



Gävle
KOMMUN

ÖVERGÅNGSBUDGET

med årsbudget 2023

och utblick 2024-2026

Innehållsförteckning

1	Beslutsförslag.....	4
2	Organisationsbild Gävle kommunkoncern	6
3	STRATEGISK PLAN.....	7
3.1	Politisk huvudskrivelse	7
3.2	Vision	9
3.3	Ledningsfilosofi	10
3.4	Politisk styrning	12
3.5	Kommunövergripande mål.....	14
3.6	Finansiella mål	15
4	ÅRSPLAN	16
4.1	Kommunkoncernens fokus 2023.....	17
4.2	Budgetmodell och kalkylförutsättningar	19
4.3	Sammanfattande ekonomisk analys	21
4.4	Finansiering av verksamheterna	22
4.5	Kommunens nämnder	25
4.6	Kommunens bolag.....	32
5	EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR.....	38
5.1	Driftramar.....	38
5.2	Resultatbudget	39
5.3	Balansbudget	40
5.4	Kassaflödesbudget	41
5.5	Notförteckning till resultatbudget	43
5.6	Notförteckning till balansbudget	48
5.7	Driftbudget.....	52
5.8	Investeringsbudget 2023-2026.....	53
5.9	Försäljning av anläggningstillgångar 2023-2026	55
5.10	Exploateringsbudget 2023-2026	55
5.11	Stadshuskoncernen.....	57



Bilagor

Bilaga 1: Investeringsplan 2023-2026

Bilaga 2: Pågående exploateringsprojekt i detalj 2023-2026,

Bilaga 3: Planerade exploateringsprojekt KP 2023

1 Beslutsförslag

1. att för finansiering av 2023 års och tidigare års investeringar jämte förmedlade lån till företag inom kommunkoncernen upplåna högst 12 650 mnr
2. att tidigare lånebeslut upphävs i motsvarande mån
3. att bemyndigande kommunstyrelsen att inom beloppsram på 12 350 mnr år 2023 utlämna lån eller teckna borgen för kommunens bolag för finansiering av investeringar, leasing, omsättning av tidigare lån samt för löpande rörelsekrediter inom i Kommunplanen angivna kreditramar per bolag
4. att bemyndiga kommunstyrelsen att uppta tillfälliga lån år 2023 inom en beloppsram på 1 000 mnr
5. att fastställa föreliggande förslag till kommunövergripande mål samt ägardirektiv för nämnder och bolagsstyrelser åren 2023 - 2026
6. att fastställa Gävle Stadshus AB aktieutdelning till 184,8 mnr från nuvarande 155,2 mnr.
7. att godkänna förslag till budget för åren 2023 - 2026 för stadshuskoncernens bolag och Gävle Vatten AB enligt de sammanfattande budgetsiffror som finns i tabellerna under avsnitt Bolagsöversikt 7.12.
8. att bolagen inom bolagskoncernen omarbetar sina budgetar utifrån beslutad kommunplan och de nya ägardirektiven
9. att fastställa kommunens resultat- och balansbudget för åren 2023 - 2026
10. att till den del negativt balanskravsresultat uppstår med anledning av medfinansiering till Trafikverket skall det utifrån synnerliga skäl inte återställas
11. att resultatutjämningsreserv till sin helhet skall användas vid ytterligare negativt balanskravsresultat
12. att fastställa föreslagna driftsramar till kommunens nämnder och styrelse, samt att dessa är skyldiga att inrymma verksamheten inom de tilldelade budgetramarna
13. att bemyndiga kommunstyrelsen att förfoga över centrala anslag för oförutsedda behov, projektmedel mm
14. att fastställa föreslagna reviderad investeringsplan (bilaga 1) och reviderad exploateringsbudget (bilaga 2 och 3) för kommunen, inklusive investeringar hos de kommunala bolagen som riktas mot den kommunala skattefinansierade verksamheten för åren 2023-2026. Omvandlingen av Rörberg från flygfält till enbart verksamhetsmark ska avbrytas i investeringsbudgeten i juni 2023.
15. att fastställa föreslagna investeringsramar för affärsinvesteringar avseende bolag inom stadshuskoncernen och Gävle Vatten AB, samt att den operativa beslutsordningen ska gälla inför investeringarnas verkställande inom stadshuskoncernen
16. att fastställa internräntan inom kommunen till 1,25 %
17. att fastställa räntan för kommunens egen utlåning till Gavlefastigheter Gävle kommun AB till 1,25%.
18. att bemyndiga ekonomidirektören att inom ram omfördela centrala anslag till nämnderna avseende kompensation för ökade hyres- och kapitaltjänstkostnader till följd av färdigställda investeringar
19. att bemyndiga kommunstyrelsen att medge igångsättningstillstånd för projekt med statsbidrag eller liknande, samt att ålägga kommunstyrelsen att till kommunfullmäktige rapportera om vidtagna åtgärder och samtidigt hemställa om medelsanvisning
20. att nämnder och bolag skall avlämna månads-, delårsrapporter och årsredovisning enligt tidsplaner och anvisningar från Sektor Styrning och stöd
21. att, i den del upprättad kommunplan omfattar även förslag till revisorernas budget, hänskjuta frågan om slutlig beredning av revisorernas budget till kommunfullmäktiges presidium
22. att besluta om nedanstående ändringar i ägardirektiven 2023 för följande bolag:
 - Gävle Stadshus AB - Aktieutdelningen till Gävle kommun skall uppgå till 184,8 mnr.
 - Gavlefastigheter Gävle kommun ABs avkastning efter finansiella poster men före bokslutsdispositioner skall uppgå till 73,4 mnr varav resultatkravet för kommunala fastigheter skall vara 71,4 mnr.
 - Gavlefastigheter Gävle kommun AB skall lämna en aktieutdelning på 56,2 mnr till Gävle Stadshus AB för vidarebefordran till Gävle kommun.
23. att ge kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram en kompletterande kommunplan till februari



2023

24. att ge Sektor styrning och stöd möjlighet till redaktionella justeringar i Kommunplanen inför beslut i Kommunfullmäktige

2 Organisationsbild Gävle kommunkoncern



3 STRATEGISK PLAN

Den strategiska planen är kommunfullmäktiges viktigaste verktyg för att styra och leda verksamheterna i nämnderna och kommunens bolag. Planen beslutas under första året av en ny mandatperiod. I planen anges den politiska huvudskrivelse som samtidigt utgör ett visionsdokument för Gävle kommun. I planen beskrivs vidare kommunens ledningsfilosofi, kommunövergripande mål samt finansiella mål.

Nämnder och bolag utgår från planen i sin ekonomi- och verksamhetsplanering. Det innebär att alla arbetar för att nå de koncernövergripande målen.

Den strategiska planen följs upp i samband med delårsbokslut och årsredovisning.

3.1 Politisk huvudskrivelse

Valresultatet har givit Moderaterna, Sverigedemokraterna, Kristdemokraterna och Liberalerna en historisk möjlighet. Den högermajoritet som nu finns i kommunfullmäktige kan tillsammans göra Gävles fantastiska förutsättningar rättvisa och bryta Socialdemokraternas sekellånga maktdominans.

Moderaternas dörr står öppen och vi sätter oss gärna vid förhandlingsbordet igen för att tillsammans göra verklighet av den politik Tidöpartierna diskuterat under flera veckors tid. Det är därför Moderaterna idag presenterar **en övergångsbudget med fokus på skolan och äldreomsorgen**. En övergångsbudget som Tidöpartierna tillsammans kan komplettera med politik på kommunfullmäktiges första sammanträde 2023.

Moderaterna är redo att sätta sig ner och förhandla fram en budget med majoritetsstöd över julhelgerna. Moderaterna är redo att göra det för Gävles bästa.

Lokala Tidöpartier kan dessutom med större framgång genomföra de delarna i Tidöavtalet som rör kommuner.

Under den gångna mandatperioden har Inspektionen för vård och omsorg (IVO) riktat kraftig kritik mot äldreomsorgen i Gävle. Arbetslösheten är högre än rikssnittet och gapet ökar enligt preliminära siffror. Företagsklimatet är i botten. Skarpa trygghetsåtsättningar har dragits i långbänk. Kraftiga punktinsatser i skolan har röstats ner. Skrytbyggen som Agneskulturhus och torgrenoveringar i centrala Gävle på en kvarts miljard kronor har röstats igenom.

Gävle har fantastiska förutsättningar som Socialdemokraterna inte lyckats ta vara på.

Det finns ingen anledning för högerpartier, som har en majoritet i kommunfullmäktige, att ge dem ytterligare fyra år vid makten.

-

År 2022 har präglats av Rysslands olagliga och brutala invasion av Ukraina. Efter Ryssland inledde sin invasion den 24 februari i år har det efterföljts av både grova krigsbrott mot den ukrainska befolkningen men också stora verkningar på världsekonomin. Nedstängd export från Ukraina och rättfärdiga sanktioner mot Ryssland har gjort att bland annat matpriser, elpriser och bränslepriser stigit kraftigt och att inflationen nått de högsta nivåerna i Sverige sedan 1990-talet.

Stigande inflation har inneburit att det har blivit dyrare för Gävlebor i vardagen. Människor har fått se mjölken till frukosten, bilresan för att hämta barnen på förskolan och köttbiten till fredagsmiddagen bli allt dyrare.

Sanktionerna mot Ryssland tillsammans med nedlagd svensk kärnkraft har det senaste året inneburit högre elpriser än normalt i Sverige. Även om vissa pekar på en mildare vinter än normalt kommande vinter har elpriserna under 2022 påverkat både hushåll och företag. Att regeringen nu lägger fram ett högkostnadsskydd för att kompensera för höga elpriser under 2022 är nödvändigt och välkommet.

Det ekonomiska läget väntas också bli värre innan det blir bättre. Allt pekar på att en lågkonjunktur står för dörren 2023. I en lågkonjunktur är det än viktigare än vanligt att lägga fokus på kommunens kärnverksamheter och säkerställa att Gävle fortsätter utvecklas genom att tryggheten stärks. En kommun där skolresultaten höjs och vården och omsorgen fungerar väl. Det är också av yttersta vikt att vi som kommun effektiviserar användandet av skattemedel. Så att valutan för skattepengarna ökar.

-

Det här är en övergångsbudget som skapar förutsättningar för ett långsiktigt arbete för en bättre kommun – en kommun som både Gävle kommuns medarbetare och andra gävlebor kan vara stolta över. En kommun där medborgarna får god valuta för skattepengarna.

Den som vill ha ökad valuta för skattepengarna behöver stärka Gävle kommuns skattekraft. Den offentliga sektorn finansieras genom dess skattekraft och ambitionsnivån beror på hur stark den är. Genom kraftfulla reformer har Gävle kommun goda förutsättningar att utvecklas till en bättre plats att leva på.

Ett bättre företagsklimat, fler i arbete, bättre skolresultat och ökad trygghet kommer att innebära att Gävles skattekraft ökar och med det alla invånarens livskvalitet.

Det krävs krafttag mot de stora utmaningarna Gävle kommun har haft med arbetsmiljön under de senaste fyra åren. Personalen är en av Gävle kommuns viktigaste resurser och deras hårda arbete ska ges goda förutsättningar med ett tydligt politiskt ledarskap som prioriterar medarbetarnas tillvaro högt.

-

Den som vill ha ökad valuta för skattepengarna måste förbättra företagsklimatet för att skapa fler arbetstillfällen. Gävle kommun har tyvärr länge legat i botten i Svenskt Näringslivs årliga företagsklimatranking.

