr. Även här är den störst bidragen orsaken vinterväghållningen som prognostiserar -15,1 mnkr. Skyfallet i augusti 2021 medför fortsatta kostnader och beräknas även ha fortsatta kostnader under året vilket ger en prognos på -2 mnkr. Inga medel finns avsatta för detta under 2023.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur- och fritidsnämndens totala resultat för perioden uppgår till -2,1 mnkr, i jämförelse med periodens budget på 0,6 mnkr innebär det en negativ avvikelse på 2,7 mnkr. Intäkterna överstiger budget för perioden pga interna bidrag som inkommit. Kostnaderna överstiger även de budgeten där bland annat bidrag visar en negativ avvikelse till följd av att bidrag för sommaröppen verksamhet har betalats ut. Även hyror har en negativ avvikelse.

Kultur- och fritidsnämndens årsprognos visar ett resultat på -3,2 mnkr. Den största avvikelser från budget beror på högre hyreskostnader än budgeterat.

### **Utbildningsnämnden**

Utbildningsnämndens totala resultat för perioden uppgår till -2,4 mnkr, i jämförelse med periodens budget på 8,8 mnkr innebär det en negativ avvikelse på -11,2 mnkr. Intäkterna visar en positiv avvikelse till följd av högre driftsbidrag än beräknat. Kostnaderna visar negativ avvikelse med främsta anledningen högre personalkostnader samt högre lokalkostnader. De högre personalkostnaderna beror på att verksamheten ännu inte anpassat sin organisation efter budgeterade medel samt att förskolan har ökat i antalet barn och därmed ökat personalstyrkan.

Även löneökningarna blev högre än beräknat.

Utbildningsnämndens årsprognos visar ett resultat på -20 mnkr. Dock pågår en process där åtgärder motsvarande detta ska tas fram.

### **Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden**

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämndens totala resultat för perioden uppgår till -23,3 mnkr, i jämförelse med periodens budget på 8,3 mnkr innebär det en negativ avvikelse på 31,6 mnkr. Boende LSS i egen regi står för en del av underskottet till följd av förändrade behov hos kund såsom från jour till vaken natt och dubbelbemanning under nattetid. Personlig assistans i egen regi har delvis lägre intäkter men också högre personalkostnader till följd av hög sjukfrånvaro vilket gett ökat behov av vikarier samt övertidskostnader. Vuxenutbildningen har haft lägre intäkter i form av riktade statsbidrag.

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämndens årsprognos visar ett resultat på -81 mnkr. Nämnden arbetar med att ta fram åtgärdsförslag för att hantera underskottet men det bedöms bli svårt för respektive verksamhet att hämta igen stora intäktsbortfall och kostnadsökningar varvid nämnden lägger ett underskott i prognosen.

### **Socialnämnden**

Socialnämndens totala resultat för perioden uppgår till -15,7 mnkr, i jämförelse med periodens budget på 2,1 mnkr innebär det en negativ avvikelse på 17,8 mnkr. Utredningsenheten ungdom visar en stor negativ avvikelse till följd av höga kostnader för externa placeringar och köpt öppenvård. Antalet placerade unga har ökat där placeringen av ungdomar i kriminalitet och ungdomar med psykisk ohälsa står för den stora ökningen. Även utredningsenheten barn har höga kostnader till följd av externa placeringar. Utredningsenheten vuxna har även de ökade kostnader till följd av ökat antal dygn för främst stödboende samt HVB och behandlingshem. Placeringar i skyddat boende har även det ökat och därmed ökat kostnaderna inom enheten för våld i nära relation.

Socialnämndens årsprognos visar ett resultat på -14 mnkr. Till följd av ovanstående placeringar kommer nämndens köp av verksamhet överskrida budget. Socialsekreterarna inom utredningsenheterna barn och ungdom, familjehemsenheten och mottagningsenheten har hög arbetsbelastning varvid konsulter tas in.

### **Omvårdnadsnämnden**

Omvårdnadsnämndens totala resultat för perioden uppgår till -9,3 mnkr, i jämförelse med periodens budget på 9,5 mnkr innebär det en negativ avvikelse på -18,8 mnkr. Vård- och omsorgsboende i egen regi står för den största negativa avvikelsen. Ökade personalkostnader till följd av överanställningar för att klara bemanningen och kvalitetskraven. En betydande del av kunderna är multisjuka vilket kräver stora resurser. Introduktion av sommarvikarier medför också extra kostnader liksom extra resurser med anledning av de omfattade avvikelserna på Fleminggatans vård- och omsorgsboende.

Omvårdnadsnämndens årsprognos visar ett resultat på -20 mnkr. Prognosen är dock osäker då det råder oklarheter kring vilka stadsbidrag som nämnden sökt kommer att tilldelas.

### **Övriga nämnder**

Övriga nämnder håller i stort budget och prognostiserar ett nollresultat.

