

Ändringar årsredovisning 2023

Sid 49:

Det gulmarkerade är den ändring som sker till KF, inom parentes är det som presenterades för KS.

| Balanskravsutredning (mnkr) | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|---------------------------|--------------|---------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | -377,6 | 310,7 | -590,9 |
| Samtliga realisationsvinster (-) | 34,3 | 92,3 | 55,2 |
| Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper (-/+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper (+/-) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | -411,9 | 218,4 | -646,1 |
| Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (-) | 0,0 | 149,0 | 0,0 |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv (+) | 261,9 | 0,0 | 0,0 |
| Årets balanskravsresultat | -150,0 (-150,9) | 69,4 | -646,1 |

Sid 89:

Det gulmarkerade är den ändring som sker till KF, inom parentes är det som presenterades för KS.

NOT 30. ÖVRIGA ANSVARFÖRBINDELSER

| Mnkr | Koncern 2023 | Koncern 2022 | Kommun 2023 | Kommun 2022 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| Borgensåtaganden | | | | |
| Gävle Stadshus AB | | | | |
| Gävle Energi AB | 9,7 | 9,5 | 9,7 | 9,5 |
| Gävle Energisystem AB | | | | |
| Gavlefastigheter Gävle kommun AB | 1,0 | 1,4 | 1,0 | 1,4 |
| Gästrike Ekogas AB | | | | |
| Ramavtal billeasing | | | | |
| Utgående borgensåtaganden | 10,7 | 10,9 | 10,7 | 10,9 |
| Andra ansvarsförbindelser | 1,9 | 1,9 | | |
| Eventualförpliktelser | 9,4 | 9,4 | | |
| Summa övriga ansvarsförpliktelser inklusive likvidgaranti | 22,0 | 22,2 | 10,7 (20,1) | 10,9 (20,3) |

Sid 96:

All text under Drift och investering är ny till KF, ingen text fanns under den här rubriken till KS.

Drift och investeringsredovisning

Principer för drift- och investeringsredovisning

Allmänt

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att kommunfullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet (drift) och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Inför varje verksamhetsår beslutar kommunfullmäktige i november om en kommunplan med budget för nästkommande år och en utblick för de tre efterföljande åren. I budget anvisar fullmäktige resurser för verksamhet till kommunstyrelsen och nämnderna. Efter beslut om kommunplan upprättar kommunstyrelsen och nämnderna sedan verksamhetsplaner inklusive internbudget för sina ansvarsområden.

Driftbudget

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva verksamhet. Omdisponering av anslag mellan verksamhetsområden och nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av kommunfullmäktige under året. I internredovisningen hanteras nettoanslaget för respektive nämnd som en intäkt i form av erhållet kommunbidrag och för den kommunövergripande finansieringen som en kostnad i form av lämnat kommunbidrag. Kommunbidraget tillsammans med nämndens externa och interna intäkter utgör den yttre ram inom vilken verksamheten ska bedrivas. Nämnderna fördelar kommunfullmäktiges nettoanslag vidare i sin internbudget. Nämnderna fördelar nettoanslag vidare på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering inom nämnden av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de inte påverkar kommunfullmäktiges nettoanslag. Omdisponering av nettoanslag mellan nämnderna beslutas av Kommunfullmäktige. Gävle kommun tillämpar inte interna resultatfonder.

Investeringsbudget

I kommunplan med budget anvisar fullmäktige även resurser för investeringar till kommunstyrelsen och nämnderna. Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna investeringsram för nämnden som helhet, per område eller per investeringsobjekt, beroende på ramens storlek och behov av styrning. Investeringsvolymen för kommunkoncernens helägda bolag beslutas på samma nivå.

Internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som enbart innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommun interna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är personalomkostnader och kapitalkostnader. Det finns även

gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering, främst avser det IT-kostnader.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter. Gällande investeringar i och med exploateringsverksamhet samt investeringar i anläggningstillgångar inom Samhällsbyggnadsnämnden tillförs tillgångarna värde i form av egen upparbetad tid.

All kommunkoncernfakturerings avseende köp och försäljning av varor och tjänster sker utifrån affärsmässiga grunder. Detta gäller kommunens fakturerings mot bolag, bolagen emellan och bolagens fakturerings av kommunen.

Sid 98:

Texten ovanför tabellen är helt ny till KF, det fanns ingen text under rubriken Nämndernas resultat till KS.

Nämndernas resultat

Budget beslutad i kommunplan för 2023 (dec 2022) reviderades i och med ny beslutad budget av kommunfullmäktige i juni 2023. Efter att ny budget beslutats har det beslutats om omfördelning av kommunbidrag mellan välfärdsnämnderna. Nämnderna har också tilldelats ytterligare kommunbidrag under året enligt principen att de kompenseras för ökade hyreskostnader och kapitaltjänstkostnader som följd av färdigställda investeringar.