Under det tidigare borgerliga styret i kommunen såg Gävleborna trenden sakta men säkert började brytas. En indikation på att företagarna såg nya möjligheter i det nya styret. Den senaste undersökningen placerade Gävle kommun på plats 271 av 290 kommuner. Det är det sämsta resultatet bland de 21 största kommunerna i landet och det sämsta resultatet i länet. Gävle kommun ligger helt still 2022 jämfört med 2021. Ett tecken på att näringslivet inte ser förbättringar eller ens ambitioner på att näringslivet ska få bättre villkor att utvecklas och bidra till Gävle kommuns välbefinnande.

Detta är en av Gävle kommuns största utmaningar som den nuvarande politiska ledningen är oförmögen till att lösa.

-

Den som vill ha ökad valuta för skattepengarna måste se till att fler försörjer sig själva i stället för att leva på bidrag. Det är viktigt att stärka drivkrafterna att söka sig från bidrag till arbete och därmed också stärka den lokala arbetslinjen. Därför behöver Gävle kommun genom hembesök säkerställa att inga felaktiga utbetalningar sker samtidigt som krav på heltidssysselsättning för försörjningsstöd införs. Kan man arbeta så ska man arbeta. Insatserna ska kombineras med en tydligare bidragspolitik från nationell nivå. Antalet arbetslösa väntas stiga i en lågkonjunktur.

Alla som har en fot in på arbetsmarknaden har betydligt bättre chanser att klara sig bättre genom de sämre ekonomiska tider som väntar.

-

Den som vill ha ökad valuta för skattepengarna måste förbättra skolresultaten. Det svenska skolväsendet har stora utmaningar när det kommer till dess resultat, Gävle kommun är inget undantag.

Ett exempel på detta är att det senaste året uppnår bara 68 procent av eleverna i årskurs nio kunskapskraven i alla ämnen. Bakom siffrorna står unga människor som i framtiden kommer att ha det svårare att få en stadig tillvaro på arbetsmarknaden. En bra skola är helt central när Gävle tillsammans med Sverige går in i en lågkonjunktur.

En skola där eleverna som har det tuffast går ut med godkänt är den långsiktigt viktigaste trygghetsreformen. Gävle kommun måste kraftigt utöka punktinsatser som läxhjälp och lovskola för elever som inte ser ut att klara skolan. Samtidigt som vi verkställer beslut för att stärka elevhälsan och stimulera våra särskilt begåvade elever till att fortsätta utvecklas. Målsättningen måste vara att alla elever ska klara skolan med godkända betyg. Vi kommer göra allt i vår makt för att nå det målet.

-

Den som vill ha ökad valuta för skattepengarna måste se till att Gävleborna är trygga. Tiden efter sommaren har präglats över flera våldsdåd i Gävle kommun. Få kommer i närtid glömma den skjutning som skedde på ljusa dagen vid centralstationen i Gävle. Den alltmer växande otryggheten måste stävjas. Med kombinationen av förebyggande insatser tillsammans med fler verktyg på både lokal och nationell nivå för att klara upp brott ska den grova kriminaliteten motarbetas.

När hälften av eleverna i årskurs nio undviker aktiviteter, platser eller personer på grund av oro för brott stryps friheten. Det är den frihet som leder till nya kontakter, till bildning och självförverkligande. När varannan ung tjej inte vågar gå ut i sitt bostadsområde på sena kvällar vrids klockan tillbaka i jämställdhetsarbetet. Vissa upplever att det blivit bättre, men så länge det finns människor som inte vågar röra sig fritt i vårt samhälle förblir vi alla ofria. Trygghet är inte och ska inte vara något individuellt. Trygghet byggs tillsammans och upprätthålls tillsammans. Gävle kommun måste höja ambitionsnivån i trygghetsarbetet samtidigt som förslag inte ska dras i långbänk.

Tempot i arbetet för att stävja otryggheten måste öka.

Gävle kommun förtjänar en politisk ledning som vågar ta krafttag för en bättre kommun. Ett försiktigt förvaltande räcker inte längre. Gävle kommun behöver ett nytt ledarskap som inser att kommunen behöver förbättras, inte bara förvaltas.

William Elofsson (M)

Kommunalråd i opposition

3.2 Vision

Gävle kommun - en skuldfri kommun som dit människor vill flytta, bo, verka i och vara stolta över.

För att nå dit krävs ett långsiktigt och intensivt arbete, med många reformer som leder till att Gävle kommun får landets bästa skolor, en samhällsservice på absolut toppnivå och trygghet ur alla aspekter.

Trygghet består av tre huvuddelar:

- En fysiskt trygg miljö – Alla Gävlebor ska känna sig trygga i sin omgivning i sin vardag.
- En bättre skola – Gävles skolor ska ge eleverna förutsättningar till vidare studier och arbete.
- En välfungerande omsorg – Gävles omsorg ska hålla hög kvalitet och där Gävleborna som kunder bestämmer hur och av vem som de får den hjälp som de behöver.

Det är viktigt att medborgarnas pengar används på bästa sätt. Detta innebär att Gävle kommun ska fokusera på kärnverksamheten och trygghetens huvuddelar för att säkerställa varje individs trygghet i samhället – social som fysisk. Då blir vår kommun en bättre plats att leva på samtidigt som valutan för skattepengarna ökar.

Grunden för ett välmående samhälle är att det finns möjlighet för medborgarna att försörja sig för att kunna förverkliga sina drömmar. Ett bra företagsklimat är en förutsättning för att företag ska etablera sig, utvecklas, växa och bli arbetsgivare för kommunens medborgare.

Gävle kommun ska skapa de bästa förutsättningarna för att företag ska skapas, etableras och utvecklas i vår kommun. Detta sker bäst genom en serviceinriktad och effektiv kommunal organisation med korta beslutsvägar och medarbetare som alltid gör sitt yttersta för att snabbt guida och lotsa näringsidkare genom processen.

Gävle kommun ska ta vara på sitt geografiska läge och utveckla det för att skapa en trivsam boendemiljö genom ett ambitiöst klimat- och miljöarbete med rent vatten och ren luft i fokus. Gävle kommuns rika kulturliv och möjligheter till en meningsfull fritid ska värnas.

Gävle kommun ska vara en plats till dit människor vill flytta.

Denna vision kan sammanfattas i nio punkter:

1. Gävle kommun ska ha en stabil ekonomi och en lägre skattesats. Resan mot en skuldfri kommun ska inledas.
2. Gävle kommun ska vara tryggare. Både gällande fysisk, ekonomisk och social trygghet genom en kvalitativ kommunal verksamhet.
3. Gävle kommun ska ha ett förbättrat företagsklimat så att både befintliga och nyetablerade företag blomstrar. I Gävle kommun ska fler människor gå till jobbet.
4. Gävle kommun ska ha fler elever som klarar kunskapsresultaten i skolan för att rusta dem inför en ljusare framtid och en föränderlig arbetsmarknad.
5. Gävle kommun ska skapa attraktiva boendemiljöer så att fler vill bo kvar samtidigt som fler skattebetalare flyttar till kommunen.
6. Gävle kommun ska erbjuda goda uppväxtvillkor, god fysisk trygghet, god psykisk hälsa, och tryggt åldrande för alla.
7. Gävle kommun ska effektivisera sitt miljö- och klimatarbete för en grönare framtid.
8. I Gävle kommun ska hela kommunen leva och satsningar ska ske i såväl stad som landsbygd.
9. Gävle kommun ska vara den bästa platsen för en familj att bo, leva och jobba i oavsett vilka de är och var de kommer ifrån.

3.3 Ledningsfilosofi

Tillitsbaserad styrning

Gävle kommun ska tillämpa en tillitsbaserad styrning och ledning på alla nivåer. Vi definierar tillitsbaserad styrning i enlighet med Tillitsdelegationens definition där kultur och arbetssätt har fokus på verksamhetens syfte och medborgarens behov. Den tillitsbaserade styrningen och ledningen som vi definierar här är en utveckling av den värdegrund Gävle kommunkoncern sedan tidigare tagit fram som fokuserar på uppdraget, kvalitet, bemötande och samarbete.

Varje beslutsnivå verkar aktivt för att stimulera samverkan och helhetsperspektiv, bygga tillitsfulla relationer samt säkerställa att medarbetaren kan, vill och vågar hjälpa medborgaren.

Tillit i en stor organisation med fler än 8 000 medarbetare bygger på att det gemensamma målet är tydligt. Tydliga ramar, verksamhetsnära mål och mandat är en förutsättning. Lust och engagemang i uppdraget och möjligheter att få prova nya metoder likaså.

Tillit - sträva efter att som utgångspunkt välja att lita på dem du samarbetar med och ha positiva förväntningar.

Medborgarfokus - sätt medborgarens upplevelse och kunskap i fokus och försök förstå vad medborgaren sätter värde på.

Helhetssyn - uppmuntra alla i styrkedjan att aktivt och gemensamt ta ansvar för helheten och samverka över gränser.

Handlingsutrymme - delegera handlingsutrymme och välkomna medbestämmande, men var också tydlig kring vem som har mandat att göra vad, och skapa goda förutsättningar för medarbetarna att klara sitt uppdrag.

Stöd - säkerställ ett verksamhetsnära och kvalificerat professionellt, administrativt och psykosocialt stöd i kärnverksamheten.

Kunskap - premiera kunskapsutveckling, lärande och en praktik baserad på vetenskap och beprövad erfarenhet.

Öppenhet - sträva efter öppenhet genom att dela information, välkomna oliktankande och respektera kritik.

Tillit betyder inte fritt valt arbete, utan vi vill förstärka den egna såväl som organisationens kreativitet för att klara uppdraget i en utmanande tid. En kultur och ett ledarskap som främjar en tillitsbaserad organisation ska få en betydligt mer framskjuten roll samtidigt som styrningen via ekonomi, mål- och resultatstyrning ska bli mindre detaljerad och mer möjliggörande. Uppföljning är viktigt för att veta att vi är på rätt väg, men målet och vägen dit är viktigare.

Framgångskultur

Värdegrund är ett samlingsbegrepp för frågor om moral, etik, relationer, demokrati och livsåskådning. Det är ett begrepp som kan användas för att beskriva de värderingar som formar en organisations normer och handlingar. Vi vill sätta mer fokus på den kultur som finns i vår organisation och som påverkar våra medarbetares agerande och mående på jobbet och som är en stor del i hur väl en verksamhet fungerar. Organisationskulturen handlar om vanorna, värderingarna, de oskrivna reglerna och den stämning som råder på arbetsplatsen. Alla bidrar till kulturen i en organisation. Kulturen sitter inte i väggarna. Den sitter i människorna. Det innebär att det alltid går att förändra, förädla, förbättra och utveckla en organisationskultur för att nå ökad kvalitet, trivsel och sammanhållning.

Vi vill se en tydligare framgångskultur i hela vår kommun. En kultur som gör att vi vill lyckas, vågar misslyckas och vågar ta nya tag. En kultur där alla vill och får tänka nytt. Vi vill se en kultur av höga förväntningar och hög tillit i alla delar av kommunen. En kultur som främjar helhet och samverkan och en kultur där vi gör varandra bättre. Vi ska ge varandra tio sätt att lyckas, inte tio anledningar att det inte går. Och om det vi vill uppnå ändå inte går fullt ut, så får vi varandra tio nya möjligheter att nå så långt det går. Så bygger vi en kultur som är möjlighetsbaserad och inte problemorienterad.