#### 4.1.3.4 Investeringar per nämnd

(mnkr)	Utfall 2023-04-30	Utfall 2022-04-30	Prognos 2023	Budget 2023
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>				
Kommunstyrelsen	0,4	11,3	177,5	178,5
Samhällsbyggnadsnämnden	14,4	21,6	163,1	208,5
Kultur- och fritidsnämnden	2,9	7,6	34,6	71,6
Utbildningsnämnden	2,9	0,9	34,8	34,8
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	1,2	0,4	2,8	2,8
Socialnämnden	0,3	0,7	4,1	4,1
Omvårdnadsnämnden	4,9	1,0	15,2	15,2
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Jävsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisionskollegiet	0,0	0,1	0,1	0,1
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>27,0</b>	<b>43,6</b>	<b>432,2</b>	<b>515,6</b>
Exploateringsverksamhet	39,7	13,8	225,1	265,0
<b>Summa investeringar</b>	<b>66,7</b>	<b>57,4</b>	<b>657,3</b>	<b>780,6</b>
Erhållna investeringsbidrag	0,0	0,5	0,0	0,0

#### Kommentarer till investeringar per nämnd

Investeringarna för perioden uppgår till 66,7 (57,4) mnkr. Inga investeringsbidrag är erhållna. För helåret prognostiseras investeringarna att uppgå till 657,3 mnkr, vilket är en positiv avvikelse med 123,3 mnkr gentemot budgeterat belopp. Avvikelserna mot budget återfinns inom Kommunstyrelsens investeringar och exploateringsverksamhet, samt inom samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden.

För kommunstyrelsens investeringsverksamhet är avvikelsen 1,0 mnkr på grund av att budgeterat inköp av ekonomisystem inte kommer att genomföras. För exploateringsverksamheten är avvikelsen 39,9 mnkr vilket beror på framflyttade exploateringsprojekt.

För samhällsbyggnadsnämnden beror avvikelsen på 45,4 mnkr främst på att stora delar av årets medel för Magasinområdet flyttas framåt, grundvattenskyddsåtgärder för Köpis flyttas då kostnadsfördelning mellan nämnd och Gästrike Vatten inte är klar, GC Norra Åbyggeby måste flyttas fram då markåtkomstfrågan inte är löst, och att medel önskas återlämnas för Stadsdelslyftet i väntan på att förstudien blir klar.

För kultur- och fritidsnämnden beror avvikelsen 37,0 mnkr på att byggnationen av Agnes kulturhus har blivit försenad, och att inventarieinköpen därför måste flyttas fram till kommande år.



#### 4.1.3.5 Exploateringsverksamhet

<i>Exploatering (mnr)</i>	Utfall 2304	Budget 2023	Prognos 2023	Budgetavvikelse 2023
Anläggningstillgångar	-39,7	-265	-225	39,8
Tomt	-7,5	-137	-135,8	1,5
Driftkostnader	-3	-21	-21	0
Försäljningsinkomster	0,7	239	95,7	-143
Exploateringsersättning	0	21	16	-4,7
<b>Nettoexploatering</b>	<b>-49,6</b>	<b>-163</b>	<b>-269,9</b>	<b>-106,7</b>
Exploateringsresultat	0,7	195	83,7	-111,6

##### Kommentar till budget, utfall och prognos exploateringsresultat

Exploateringsresultatet ger utifrån förutsättningarna beskrivet nedan en budgetavvikelse på -111,6 mnr, eftersom man förväntar sig ett utfall på 83,7 mnr, medan budgeten är 195 mnr.

Exploateringsresultatet har för jan-april 2023 ett utfall på 0,7 mnr. Försäljning som har varit så här långt i år har skett vid Hemlingby bostäder samt Gävle Bro.

Budgetavvikelsen mellan prognos och årsbudget för försäljning är -143 mnr, och detta beror bland annat på att försäljningarna vid Gävle Strand etapp 2, Gavlehov Östra, Planmyrstigen, Västra Kungsbäck etapp 2 och Östra Kungsbäck har flyttats fram till 2024 och senare. Inför nästa prognos kommer intäkterna att revideras ytterligare. Budgeten för försäljningsinkomster lades utifrån de förutsättningar som verksamheten prognostiserade i augusti 2022, och detta är den största förklaringen till den omfattande avvikelsen på -143 mnr.

Driftkostnader i samband med exploateringsverksamheten beräknas per april följa budget.

##### Kommentarer till avvikelser för anläggningstillgångar

Avvikelsen för anläggningstillgångar mellan årsbudget och årsprognos +39,8 mnr. Detta beror främst på Västra kungsbäck, Gavlehov Östra, Ersbo etapp 4 samt att budgeten för 2023 utgår ifrån de förutsättningar som verksamheten prognostiserade i augusti 2022. Inför nästa prognos kommer förutsättningarna att revideras ytterligare.