De förhållningssätt som vi vill ska bidra till denna framgångskultur är:

Möjliggörande

Vi möjliggör och öppnar dörrar för nya idéer. Vi har alltid ett medborgarfokus - gott bemötande och god service möjliggör nya vägar.

Medskapande

Medarbetare, brukare, invånare, civilsamhälle, näringsliv och andra relevanta aktörer är självklart med och bidrar till hela kommunens utveckling.

Medvetenhet

Vi gör medvetna och hållbara val ur ett socialt, ekologiskt och ekonomiskt perspektiv. Målet är att uppnå god kvalitet i våra verksamheter. Det ska ske inom ramen för en långsiktigt hållbar ekonomi och är beroende av tydlig styrning där relevant uppföljning, utvärdering och analys är förutsättningar för att kunna göra välavvägda prioriteringar och vägval.

3.4 Politisk styrning

En politiskt styrd organisation

Gävle kommun är en politiskt styrd organisation vars högsta beslutande organ är kommunfullmäktige. Under kommunfullmäktige finns kommunstyrelsen och de ytterligare nämnder som fullgör kommunens uppgifter. I kommunkoncernen finns även fem helägda och två delägda bolag. Utöver bolagen finns fyra kommunalförbund.

Enligt regeringsformen är syftet med kommunal verksamhet att trygga rätten till bostäder och utbildning samt verka för social omsorg, trygghet, sysselsättning och för goda förutsättningar för hälsa. Kommunen är även ansvarig för den service som har stor betydelse för samhällets funktionalitet såsom infrastruktur, vatten- och avfallshantering samt tillsyn av miljöfarlig verksamhet och livsmedelshantering.

Kommunen styrs, förutom av regeringsformen, även av kommunallagen som ger stort utrymme för självstyre. Detta innebär att kommunen har rätt att själv bestämma på vilket sätt arbetsuppgifter ska organiseras och hur resurser ska fördelas.

Kommunens verksamheter erbjuder tjänster och service till människor, företag och organisationer. Det resultat som levereras till de som nyttjar tjänsterna och servicen, har betydelse för tilliten till kommunkoncernen.

Kommunfullmäktige fastställer nämndernas verksamhetsområden, dess uppgifter och dess inbördes förhållanden och arbetsformer i reglementen. Kommunfullmäktige beslutar också om reglemente för kommunens revisorer.

Agenda 2030

Agenda 2030 antogs 2015 av FN:s generalförsamling och innebär att alla medlemsländer i FN har förbundit sig att arbeta för att uppnå en ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar värld till år 2030.

De 17 målen i Agenda 2030 handlar om att skapa anständiga och hållbara levnadsförhållanden och levnadsvillkor för alla världens människor. Eftersom förutsättningarna för att nå de 17 målen är lokala, medan målen är globala, blir varje lands utmaningar och styrkor unika. Det som sker på den lokala nivån är centralt för genomförandet av agendan.

Gävle kommuns styrmodell

Styrmodellen för Gävle kommun består av ett antal mål, program och principer som alla har beslutats av kommunfullmäktige.

2018 inrättades fem kommunövergripande mål. Dessa mål rör allt från förbättrade skolresultat och förbättrat företagsklimat till en trygg och hållbar kommun. Samtliga mål är utförligt beskrivna i denna kommunplan.

I samband med att de kommunövergripande målen beslutades, infördes också en ny framgångskultur inom Gävle kommun. Framgångskulturen, där medarbetare ska våga testa nytt genom den tillitsbaserade styrningen, grundas på tre förhållningssätt. Dessa är möjliggörande, medskapande och medvetenhet.

Varje kommunplan innehåller förutom budget ett antal politiska uppdrag som nämnder och bolag ska uppnå under kommande år.

Parallellt med de kommunövergripande målen, och de politiska uppdragen, har Gävle kommun också tre strategiska program inom miljö, social hållbarhet och näringsliv samt en översiktsplan för det växande Gävle.

Inom kommunkoncernen finns utöver förvaltningen också ett antal bolag och kommunalförbund. Dessa styrs dels av kommunplanen, men behöver också följa reglementen, bolagsordningar och förbundsordningar.



God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt 3 övergripande finansiella mål. Utgångspunkten för de finansiella målen är att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som de konsumerar.

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska följas upp i förvaltningsberättelsen i årsredovisning och delårsboks slut. Revisorerna ska göra en bedömning om resultaten i årsboks slut och delårsrapport är förenliga med beslutade finansiella mål.

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.” Så uttrycks denna grundläggande princip i 11 kap 1 § kommunallagen. I samma paragraf anges att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna bör enligt förarbetena även innehålla en uttolkning av vad god ekonomisk hushållning betyder för kommunen/regionen och hur den mer konkret kan uppnås. God hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet ska beslutas lokalt av varje kommun och region, utifrån lokalt rådande förutsättningar.

3.5 Kommunövergripande mål

Kommunfullmäktiges mål är koncernövergripande. De kommunövergripande målen kompletteras med finansiella mål. Målen beskrivs mer detaljerat på följande sidor. De fem kommunövergripande målen ger en vision om hur Gävle ska utvecklas på lång sikt.

De kommunövergripande målen kommer att justeras i samband med kompletterande beslut av kommunplanen.

Följande kommunövergripande mål gäller fram till februari 2023.

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

3.6 Finansiella mål

Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 1 procent av skatteintäkterna

Det ekonomiska överskottet över tid är viktigare än resultatet enskilda år. Med målet att över tid redovisa överskott på 1% kan befintlig finansiell stabilitet stödja ett omställningsarbete där kostnadsutvecklingen initialt inte följer intäktsutveckling. Därmed kan kommunens budget och utfall per år understiga målet, men med ambitionen att långsiktigt redovisa resultat enligt mål. När de yttre förutsättningarna ändras, genom intäktsförstärkningar eller lägre kostnadstryck, kan ett högre resultatkrav påverka övriga finansiella mål positivt.

Gävle kommun har, inklusive prognos för 2022 med ett överskott på 192 mnkr, ett genomsnittligt överskott på 2,92% under senaste åtta åren. Därmed finns förutsättningar att hantera år med låga eller negativa resultat.

I denna kommunplan planeras för negativt resultat för år 2023 och 2024. För åren 2025 och 2026 budgeteras överskott. Med historiskt höga resultat kommer målet fortsatt att överskridas.

Vid beräkning av resultatet exkluderas realisationsvinster och -förluster samt exploateringsresultat. Dessutom exkluderas intäcks- och kostnadsposter som redovisas som extraordinära eller kostnader som bidrar till ett negativt balanskravsresultat och är av kommunfullmäktige beslutade att de inte skall återställas. Tidigare år har det omfattat intäkter för realisationsvinster vid försäljning av bolag, kostnader för skyfallet 2021 och försäkringslösningen 2021 av delar av pensionsåtagande. I denna plan exkluderas medfinansiering av Trafikverket, planerat till 2023 och 2024

Indikator	Nuläge	Värde 2023	Värde 2024	Värde 2025	Värde 2026
Resultat i procent av skatteintäkter, Skatter, generella bidrag och utjämning. Genomsnittligt resultat under senaste åtta åren.	2,92	2,04	1,52	1,12	1,30

Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans

Det övergripande målet är att bibehålla kommunkoncernens soliditet. Utgångspunkten är 32% utifrån planeringshorisonten när målet sattes inför 2020.

För 2022 beräknas soliditeten uppgå till närmare 35% Med denna kommunplan med budgeterat kraftiga underskott för åren 2023 och 2024 sjunker soliditeten till drygt 30% vid utgången för 2026. Därmed uppnås inte målet för perioden.

Under åren 2023 tom 2026 budgeteras för nettoinvesteringar inom Gävle vatten på sammantaget över 2 mdr. Gävle vatten har inte möjlighet att med eget överskott finansiera delar av sina investeringar. Gävle vatten är i grunden finansierad av taxor genom vattenkollektivet.

Exkluderas Gävle vattens investeringar under planeringsperioden från koncernens soliditet kommer soliditeten att stärkas till nära 33%.

Skuldsättning uttryckt som lån per invånare planeras att stiga relativt kraftigt under perioden. Investeringar sker främst i bolagen.

Endast värden för koncernens soliditet redovisas

Indikator	Nuläge	Värde 2023	Värde 2024	Värde 2025	Värde 2026
Kommunens soliditet					
Kommunens soliditet (inkl GFAB)					
Kommunkoncernens soliditet	34,9	31,4	30,6	30,9	30,4
Kommunkoncernens skuldsättningsnivå (kr/inv) exkl Gävle Energi AB, Bomhus Energi AB, Gävle Hamn AB)					

Skattefinansierade investeringar har långsiktigt en hög självfinansieringsgrad

Målet anses vara uppfyllt om självfinansieringsgraden i kommunen överstiger 100% och självfinansieringsgraden inklusive skattefinansierade verksamheter inom Gavlefastigheter och AB Gavlegårdarna över en åttaårsperiod överstiger 67%.

Självfinansieringsgraden i kommunen kommer inte att nå målet med anledning av budgeterade negativa resultat.

Målet om självfinansieringsgrad över 67% under senaste åtta åren kommer att belastas av budgeterade negativa resultat i kommunen. Beräkning lämnas inte i denna plan.

Indikator	Nuläge	Värde 2023	Värde 2024	Värde 2025	Värde 2026
Självfinansieringsgrad, per år, kommunens egna					
Avskrivningars andel av investeringar, kommunens egna					
Självfinansieringsgrad, per år, totalt					
Självfinansieringsgrad, senaste åtta åren, totalt					

4 ÅRSPLAN

Årsplanen beskriver vad kommunfullmäktige vill fokusera på under året för att nå de kommunövergripande målen. Årsplanen beskriver också de ekonomiska förutsättningarna för kommunkoncernens verksamheter.

När årsplanen är beslutad ska nämnder och bolagsstyrelser besluta om sina respektive verksamhetsplaner.

4.1 Kommunkoncernens fokus 2023

En kärnverksamhet i fokus och en politik för fler i jobb kommer skapa en högkvalitativ och arbetande kommun.

Gävle kommun har fantastiska förutsättningar och kommunmedborgarna förtjänar en politisk ledning som kan göra de förutsättningarna rättvisa. Gävle kommuns anställda förtjänar en arbetsgivare som lägger mer fokus på kärnverksamheterna och säkerställer att hög kvalitet kan upprätthållas men också skapas där verksamheterna brister. Fler kollegor för att stärka kvaliteten och ett tydligare fokus på vad kommunen ska tillhandahålla medborgarna kommer att skapa en attraktiv och välmående kommun detta decennium.

Pandemin påverkade starkt kommunkoncernen förra mandatperioden. Denna mandatperiod ser vi hur Rysslands olagliga och brutala invasion av Ukraina har inneburit högre kostnader för kommunkoncernen. Ska Gävle kommunkoncern komma starkare ur den lågkonjunktur som väntar behövs ledarskap som vågar prioritera och säkerställa att kommunen är starkare efter lågkonjunkturen.

Fler småhus ska byggas. Gävle kommun ska bygga attraktiva småhus så att frivilliga flyttkedjor skapar och prisvärda hyresrätter tillgängliggörs när barnfamiljer flyttar från allmännyttan till ett eget småhus. Gävle kommun behöver bostäder för de som precis flyttat hemifrån, för de som väntar tillökningen i familjen och de som känner att man inte riktigt klarar av kostnaden av sitt nuvarande boende. Tillsammans med fler bostäder ska kommunen fortsätta utveckla och bygga ut infrastrukturen. De ska vara enkelt att både röra sig inom Gävle och för besökare och pendlare att ta sig till kommunen.

Tillsammans med privata aktörer bygger vi en attraktiv kommun där man är nöjd att bo, verka och leva i.

För att skapa en ännu bättre kommun att vara stolt över börjar allt i skolan. Fler som klarar kunskapskraven i skolan och går vidare till andra studier och kommer i arbete innebär färre som riskerar att hamna i utanförskap, kriminalitet eller arbetslöshet. Skolan är ett av de viktigaste verktygen för att Gävle ska utvecklas positivt idag, imorgon och kommande decennium. Fler lärare, fler verktyg och mer resurser skapar en god grund att bygga Sveriges bästa skola.

En lågkonjunktur innebär en nedgång i efterfrågan och riskerar att öka arbetslösheten i vår kommun. En kommun som redan har högre arbetslöshet än riket i snitt. Arbetslöshet tvingar människor till prioriteringar, skapar en känsla av förtvivlan hos många och i längden skapar en klyfta till andra delar av samhället. En lokal arbetslinje där kommunen gör vad den kan tillsammans med andra aktörer för att få människor i arbete är ett av de viktigaste områdena att genomföra kraftiga reformer inom. Varje person som går från arbetslöshet till ett jobb stärker Gävle kommuns skattekraft och frigör resurser till skola, äldreomsorg och trygghetsarbetet.

För att lyckas få människor i arbete krävs också ett betydligt bättre företagsklimat. Gävle kommun ligger i botten när det kommer till företagsklimatet i Sverige. 2021 års urusla resultat i företagsklimatrankingen där Gävle kommun hamnade på plats 271, en plats kommunen behöll år 2022, vittnar om en avsaknad på tydligt politiskt ledarskap. Något som måste ändras.

Gävle kommun ska fortsätta förbättra miljön i kommunen och tillsammans med andra aktörer verka för att minska risken för klimatförändringar. Gävle kommun rör sig med resten av landet mot en mer elektrifierad fordonsflotta. Färre utsläpp bidrar till ett bättre klimat och en bättre luft i staden. Gävle som kuststad ska verka för bättre vattenmiljö i både sjöar och hav. Det handlar inte bara om den näringen som bedrivs men om att konservera de miljövärden vi har och fortsatt vill se.

En av kommunens grundläggande uppgifter är att tillhandahålla våra äldre omsorg. De som arbetat ett helt liv. De som bidragit till att utveckla och bygga kommunen ska vara säkra att de skatter de betalat in och fortsätter att betala in säkerställer en god omsorg. En meningsfull fritid kombinerat med en högkvalitativ äldreomsorg innebär att ingen vrider sig magen för att åldras. Livet tar inte slut när man behöver hjälp i vardagen för att klara sig. Den insikten ska aldrig glömmas bort.

En trygg kommun utgör grunden för att människor ska vilja bo här. En trygg skola och en trygg äldreomsorg - ett tryggt samhälle. Ekonomisk trygghet, social trygghet och fysisk trygghet bidrar alla till att göra Gävle till en bättre kommun. Vi vill se fler satsningar på alla områden. I skolan kan det vara en extra lärare, i äldreomsorgen bättre språkkunskap hos personalen och på gatan en kamera vid brottsutsatta platser eller bättre belysning vid gångbanan.

Inga nya effektiviseringskrav åläggs utbildningsnämnden och omvårdnadsnämnden de kommande fyra åren. Däremot åläggs kommunstyrelsen (3%), samhällsbyggnadsnämnden (2%), kultur- och fritidsnämnden (1,5%), arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden (1,5%) och socialnämnden (1,2%) tydliga effektiviseringskrav år 2023 och framåt. I parentes anges effektiviseringskravet för år 2023. De politiska reserverna under finansförvaltningen fördelas till nämnderna.

Samtidigt ska nämnderna fortsätta genomföra redan identifierade, planerade och nödvändiga omställningar.

Samtidigt som det är välkommet väntar en lågkonjunktur och det gäller att prioritera och hantera skattebetalarnas pengar med vördnad och stärka Gävle kommun i denna tid. Gävle kommun ska komma starkare ur krisen.

Moderaterna

4.2 Budgetmodell och kalkylförutsättningar

Ekonomiska ramarna har på tjänstemannanivå räknats fram utifrån känd kostnadsnivå efter analys av det senaste bokslutet. Ekonomiska obalanser, som inte har kunnat identifierats som tillfälliga, mot gällande budget har följt med som grund. För kommande år har intäkter och kostnader därefter indexerats. Hänsyn har även tagits till volymförändringar till följd av beräknade befolkningsförändringar i åldersgrupper som påverkar skol- och äldreomsorgsverksamhet mm.

Ramarna beskriver därmed vad verksamheten med nuvarande servicenivå kommer att kosta under de närmaste åren. Ramarna överlämnas därefter till den politiska nivån för prioriteringar där avstämning även ska ske mot de framtagna kommunövergripande målen.

De ekonomiska ramarna består för den skattefinansierade verksamheten av ett tilldelat kommunbidrag (anslag) som skall ses som den ersättning kommunfullmäktige tilldelar nämnderna för att bedriva beslutad verksamhet för att uppnå fastlagda mål.

Nationella förutsättningar

Sverige befinner sig i en situation med kraftigt ökade priser. Med ett krig i Ukraina och tidigare obalanser, i bland annat varuflöden, efter Corona-pandemin påverkas världens ekonomier och särskilt Europas länder. Priser har ökat kraftigt, främst som effekt av en energikris. Därav har världens och även Sveriges Riksbank under året höjt styrräntor. I och med ökande priser stiger även kostnaderna för pensionsåtaganden, vilka följer den allmänna prisutvecklingen och inte löneutvecklingen i samhället. Förutsättningarna för Sveriges kommuner och Regioner är att den ekonomiska verkligheten motsvarar en real negativ skatteunderlagsprognos. Motsvarande att kostnaderna kommer att stiga mer än tillväxten i skatteunderlag och att köpkraften minskar med närmare 2% av kommunens samlade skatteintäkter, statsbidrag och kommunal utjämning. Det motsvarar för Gävle kommun en minskad finansiering av befintlig verksamhet på ca 140 mnkr.

I förutsättningarna för denna budget finns medfinansiering av Trafikverkets investeringar i ny järnväg. Detta motsvarar 240 mnkr för 2023 och 150 mnkr för 2024. Detta kommer som en effekt av tidigare av Riksdagen beslutad nationell trafikplan.

I budgetunderlaget är regeringens budgetproposition för 2023 medräknad. Detta ger en utökad finansiering genom statsbidrag på drygt 40 mnkr för 2023 och framåt.

Hantering av negativ budget och tidigare vinstmedel

Utgångspunkten för budget är en kraftigt underfinansierad verksamhet. Därmed har användande av befintlig resultatutjämningsreserv (RUR) möjliggjorts samt att redan vid planering av budget fatta beslut om att kostnader i och med finansiering av Trafikverkets investeringar i infrastruktur, vilka bidrar till ett planerat negativt resultat, inte skall återställas. Det vill säga att kommande ekonomiska planer inte planeras med överskott för att återställa tidigare underskott.

Enligt SKRs estimering är RUR möjlig att använda för åren 2023 och 2025. Ett verkligt användande kommer efter årsslutet på 2023 endast att ske i relation till ett eventuellt negativt resultat enligt balanskravsutredning.

Tilldelning av ramar och avsatta reserver

I de till nämnderna tilldelade ramarna ingår inte ersättning för tillkommande hyror och kapitaltjänstkostnader till följd av investeringar under planperioden. En summa är reserverad under finansförvaltningen som motsvarar de beräknat framtida kostnaderna som är till följd av de planerade investeringarna. Nämnderna tilldelas utökad ramkompensation motsvarande hyra eller kapitaltjänstkostnad när investeringen är färdigställd och kostnaderna för nämnden uppstår.

Reserver har satts av med 30 mnkr per år under planperioden för att hantera volymavvikelser.

Det finns 30 mnkr reserverat för år 2023 och kommande år för osäkerheter i kommande skatteprognoser och med anledning av de kraftiga kostnadsökningarna inom verksamheter styrda av myndighetsbeslut. Av dessa kalkyleras 20 mnkr per år som bestående kostnader.

Följande kalkylförutsättningar har ingått i beräkningarna av de ekonomiska ramarna.

Nämndernas intäkter utöver kommunbidrag har uppräknats med 5,0 procent 2023, 1,5 procent 2024 och 1,7 procent övriga år. För vissa statsbidrag, hyresintäkter mm används dock lägre indextal. Nämnderna kompenseras för ökade lönekostnader med 2,0 procent per år under planperioden.

Inflationskompensationen uppgår till 5,0 procent år 2023, 1,5 procent 2024, samt med 1,7 procent år 2024 och 2025. För köp av verksamhet har indexeringar gjorts utifrån ett snitt av ramkompensationen för personal- respektive övriga kostnader.

Internräntan uppgår till 1,25% för hela planperioden.

För att möjliggöra acceptabla nivåer i kommunens totala resultat har effektiviseringskrav ålagts nämnder. Inga effektiviseringskrav åläggs utbildningsnämnden och omvårdnadsnämnden de kommande fyra åren. Däremot åläggs kommunstyrelsen (3%), samhällsbyggnadsnämnden (2%), kultur- och fritidsnämnden (1,5%), arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden (1,5%) och socialnämnden (1,2%) tydliga effektiviseringskrav år 2023 och framåt. I parentes anges effektiviseringskravet för år 2023. De politiska reserverna under finansförvaltningen fördelas till nämnderna.

Skatteintäkterna är beräknade efter den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) från oktober månad 2022 avseende utvecklingen av skatteunderlaget mm.

4.3 Sammanfattande ekonomisk analys

Gävle kommunkoncern:

Preliminärt resultat för kommunkoncernen visar på en total förlust på 18,8 mnkr. Resultat innan elimineringar i bolagen är +170 mnkr, elimineringar -206,8 varav 184,8 avser aktieutdelning från Gävle Stadshus AB till Gävle kommun.

Totalt kommer investeringarna för år 2023 uppgå till 2 412 tkr fördelat på Gävle kommun 634,2 mnkr, Gävle Stadshus-koncernen 1 393,2 mnkr, Gävle Vatten AB 346,0 och övriga bolag 38,6 mnkr.

Enligt preliminär finansieringsbudget är kommunkoncernens lånebehov 1 357 mkr varav 433 mnkr avser Gävle kommun, 354 mnkr Gävle Stadshuskoncern och 302 mnkr Gävle Vatten AB. Det innebär en ökad skuldsättning på 13 125 kr/invånare om antalet invånare är 103 400 personer.