##### Kommentarer avvikelse tomt

Budgetavvikelsen för tomt + 1,5 mnr.

##### Markförsäljning och markinköp markreserv

<i>Markförsäljning (mnr)</i>	Utfall 2304	Budget 2023	Prognos 2023	Budgetavvikelse 2023
Försäljningssumma	1,7	20	20	0
Bokfört värde	0	-10	-10	0
<b>Realisationsresultat</b>	<b>1,7</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>0</b>

Realisationsresultatet av markförsäljning från markreserven uppgår till 1,7 mnr för perioden. Budgetavvikelsen prognostiseras bli 0 i nuläget.

Under januari-april 2023 har det sålts mark och tomträtter för 2,1 mnr. Dock har inte bokfört värde justerats. Försäljningsomkostnader uppgår i nuläget till 0,4 mnr.

<i>Markinköp (mnkr)</i>	<b>Utfall 2304</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Prognos 2023</b>	<b>Budgetavvikelse 2023</b>
Inköpssumma	0	-111	-111	0

Under perioden har det inte skett några markinköp. Prognosen ligger i nuläget i nivå med budgeten.

#### 4.1.4 Gävle Stadshus-koncernen

##### 4.1.4.1 Gävle Stadshuskoncernen - Omsättning och resultat per bolag

<b>(mnkr)</b>	<b>Omsättning 230101- 230430</b>	<b>Omsättning 220101- 220430</b>	<b>Resultat 230101- 230430</b>	<b>Resultat 220101- 220430</b>	<b>Prognos helår 2023</b>	<b>Budget 2023</b>
<b>Moderbolag</b>						
Gävle Stadshus AB	1,2	1,2	-4,2	-2,5	-17,8	-17,8
<b>Dotterbolag</b>						
Gävle Energi-koncern	660,4	578,1	190,0	168,9	233,4	243,1
AB Gavlegårdarna	402,9	457,3	15,1	57,2	100,0	100,0
<i>varav ursprunglig verksamhet</i>			9,4	51,1	90,0	94,0
<i>varav kommunens verksamhetslokaler</i>			5,7	6,2	10,0	6,0
Gavlia-koncernen	268,0	273,5	24,2	16,9	57,0	56,4
<i>kommunens verksamhetslokaler</i>			24,2	18,6	53,8	53,4
<i>övriga lokaler</i>			0,4	-0,2	1,3	1,2
<i>Gävle Drift&amp;Service</i>			-0,4	-1,5	1,9	1,8
Gävle Hamn-koncern	68,0	62,8	18,1	19,8	22,9	15,1
Gävle Parkeringsservice AB	15,0	12,1	2,6	2,7	6,0	7,0
Koncernelimineringar	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2	-3,2	-3,2
<b>Total</b>	<b>1 414,3</b>	<b>1 383,8</b>	<b>244,6</b>	<b>261,8</b>	<b>398,3</b>	<b>400,6</b>

#### Kommentarer till bolagens resultat och prognos

Gävle Stadshus prognostiserar ett resultat i nivå med budget då inga ändrade förutsättningar får året är kända vid rapportens avlämnande.

Gävle Energi-koncernen prognostiserar ett årsresultat på 233,4 mnkr vilket är 9,7 bättre än budget. Affärsområdena elnät, GävleNet och Elhandel visat ett bättre resultat än budget. Affärsområdet värme följer budget väl. Energiproduktion har en mindre negativ avvikelse mot budget. Bomhus Energi redovisar ett resultat som är 5,4 mnkr högre än budget och 1,7 mnkr högre föregående år. Gästrike Ekogas redovisar en förlust på 0,8 mnkr i förhållande till ägd andel.

AB Gavlegårdarna redovisar ett resultat på 15,1 mnkr att jämföra med 57,2 mnkr för samma

period föregående år. Affärsområde ursprunglig verksamhet redovisar en vinst på 9,4 (51,0) mnkr och kommunala verksamhetslokaler 5,7 (6,2) mnkr. Bolaget prognostiserar ett resultat som är lika med budget, 100 mnkr. Bolagets kostnadskompensation vid hyresförhandlingarna för år 2023 blev 4,6%. Då bolaget har ett stort behov av underhåll av fastighetsbeståndet har ABG beslutat att intäktsökningen av hyresintäkterna ska omfördelas till underhållskostnader.

Gavlia-koncernen redovisar ett delårsresultat exklusive finansiell leasing på 24,2 mnkr att jämföra med föregående år på 16,9 mnkr. Årets prognos är 57,0 vilket är i nivå med budget. Under året har utrangeringar gjorts med 1,5 mnkr varav 0,8 avser Andersbergs Sporthall och 0,6 mnkr Stallgatan 4.