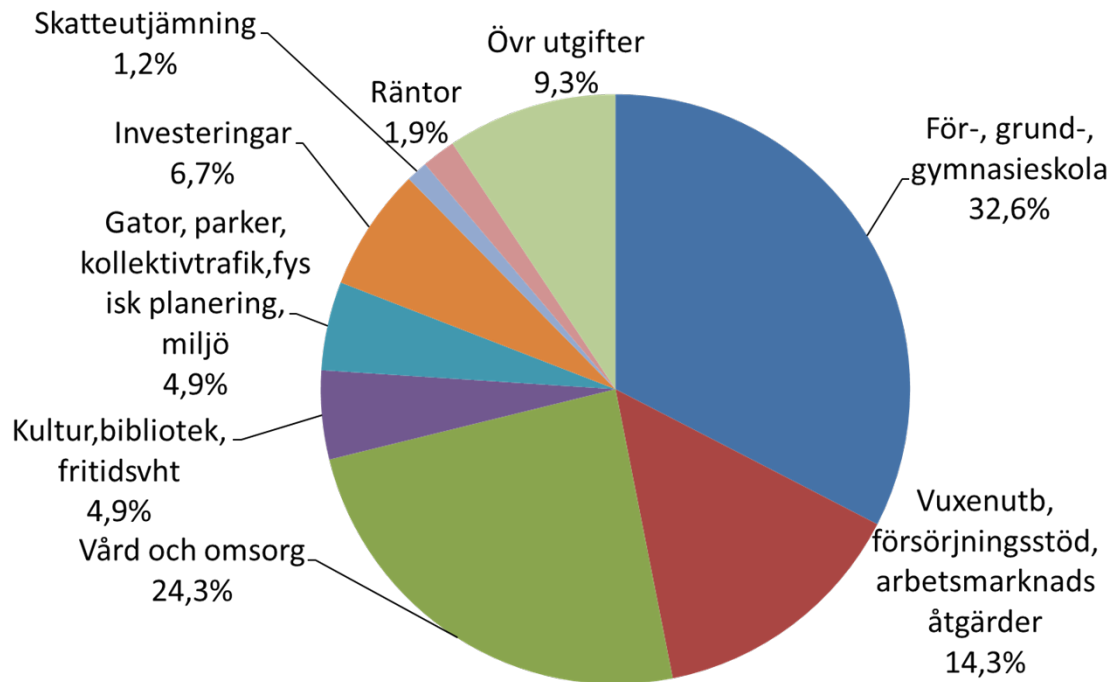
4.4 Finansiering av verksamheterna

Belopp i Mnkr	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Vad går pengarna till?					
För-, grund-, gymnasieskola	2 954	3 159	3 226	3 340	3 438
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder, försörjnings stöd	1 356	1 387	1 404	1 431	1 453
Vård och omsorg	2 242	2 355	2 453	2 500	2 581
Kultur, bibliotek och fritidsverksamhet	441	472	488	504	512
Gator, parker, kollektivtrafik, fysisk planering o miljö	456	472	504	539	562
Pensionskostnader	342	524	560	428	511
Övrigt	398	662	594	455	244
Avgår interna räntor	-48	-27	-35	-45	-49
Summa verksamhetens kostnader	8 142	9 005	9 195	9 151	9 252
Avgår internt tillförda medel	-44	-255	-281	-143	-137
Kommunalt kostnadsutjämningsystem	101	108	110	112	114
LSS-utjämning	8	7	7	7	7
Finansiella kostnader	95	180	219	243	287
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	561	654	894	526	361
Förändring i rörelsekapital	181	0	0	0	0
Amortering av egna lån	0	0	36	390	125
Till egen kassa	0	0	0	0	0
Summa utbetalningar	9 044	9 698	10 179	10 285	10 009
Var kommer pengarna från?					
Taxor och avgifter	288	300	307	313	320
Riktade statsbidrag i verksamheten	476	474	480	487	491
Övrigt i verksamheten	582	741	1 170	1 075	651
Summa verksamhetens intäkter	1 346	1 514	1 957	1 875	1 462
Kommunalskatt	5 604	5 820	6 065	6 313	6 555
Kommunalt inkomstutjämningsystem	915	955	1 002	1 036	1 079
LSS-utjämning	0	0	0	0	0
Regleringsbidrag mm från staten	285	158	155	120	86
Övriga generella statsbidrag	0	42	42	42	42
Fastighetsavgift	226	238	238	238	238
Finansiella intäkter	261	323	492	383	439
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	45	20	20	20	20
Ny egna lån	362	391	0	0	0

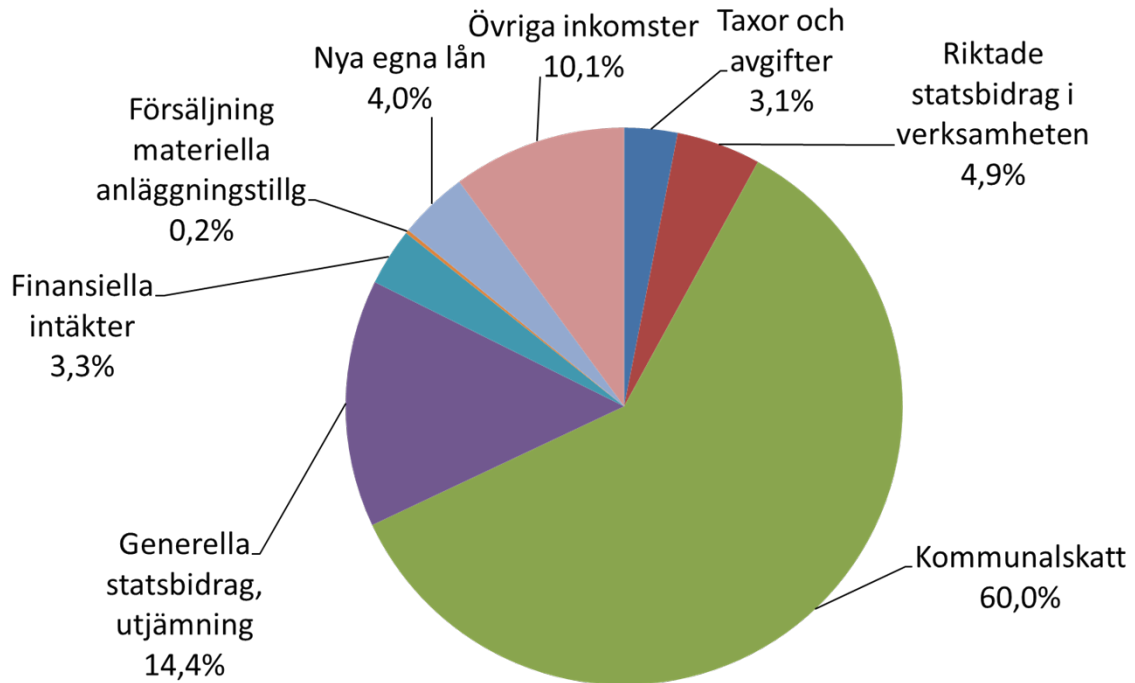
Belopp i Mnkr	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Förändring i rörelsekapital	0	237	208	259	88
Summa inbetalningar	9 044	9 698	10 179	10 285	10 009

Kommunens utgifter återfinns främst inom de prioriterade verksamheterna skola, vård och omsorg mm. Kostnadsökningen under planeringsperioden uppgår för dessa verksamheter till 571 mnkr eller cirka 8 procent. De samlade bruttoutgifterna i kommunen år 2023 uppgår till 9,7 miljarder kronor eller cirka 93 300 kronor per invånare. Kommunen satsar sina resurser främst inom de prioriterade områdena. Av de sammanlagda anslagen (kommunbidragen) i driftbudgeten på 7,1 miljarder kronor riktas 83 procent till dessa verksamheter. Den enskilt viktigaste inkomstposten utgörs av den kommunala inkomstskatten som uppgår till 60 procent av kommunens totala inkomster. Detta motsvarar cirka 56 000 kronor per invånare. Inkomster från taxor och avgifter kommer främst från förskole- och omvårdnads verksamhet.

Utgifternas fördelning i budget 2023



Inkomsternas fördelning i budget 2023



4.5 Kommunens nämnder

Kommunstyrelse

Nämndens ansvarsområden

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för;

- att besluten som fattas av kommunfullmäktige genomförs, följs upp och utvärderas.
- Gävle kommuns ekonomi.
- utvecklingen av Gävle.

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Kommunstyrelsen	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026
Kommunbidrag	465,4	455,6	455,3	454,9
Investeringsram*	108,9	109,3	102,4	37,4
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden har det politiska ansvaret för verksamheter inom;

- arbetsmarknad
- vuxenutbildning
- daglig verksamhet (EDV=enheten för daglig verksamhet)
- stöd och service till personer med funktionsnedsättning och deras anhöriga
- försörjningsstöd

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026
Kommunbidrag	1 095,0	1 103,9	1 121,2	1 139,7
Investeringsram*	66,2	80,0	332,6	106,6
*varav via Kommunala fastighetsbolag	63,4	73,4	328,4	105,4

Socialnämnd

Nämndens ansvarsområden

Socialnämnden har det politiska ansvaret för kommunens verksamheter inom socialtjänst, vilket omfattar bland annat;

- uppgifter och uppdrag enligt socialtjänstlagen
- familjerätt
- familjerådgivning
- serveringstillstånd för restauranger
- lotteritillstånd
- kommunens uppgifter enligt socialtjänstlagen med vissa undantag

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Socialnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026
Kommunbidrag	586,5	590,9	598,6	606,2
Investeringsram*	2,0	2,1	2,1	2,2
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,9	1,0	1,0	1,0

Omvårdnadsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Omvårdnadsnämnden har ansvaret för verksamheter som omfattar bland annat;

- stöd och omsorg till äldre
- förebyggande verksamhet
- hemtjänst och hemsjukvård

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Omvårdnadsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026
Kommunbidrag	1 418,0	1 501,1	1 529,5	1 590,9
Investeringsram*	41,9	12,4	115,6	115,6
*varav via Kommunala fastighetsbolag	29,2	4,2	104,2	104,2

Kultur och fritidsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Nämnden har det politiska ansvaret för kommunens kultur- och fritidsaktiviteter, vilket omfattar bland annat;

- badanläggningar och friluftsbad
- symfoniorkester och konserthus
- folkbiblioteken
- kulturskolan
- konsthall och offentlig konst
- budget- och skuldrådgivning
- ärenden inom nämndens verksamhetsområde om stöd och bidrag till föreningar och andra organisationer

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Kultur- och fritidsnämnden mnkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunbidrag	374,6	370,8	373,1	375,1
Investeringsram*	305,1	187,8	99,0	13,5
*varav via Kommunala fastighetsbolag	249,1	171,4	82,4	2,9

Samhällsbyggnadsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Samhällsbyggnadsnämnden har det politiska ansvaret för verksamheter inom;

- mark och vatten
- allmänna platser, vägar och trafik
- fastigheter och byggnadsväsende
- miljö- och hälsoskydd
- den kommunala lantmäterimyndigheten som organisatoriskt tillhör samhällsbyggnadsnämnden

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Samhällsbyggnadsnämnden mnkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunbidrag	350,9	371,1	393,9	407,5
Investeringsram*	176,7	207,8	165,0	147,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	2,0	0,0	0,0	0,0

Utbildningsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Utbildningsnämnden ansvarar för frågor som rör;

- förskola
- pedagogisk omsorg
- förskoleklass
- grundskola och anpassad grundskola (tidigare grundsärskola)
- fritidshem
- gymnasieskola och anpassad gymnasieskola (tidigare gymnasiesärskola)
- vissa särskilda utbildningsformer och annan pedagogisk verksamhet enligt skollagen

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Utbildningsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026
Kommunbidrag	2 747,2	2 787,6	2 851,2	2 906,1
Investeringsram*	391,0	421,6	179,7	378,5
*varav via Kommunala fastighetsbolag	358,0	397,4	139,0	340,0

Överförmyndarnämnd

Nämndens ansvarsområden

Överförmyndarnämnden ansvarar för;

- tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns uppdrag.

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Överförmyndarnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026
Kommunbidrag	14,7	15,0	15,2	15,5
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Valnämnd

Nämndens ansvarsområden

Valnämnden ansvarar för;

- genomförandet av allmänna val till riksdag, region- och kommunfullmäktige
- att det finns lokaler att rösta i
- att anställa röstmottagare som räknar den första preliminära rösträkningen i vallokalerna på valnatten och rapporterar resultatet

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Valnämnden mnkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunbidrag	0,4	2,6	0,4	3,0
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Jävsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Jävsnämnden ansvarar för;

- tillsyn, beslut och övrig myndighetsutövning i ärenden där samhällsbyggnadsnämnden normalt har ansvaret, men inte kan på grund av jäv

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämnden ram

Jävsnämnden mnkr	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunbidrag	0,4	0,4	0,4	0,4
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Gemensam nämnd för verksamhetsstöd

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för samverkan av administrativ, ofta IT-relaterad art, för de kommuner som ingår i den gemensamma nämnden. De kommuner som ingår är: Gävle, Sandviken, Ockelbo och Hofors.

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Gemensam nämnd för verksamhetsstöden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026
Kommunbidrag	0,1	0,1	0,1	0,1
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Revisorskollegie

Nämndens ansvarsområden

Den kommunala revisionen är lagstadgad och granskar den verksamhet som finns i kommunen samt provar ansvarstagandet. Revisorerna granskar, bedömer och uttalar sig i den årliga revisionsberättelsen om kommunens;

- räkenskaper och medelförvaltning
- redovisning och verksamhetens resultat
- styrelsens och nämndernas förvaltning så att fullmäktige kan bedöma om styrelsen och nämnderna kan ges fortsatt förtroende

Politiska uppdrag

De politiska uppdragen beslutas i kompletterande kommunplan.

Nämndens ram

Revisorskollegiet	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2023	2024	2025	2026
Kommunbidrag	7,3	7,4	7,6	7,7
Investeringsram*	0,1	0,1	0,1	0,1
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Finansförvaltning

Funktion

Inom finansförvaltningen budgeteras och redovisas intäkter och kostnader som inte är direkt hänförliga till en nämnd eller kommunstyrelsen. Framst utgörs det av skatteintäkter, arbetsgivaravgifter och pensioner. Den av kommunen upprättade internbanken för förmedling av lån till kommunen bolag ryms också inom finansförvaltningen.

Med anledning av osäkra skatteprognoser och kostnadsutvecklingen i verksamheter som är styrd av myndighetsbeslut reserveras 30 mnkr per år under planperioden. Av dessa kalkyleras 20 mnkr per år som bestående kostnader.

För att hantera osäkerheten i de prognostiserade volymerna hos nämnderna budgeteras reserver om 30 mnkr per år för åren 2023 till 2026.

På grund av kraftigt ökade el och räntekostnader kommer Gavlefastigheter AB behöva debitera Gävle kommun för de ökade kostnaderna. Det är idag oklart hur detta kommer att slå och var kostnaderna kommer att uppstå och det har reserverats 70 mnkr centralt 2023. Av dessa bedöms 20 mnkr vara bestående kostnader.

För att kunna verkställa de stora investeringsprojekt som kommer i samband med trafikverkets investering i Gävle krävs en organisation och utökade resurser. Då det idag är oklart hur mycket resurser som de olika berörda nämnderna behöver är medel motsvarande 40 mnkr avsatta centralt.

Med anledning av ändrade förutsättningar i syfte att öka utnyttjandet av friskvård, där egenfinansieringen har tagits bort, reserveras ytterligare 1 mnkr per år.

För att möjliggöra tillgång till öppet Geodata budgeteras fortsatt en resurs med 1,3 mnkr per år.

För tillkommande hyror och kapitaltjänstkostnader till följd av investeringar under planperioden är det avsatt 49 mnkr 2023. Beloppet ökar till ackumulerat 247 mnkr i slutet av perioden. Nämnderna tilldelas utökad ramkompensation från de avsatta medlen motsvarande hyra eller kapitaltjänstkostnad när investeringen är färdigställd och kostnaderna för nämnden uppstår.

Inom finansförvaltningen finns också Bostadssociala medel som är reglerade att användas till inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar (5§ 1p. lagen om allmännyttiga bostadsaktiebolag, AKBL). Budgeterade medel för 2023 är 16 mnkr.

4.6 Kommunens bolag

Ägardirektiv och ekonomi för de kommunala bolagen

Gävle Stadshus AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

Bolagets syfte är genom att samordna ägaransvaret för de bolag som ingår i den kommunala bolagskoncernen åstadkomma en optimal användning av gemensamma resurser.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget skall totalt lämna en aktieutdelning på totalt 166,8 mnkr till Gävle kommun. Erhållen aktieutdelning från AB Gavlegårdarna, 16 mnkr, skall utdelas till ägaren Gävle Kommun för användning till bostadssociala åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar, 4 mnkr till Gävle kommuns verksamhetskostnader att användas till nytta för digitalisering/utveckling av öppna data till nytta för hela kommunkoncernen enligt närmare beslut av kommunstyrelsen. Gävle Hamn skall lämna en utdelning på 41,6 mnkr avseende 11,6 mnkr kommunens kostnader till Trafikverket avseende elektrifiering av järnvägen till hamnen och kompensation för ändrad lånestruktur samt 30 mnkr som avkastning på bolagets eget kapital. Gavlefastigheter Gävle kommun AB skall bidra med 56,2 mnkr varav 11,2 mnkr avser kompensation för ändrad lånestruktur och 27,0 avser justering av prissättning av hyror till Gävle kommun och 18 mnkr avseende effektivisering i organisationen. Gävle Parkeringservice skall bidra med avser 5 mnkr som ersättning för ändrad taxekonstruktion nyttjanderättsavtal parkeringsverksamhet. Resterande 62,0 mnkr avser avkastning på de likvida medel Gävle kommun tillskjutet Gävle Stadshus AB.

Gävle Energi AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- Bolaget ska, med helhetssyn på ekonomi, service och miljö tillgodose behovet av produkter och tjänster hos olika kundkategorier utifrån en affärsmässig grund. (med undantag från de kommunalrättsliga principerna på det sätt det kommer till uttryck i 7 kapitlet ellagen)
- Bolagets verksamhet ska tills vidare vara att med hög leveranssäkerhet, bedriva produktion, distribution, köp, försäljning och handel med el, värme, biogas, kyla och tele- och datakommunikation samt därmed förenlig verksamhet. Däremot ska bolaget inte ha tjänsteverksamheter i områden där tjänsteutbudet redan finns på marknaden i övrigt. Bolaget bör dessutom sträva efter att enbart förvärva, förvalta och investera i data- och kraftnät, och därav avveckla eller försälja övrig verksamhet.
- Bolaget ska medverka till utveckling inom verksamhetsområdet så att kommunens och regionens utveckling och konkurrenskraft stärks.
- Bolaget ska sträva efter en samverkan med andra aktörer regionalt såväl som nationellt.
- Den kommunala verksamheten såväl i förvaltningsform som i bolagsform ska präglas av samma helhetssyn och princip avseende concernnytta. Kommunen och bolaget ska i samråd söka lösningar som tillgodoser kommunens samlade intresse.
- Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet. Mätbara mål ska finnas som genom årsredovisningen följs upp årligen.
- Bolaget ska sträva efter att ha lägst taxor och avgifter i förhållande till jämförbara kommuner.

- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Resultat efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar men före bokslutsdispositioner ska minst vara 144 mnkr, varav minst 115 mnkr lämnas i utdelning/koncernbidrag till moderbolaget.

AB Gavlegårdarna

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Bolaget ska under år 2023 ta fram nyckeltal för överskottsgrad samt föreslå inför nästa kommunplan rimliga nivåer för överskottsmål för nästa planperiod 2024-2027.

Syfte med bolagets verksamhet

- Bolaget ska utifrån affärsmässiga principer utveckla och förvalta ett bostadsbestånd som tillgodoser de boendes och bostadssökandes olika krav beträffande standard, storlek, utformning, läge, service och hyresnivåer.
- Bolaget skall ge förutsättningar för medinflytande för hyresgästerna i angelägenheter som berör boendet samt skapa förutsättningar för gemenskap, grannsamverkan och medverkan i brottsförebyggande åtgärder.
- Verksamheten syftar till att utveckla och förädla såväl nya som befintliga bostäder och bostadsområden. Det kan ske genom om-, till- eller nybyggnation, samt genom förvärv, byte eller försäljning av fastigheter, allt i syfte att erbjuda ett brett utbud av bostäder.
- Inriktningen vid nyproduktion är att öka utbudet av hyresrätt i stadsdelar och områden där andra associationsformer dominerar, medan avyttringar bör ske i områden och stadsdelar där hyresrätten är dominerande.
- Bolaget ska säkerställa attraktiva bostäder med hög tillgänglighet för alla boendegrupper. Särskild vikt ska läggas vid att utveckla boendet för kundgrupperna äldre, unga samt personer med funktionsnedsättning.
- Bolaget ska eftersträva att erbjuda alla sina hyresgäster goda boendesociala miljöer.
- Bolaget ska medvetet och aktivt arbeta för att motverka segregation i boendet.
- Den kommunala verksamheten såväl i förvaltningsform som i bolagsform ska präglas av samma helhetssyn och princip avseende koncernnytta. Kommunen och bolaget ska i samråd söka lösningar som tillgodoser kommunens samlade intresse. Bolaget ska, i god samverkan med framför allt Omvårdnadsnämnden och Socialnämnden, arbeta med bostadssociala frågor för svaga grupper på bostadsmarknaden.
- Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet. Mätbara mål ska finnas som genom årsredovisningen följs upp årligen.
- Genom kostnadseffektiv fastighetsförvaltning ska företaget erbjuda kunder attraktiva och prisvärda bostäder.
- Hyressättningen för den kommunala verksamheten skall vara baserad på affärsmässiga principer.
- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut.
- Vid kommunens upphandlingar av bostadsförsörjningsåtgärder äger bolaget rätt att inlämna anbud.
- Bolaget ska totalt nyproducera 400 lägenheter på fem år med start år 2021 i Gävle kommun
- Bolaget ska ej längre betrakta försörjningsstöd som fast inkomst för kvalificering av ett förstahandskontrakt.
- Bolaget ska aldrig bygga där det finns en privat intressent som vill bygga, huvudfokus för bolaget ska vara att bygga i de områden där andra intressenter saknas.

- Bolaget ska arbeta för att öppna upp för andra egenäganderättsformer, genom ombildning till däribland kooperativa hyresrätter, äganderätter och bostadsrätter.
- Bolaget ska konkurrensutsätta sin egen tekniska och ekonomiska förvaltning.
- Bolaget ska sträva efter att äga maximalt 50 procent av hyrrättsbeståndet i Gävle kommun.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska bedriva sin verksamhet på affärsmässiga principer och sträva efter en ekonomisk utveckling som ger förutsättningar för en långsiktig ekonomisk stabilitet och att bolaget kan genomföra investeringar utan ägartillskott. De definierade målen är avkastning på eget kapital. Bolaget ska ha en långsiktig avkastning på bokfört eget kapital med lägst 3,5%. Bolagets långsiktiga direktavkastning ska vara på samma nivå som övriga långsiktiga fastighetsägare har på bostadsmarknaden i Gävle.