Gävle Hamn AB prognostiserar ett årsresultat på 22,9 vilket är 7,8 mnkr bättre än budget. Resultatförbättringen beror på ökade intäkter och lägre driftkostnader för projekt som förskjutits samt lägre avskrivningar på grund av försenade projekt.

Gävle Parkeringservice AB redovisar ett resultat som är i nivå med budget men årsprognosen visar på ett resultat på 1 mnkr lägre än budget, prognostiserat årsresultat är 6 mnkr.

#### 4.1.4.2 Gävle Stadshuskoncernen - Investeringar och balansomslutning per bolag

(mnkr)	Investering 230101- 230430	Investering 220101- 220430	Prognos 2023	Budget 2023	Balans omslutn 2023-04- 30	Balans omslutn 2022-04- 30
<b>Moderbolag</b>						
Gävle Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	2 922,5	2 899,3
<b>Dotterbolag</b>						
Gävle Energi- koncernen	120,0	48,6	513,0	518,2	3 325,5	3 204,3
AB Gavlegårdarna	239,2	212,9	576,0	695,0	6 224,5	6 091,2
Gavlia-koncernen	158,9	184,5	703,8	765,5	4 776,0	4 358,9
Gävle Hamn AB	16,2	30,7	105,6	129,0	1 614,6	1 570,6
Gävle Parkeringservice AB	26,4	26,6	69,8	90,0	251,0	167,6
Elimineringar					-2 854,7	-2 854,7
<b>Total</b>	<b>560,7</b>	<b>503,3</b>	<b>1 968,2</b>	<b>2 197,7</b>	<b>16 259,4</b>	<b>15 437,2</b>

*Med investeringar avses nettoinvesteringar.*

*Redovisad balansomslutning för Gavlia-koncernen är exkl finansiell leasing på lokaler.*

## **Kommentarer till bolagens investeringar och balansomslutning**

### **Gävle Energi AB:**

Koncernens investeringsprognos för året uppgår till 513 mnkr vilket är 5 mnkr högre än investeringsbudgeten på 518 mnkr. Investeringarna i transitledning till Sandviken beräknas under året uppgå till 185 mnkr och genomförs enligt plan.

### **AB Gavlegårdarna:**

Bolaget beräknar att investera för 576 mnkr vilket är i 119 mnkr lägre än beslutad investeringsbudget och avser främst ursprunglig verksamhet. Större investeringsprojekt är Godisfabrikens nyproduktion av bostäder, nyproduktion av bostäder och ett vård- och omsorgsboende i Södra Hemlingby.

På grund av höga materialpriser och finansieringskostnader har Gavlegårdarna beslutat att fortsätta pausa de nyproduktionsprojekt som bolaget tog beslut om att pausa 2022. Detta kombinerat med förskjutningar i betalningstidplaner för Godisfabriken-projektet, ifrån 2023 till 2024, gör att investeringsramen på 695 mnkr, som antogs i kommunplanen för 2023, kan sänkas med 120 mnkr till 576 mnkr. I dagsläget, givet den nuvarande kostnadsbilden på materialpriser och höga räntenivåer, ser bolaget ingen lönsamhet att genomföra något nyproduktionsprojekt. Gavlegårdarna gör dock delvis en detaljerad analys för att undersöka om lönsamhetsförutsättningarna har förändrats vilket skulle kunna öppna för möjligheter att starta nyproduktionsprojekt.

Under året har stam- och ytskikt i fastighetsbestånd i Bergby, Norrsundet och Skolvägen i Valbo slutförts, Bolaget har även avslutat ombyggnaden av Hamiltongatan och rusten på Jökelsvägen och Gråstensvägen i Sättra.

### **Gavlia-koncernen:**

Koncernen beräknar att investera för 709 mnkr att jämföra med budget 766 mnkr. Investeringarna är fördelade på kommunala fastigheter 669 mnkr, övriga fastigheter 19 mnkr och Gävle Drift & Service 21 mnkr.

Större pågående projekt är Agnes (Kultur- och Bildningscentrum) på 435, mnkr, Hemlingborg 359 mnkr och Vasaskolan 352 mnkr.

Under året har investering/rustningen av Förvaltningshuset slutförts.

### **Gävle Hamn AB:**

Bolaget beräknar att under 2023 investera för 106 mnkr att jämföra med budget 129 mnkr.

Under året har investeringen av konvertering av el-drift av kranar och landström till fartyg på kaj 27. Större pågående investeringar är Kemikaj 1.

### **Gävle Parkeringservice AB:**

Bolaget beräknar att investera för 70 mnkr vilket är i 90 mnkr lägre än budget,

Pågående investeringar uppgår till 262 mnkr avseende mobilitetshuset Godisfabriken, 143 mnkr, och Magasinet, 119 mnkr.

Godisfabrikens mobilitetshus är taget i drift men ännu inte slutredovisat.