Kommunfullmäktiges långsiktiga krav för ekonomisk stabilitet och avkastning ska utgöra utgångspunkt för bolagets ekonomiska planering och verksamhetsplanering. Bolaget ska uppnå verksamhetskrav och verksamhetsmål inom ramen för dessa långsiktiga krav. Resultat efter finansiella poster för år 2022 beräknas bli 100 miljoner kronor exklusive eventuella värdejusteringar. Marknadsvärdet av fastighetsbeståndet ska vara ett genomsnitt av värdet vid årets ingång respektive utgång.

Utdelning till moderbolaget för vidarebefordran till Gävle kommun ska uppgå till 16 mnkr och användas till bostadssociala åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar. Därtill ska utdelning ske med ett belopp motsvarande statslåneräntan med tillägg om en procentenhet, beräknat på kontant tillskjutet aktiekapital. Utdelningskravet gäller under förutsättning att gällande lagstiftning så tillåter med hänsyn taget till bolagets resultatnivå etc.

Gavlefastigheter Gävle kommun AB inkl dotterbolag

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Bolaget ska under år 2023 ta fram nyckeltal för överskottsgrad samt föreslå inför nästa kommunplan rimliga nivåer för överskottsmål för nästa planperiod 2024-2027.

Syfte med bolagets verksamhet

- Bolaget ska tillhandahålla ändamålsenliga, attraktiva och prisvärda lokaler för kommunala verksamheter. Därutöver ska bolaget ansvara för drift och skötsel av övriga fastigheter ägda av kommunen där förvaltningsavtal upprättats. Det kommersiella lokal innehavet ska inte drivas i konkurrens med övriga lokaluthyrare och kontinuerligt anpassas och avvecklas så långt möjligt
- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut
- Bolaget ska sträva efter att ha lägst taxor och avgifter i förhållande till jämförbara kommuner.
- Hyressättningen för den kommunala verksamheten ska vara baserad på den prissättningsmodell som kommunen beslutat att tillämpa.
- Hyressättningen av GFAB ägda kommersiella lokaler ska baseras på marknadsmässig prissättning.
- Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet. Mätbara mål ska finnas som genom årsredovisningen följs upp årligen.
- Bolaget ska utifrån hyresgästens behov driva utveckling av och kunna erbjuda facility managementtjänster.

- Genom sitt dotterbolag, Gavle Drift & Service AB, ska bolaget även bedriva uthyrnings- och samordningsverksamhet beträffande fordon, cyklar och möbler som används inom kommunkoncernen samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska försälja eller avveckla Gavle Drift och Service AB.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget skall lämna 56,2 mnkr i aktieutdelning till Gävle Stadshus för vidarebefordran till Gävle kommun avseende 11,2 mnkr i ändrad lånestruktur och 27,0 mnkr i ändrad prissättning av hyror till Gävle kommun och 18 mnkr avseende effektivisering i organisationen. Kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner 56,4 mnkr varav resultatkravet för de kommunala fastigheterna är 53,4 mnkr.

Gävle Hamn AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- Gävle Hamn utgör ett viktigt gods- och logistiknav för hela Mellansverige. Gävle Hamn skall vara det självklara godsnavet för sjötransporter i vår region och därigenom skapa förutsättningar för tillväxt, sysselsättning och hållbar utveckling i vår region.
- Gävle Hamn AB ska ha en ledande roll i utvecklingen av Gävleregionen som ett regionalt logistiskt centrum. Gävle Hamns utveckling ska medverka till att regionens behov av effektiv hamnkapacitet kan tillgodoses i ett långt perspektiv. Det ska ske i lämpliga former av samverkan med andra intressenter och myndigheter.
- Bolaget skall i nära samverkan med Gävle kommun, regionala organ och statliga myndigheter verka för en infrastruktur som ger god tillgänglighet till hamnområdet.
- Bolaget skall aktivt medverka i utbyggnaden av landinfrastruktur och logistiklösningar som syftar till att utveckla tillgängligheten till hamnens verksamhet. Infrastruktur, verksamhet och organisation ska utvecklas i takt med EU:s förändring, den snabba utvecklingen i Östersjöregionen samt transportmarknadens krav. Bolagets verksamhet skall bygga på sunda ekonomiska kalkyler.
- Bolaget har uppdraget att tillse att hamnordningen efterlevs.
- Bolaget ska utöva tillsyn och trafikkoordinering inom hamnområdet och tillse att fartygstrafiken följer sjövägsregler och i övrigt respekterar regler om säkerhet och ordning inom farleder och hamnområdet.
- Bolaget överlåter ansvaret för driften terminalverksamheterna till en privat operatör. Villkoren för överlåtelsen regleras i ett långsiktigt koncessionsavtal.
- Bolaget har en strategisk roll när det gäller att aktivt påverka och skapa förutsättningar för framgångsrik terminalverksamhet. Gävle Hamn AB skall medverka till kostnadseffektiva, konkurrenskraftiga, tillförlitliga och säkra hamn- och logistiktjänster för att möjliggöra fortsatt tillväxt. Tillgängligheten i terminalerna skall garanteras på en icke-diskriminerande grund.
- Bolaget skall själva, och i samverkan med andra kommunala verksamheter aktivt skapa förutsättningar för hamnrelaterade nyetableringar både innanför och utanför nuvarande hamnområde.
- Bolagets utveckling skall ske med långsiktighet och uthållighet.
- Bolaget skall säkerställa en stabil ekonomisk utveckling, med en för branschen tillfredsställande soliditet, för att skapa ett ekonomiskt utrymme som möjliggör ett långsiktigt agerande.
- Bolaget ska medverka till en långsiktigt hållbar utveckling genom att i alla verksamheter bedriva ett integrerat och proaktivt hållbarhetsarbete i enlighet med Gävle kommuns miljöstrategiska program som syftar till att uppnå de lokala miljömålen och minimera negativ miljöpåverkan.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska år 2023 lämna en aktieutdelning på 41,6 mnkr till Gävle Stadshus för vidareförmedling till

Gävle kommun. Av utdelningen avser 11,6 mnkr täckande av Gävle kommuns kostnader till Trafikverket för elektrifiering av järnvägsspår till hamnen på samt en kompensation för ändrad lånestruktur.

Gävle Parkeringservice AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

Bolaget skall äga, förvärva, uppföra och förvalta mobilitetsanläggningar för bilar och cyklar, dels i övrigt övervaka och bedriva parkeringsverksamhet i parkeringsanläggningar för fordon samt bedriva därmed förenlig verksamhet i enlighet med Gävle kommuns parkeringspolicy. Bolaget skall i mobilitetshuset Pralinen, som kommer att byggas på Godisfabriken, även tillhandahålla utrymme för bostadsområdets sopsug

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner är 7,0 mnkr varav 5 mnkr skall lämnas i aktieutdelning till Gävle Stadshus AB för vidareförmedling till Gävle kommun.

Gästrike Vatten AB

Ägare och organisation

Gästrike Vatten AB, nedan kallat bolaget, är ett kommunalt aktiebolag som ägs av Gävle kommun 60 %, Hofors kommun 10 %, Ockelbo kommun 10 %, Älvkarleby kommun 10 % samt Östhammars kommun 10%, nedan kallade ägarkommuner. Gästrike Vatten AB är moderbolag och äger de fyra dotterbolagen Gävle Vatten AB, Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB och Älvkarleby Vatten AB till 99 %. Dotterbolagen är ägare och huvudman för VA-kollektivet i den kommun vars namn bolaget bär.

Kommunens direktivrätt

Det ankommer på Gästrike Vattens styrelse och verkställande direktör att följa utfärdade direktiv om de ej står i strid mot tvingande bestämmelser i vattentjänstlagen, aktiebolagslagen eller annan lag eller författning.

Bolagets verksamhet och inriktning

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen.

Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärd som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget skall i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna.

Övergripande inriktning

Bolaget skall tillhandahålla, driva och utveckla vatten- och avloppsförsörjning för bostadshus eller annan bebyggelse inom respektive dotterbolags verksamhetsområde för den allmänna anläggningen. Bolaget ska verka för att va-verksamheten tillför respektive ägarkommun positiva miljövärden. Vid utförande av, i dotterbolagen beslutade investeringar och reinvesteringar, samt i drift, ska miljöaspekter beaktas i syfte att få en hållbar utveckling. Bolaget skall utföra de förändringar i verksamheten som beslutas av respektive ägarkommuns kommunfullmäktige vad det gäller allmänna bestämmelser för användandet av anläggningen (ABVA), taxa samt verksamhetsområden.

Verksamhetens inriktning

Bolaget ska för respektive dotterbolag:

- Upprätthålla och utveckla den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i respektive ägarkommun för hög försörjningstrygghet och dricksvattenkvalitet samt låg påverkan på miljön, inklusive övergödning.

- Anlägga och driva de anordningar som behövs för att respektive ägarkommun ska kunna fullgöra sin skyldighet att ordna vatten- och avloppsförsörjning för viss befintlig eller blivande bebyggelse i ett större sammanhang med hänsyn till miljö och hälsa.

Bolaget får ej bedriva verksamhet eller vidtaga åtgärd som inte är förenlig med kommunal kompetens och vattentjänstlagen. Bolaget skall endast bedriva verksamhet som är till nytta för respektive ägarkommuns VA-kollektiv. Så kallad sidoordnad verksamhet får endast ske om det inte sker på bekostnad av respektive VA-kollektiv och om det inte inkräktar på verksamheten i allmänhet.

Ekonomiska mål

Bolaget skall finansiera sin verksamhet med de avgifter som betalas till dotterbolagen. Bolaget skall förvalta respektive VA-kollektivs pengar på bästa sätt, och i enlighet med vattentjänstlagen eller den lag som träder i dess ställe. Bolaget skall inte lämna någon utdelning till ägaren på insatt aktiekapital. Bolaget skall i största möjliga mån verka för att samordna sin verksamhet med ägarkommunerna och inom koncernen så att så effektivt resursutnyttjande som möjligt åstadkommes

Gävle Vatten AB

Syfte med bolagets verksamhet

Separata ägardirektiv för Gävle Vatten AB saknas. Enligt beslut i Gävle kommunfullmäktige 2008-12-15 (Dnr 08KS510) ska tillämpliga delar av ägardirektiv för Gästrike Vatten AB även gälla för bolagets dotterbolag.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Det finns inga resultat och utdelningskrav för bolaget då det inte är förenligt med lagen om allmänna vattentjänster. (LAV).

Belopp i Mnkr	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Resultat efter finansiella poster	22,6	31,7	6,7	14,4	21,4	15,3
Investeringar	-189,6	-178,2	-346,0	-518,5	-736,5	-846,5
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-142,3	-116,5	-304,3	-464,6	-672,1	-774,2
Balansomslutning	1 007,0	1 200,0	1 463,7	1 940,3	2 631,8	3 418,9
Eget kapital	80,8	85,2	85,2	85,2	85,2	85,2

5 EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

5.1 Driftramar

Belopp i Mnkr	KF Budget 2022	Aktuell Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelse	436,0	457,2	465,4	455,6	455,3	454,9
Gem nämnd verksamhetsstöd	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Valnämnd	3,0	3,0	0,4	2,6	0,4	3,0
Överförmyndarnämnd	14,0	14,0	14,7	15,0	15,2	15,5
Revisorskollegiet	5,3	5,3	7,3	7,4	7,6	7,7
Samhällsbyggnadsnämnd	323,6	327,0	350,9	371,1	393,9	407,5
Jävsnämnd	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Kultur- o fritidsnämnd	351,6	357,0	374,6	370,8	373,1	375,1
Utbildningsnämnd	2 590,1	2 602,2	2 747,2	2 787,6	2 851,2	2 906,1
Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnd	1 047,1	1 072,3	1 095,0	1 103,9	1 121,2	1 139,7
Socialnämnd	568,6	563,9	586,5	590,9	598,6	606,2
Omvårdnadsnämnd	1 356,0	1 352,9	1 418,0	1 501,1	1 529,5	1 590,9
Summa	6 695,8	6 755,3	7 060,5	7 206,5	7 346,5	7 507,2

5.2 Resultatbudget

Belopp i Mnkr	Not	Bokslut 2021	Prognos 2022	Kf Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	1	1 407,7	1 346,1	1 407,5	1 514,3	1 957,3	1 875,0	1 462,4
Verksamhetens kostnader	1	-8 300,9	-8 038,0	-8 066,2	-8 897,9	-9 076,3	-9 016,9	-9 105,0
Avskrivningar	2	-186,0	-104,4	-116,2	-107,0	-118,5	-134,3	-146,9
Verksamhetens nettokostnader	3	-7 079,2	-6 796,3	-6 775,0	-7 490,5	-7 237,5	-7 276,2	-7 789,5
Skatteintäkter	4	5 279,7	5 604,1	5 464,1	5 820,3	6 065,5	6 313,3	6 554,8
Generella bidrag och utjämning	5	1 358,6	1 317,1	1 358,3	1 278,1	1 319,7	1 317,3	1 323,6
Verksamhetens resultat		-440,9	124,9	47,4	-392,1	147,7	354,4	88,8
Finansiella intäkter	6	194,3	260,7	278,1	323,0	491,6	382,5	439,2
Finansiella kostnader	7	-78,8	-95,1	-68,3	-179,9	-219,1	-242,6	-286,6
Resultat före extraordinära poster		-325,4	291,1	257,2	-249,0	420,2	494,3	241,4
Extraordinära poster		-265,5	0	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		-590,9	290,5	257,2	-249,0	420,2	494,3	241,4
Varav realisationsvinster/förluster och exploateringsresultat		160,1	99,3	198,6	205,4	570,2	458,6	97,9
Resultat exklusive reavinst/förlust och exploateringsresultat		-751,0	191,2	58,6	-454,4	-150,0	35,7	143,5
Årets resultat* som andel av skatteintäkter, generella bidrag/utjämning		-11,3%	2,8%	0,9%	-6,4%	-2,0%	0,5%	1,8%

Det negativa resultat som kvarstår efter finansieringen av TRV avses att täckas med tidigare vinster. Målet om 1% överskott kommer att nås vid periodens slut med god marginal.

Resultatbudgetens uppgift är att beskriva och förklara det årliga ekonomiska resultatet av kommunens verksamhet. Resultatbudgeten redovisar samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändras under budgetåret. Verksamhetens nettokostnad hämtas från kommunens driftbudget i internredovisningen och redovisas exklusive internränta och övriga interna transaktioner.

Resultat före extraordinära poster beskriver resultatet sedan skatteintäkter och kommunal utjämning samt finansnetto ställts mot kostnaden för den egentliga verksamheten. Årets resultat visar förändringen av det egna kapitalet under året.

5.3 Balansbudget

Belopp i Mnkr	Not	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Tillgångar							
Anläggningstillgångar							
Immateriella/materiella anläggningstillgångar	8	3 826,9	4 331,5	4 868,8	5 634,2	6 015,5	6 219,9
Finansiella anläggningstillgångar	9	9 724,3	11 044,9	12 740,8	14 431,1	16 127,5	17 579,1
Summa anläggningstillgång		13 551,2	15 376,4	17 609,5	20 065,4	22 143,1	23 799,1
Omsättningstillgång							
Förråd/lager/exploatering sfast.	10	83,4	98,1	191,7	209,8	124,2	103,8
Kortfristiga fordringar	11	752,3	909,1	687,8	499,0	430,7	538,0
Kassa och bank		724,9	724,9	724,9	724,9	724,9	724,9
Summa omsättningstillgång		1 560,6	1 732,1	1 604,4	1 433,7	1 279,8	1 366,7
Summa tillgångar		15 111,8	17 108,5	19 213,9	21 499,0	23 422,9	25 165,8
Eget kapital avsättning och skulder							
Eget kapital	12	5 695,7	5 104,8	5 395,3	5 146,3	5 566,5	6 060,8
Årets resultat		-590,9	291,1	-249,0	420,2	494,3	241,4
Summa eget kapital		5 104,8	5 395,9	5 146,3	5 566,5	6 060,8	6 302,2
Avsättningar för pensioner och övriga avsättningar	13	766,4	799,3	957,9	1 130,8	1 149,1	1 149,0
Långfristiga skulder	14	7 778,5	9 099,1	10 795,0	12 485,3	14 181,7	15 633,3
Egna långa lån		0,0	361,7	753,2	717,1	327,1	202,1
Kortfristiga skulder	15	1 462,1	1 452,5	1 561,6	1 599,3	1 704,2	1 879,2
Summa avsättningar och skulder		10 007,0	11 712,6	14 067,6	15 932,5	17 362,1	18 863,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		15 111,8	17 108,5	19 213,9	21 499,0	23 422,9	25 165,8

Belopp i Mnkr	Not	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ansvarsförpliktelse:							
Pensioner		1 183,1	1 115,7	1 119,1	1 094,4	1 029,6	960,3
Soliditet 1		33,8%	31,5%	26,8%	25,9%	25,9%	25,0%
Soliditet 2		44,5%	45,1%	40,7%	42,6%	46,9%	48,5%
Kassalikviditet		101,0%	112,5%	90,5%	76,5%	67,8%	67,2%

Soliditet 1: Andel eget kapital av de totala tillgångarna.

Soliditet 2: Andel eget kapital av de totala tillgångarna justerat för förmedlade lån till kommunala bolag samt den del av det egna kapitalet som motsvarar ansvarsförbindelsen för pensionsåtagandet.

Balansbudgeten visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Balansbudgeten visar värdet av kommunens samtliga tillgångar (kapitalanskaffningen) och hur dessa har finansierats, externt med skulder och internt med avsättningar och eget kapital (kapitalanskaffningen). Inom linjen under rubriken Ansvarsförpliktelse redovisas t o m 1997 intjänade pensionsförpliktelser till personalen.

5.4 Kassaflödesbudget

Belopp i Mnkr	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	290,5	-249,0	420,2	494,3	241,4
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:</i>					
Av- och nedskrivningar	104,4	107,0	118,5	134,3	146,9
Avsättningar	32,9	158,5	173,0	18,3	-0,1
Realisationsvinst	-93,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital	334,9	6,5	701,6	636,8	378,3
Förändring i rörelsekapital					
Ökning/minskning förråd/lager/expl.fastigheter	-14,7	-93,6	-18,1	85,6	20,4
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-156,8	221,3	188,9	68,3	-107,3
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-9,6	109,1	37,6	104,9	175,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	153,8	243,3	910,0	895,6	466,4
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anl tillgångar	-561,0	-654,2	-893,9	-525,6	-361,4

Belopp i Mnkr	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Försäljning av materiella anl tillgångar	45,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-516,0	-634,2	-873,9	-505,6	-341,4
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna egna lån	362,3	390,9	0,0	0,0	0,0
Nyupptagna förmedlade lån	1 320,6	1 695,9	1 690,4	1 696,4	1 451,6
Amortering av egna lån	0,0	0,0	-36,1	-390,1	-125,0
Ökning av långfristiga fordringar	-1 320,6	-1 695,9	-1 690,4	-1 696,4	-1 451,6
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	362,3	390,9	-36,1	-390,1	-125,0
Årets kassaflöde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets början	724,9	724,9	724,9	724,9	724,9
Likvida medel vid årets slut	724,9	724,9	724,9	724,9	724,9

Kassaflödesbudgeten beskriver kommunens betalningsflöden i den löpande verksamheten, respektive investerings- och finansieringsverksamheten. Kassaflödesbudgeten ger en helhetsbild av verksamheten där både intern och extern finansiering redovisas, det vill säga i vilken utsträckning medel genereras internt respektive genom upplåning.

5.5 Notförteckning till resultatbudget

Not 1. Verksamhetens intäkter och kostnader

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter						
Hyror och arrenden (exkl övergångsbost mm)	81,2	88,9	92,0	93,4	95,0	96,6
Riktade statsbidrag	365,6	371,1	376,9	380,8	384,9	385,9
Realisationsvinster	55,0	93,0	10,0	10,0	10,0	10,0
Exploateringsintäkter	133,3	16,1	239,1	657,0	552,2	116,1
Övriga intäkter	772,5	777,0	796,3	816,1	832,9	853,8
Summa intäkter	1 407,7	1 346,1	1 514,3	1 957,3	1 875,0	1 462,4
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-3 843,1	-3 966,5	-4 101,7	-4 216,1	-4 311,0	-4 268,3
Pensionskostnader	-894,3	-357,7	-541,0	-576,9	-444,6	-528,2
Köp av verksamhet (skattefinansierad verks.)	-1 449,4	-1 498,5	-1 565,9	-1 595,9	-1 627,6	-1 659,6
Realisationsförlust	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringskostnader	0,0	-9,8	-43,8	-96,8	-103,6	-28,2
Övriga kostnader	-2 114,0	-2 205,6	-2 645,5	-2 590,6	-2 530,2	-2 620,7
Summa kostnader	-8 300,9	-8 038,0	-8 897,9	-9 076,3	-9 016,9	-9 105,0
Verksamhetens nettokostnader, exkl avskrivningar	-6 893,2	-6 691,9	-7 383,6	-7 119,0	-7 141,9	-7 642,6

I verksamhetens nettokostnader redovisas utöver nämndernas verksamhetskostnader diverse gemensamma kostnader under kommunens finansförvaltning.

Arbetsgivaravgifter 2023

Gävle kommun ska som arbetsgivare betala lagstadgade och avtalsmässiga arbetsgivaravgifter och försäkringar. Arbetsgivaravgifterna har beräknats utifrån nu kända förhållanden. Utöver dessa kostnader belastas förvaltningarna med ett kalkylerat personalomkostnadspålägg avseende täckning för avtalspensioner och tillhörande löneskatt.

%	Kommunala avtal	Uppdragstagare
Lagstadgade avgifter	31,42	31,42
Avtalsenliga avgifter	0,13	
Avtalspension	12,98	
Totalt	44,53	31,42

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna i budgetförslaget är beräknad enligt den i redovisningslagen föreskrivna så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsskuld som är intjänad före 1998 lyfts ut ur balansräkningen och redovisas som ansvarsförbindelse. Beräkningen baseras på pensionsavtalet KAP-KL och är beräknad enligt riktlinjer för pensionskultsberäkning.

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Pensionskostnader:					
Årets utbetalning	-100,5	-112,5	-120,2	-120,2	-118,8
Årets intjänande, individuella del	-135,5	-189,6	-193,3	-205,5	-283,0
Pensionsförsäkringsavgifter	-32,9	-46,0	-48,2	-37,5	-40,2
Löneskatt på pensioner mm	-66,1	-87,8	-90,8	-89,9	-108,8
Summa utbetalningar	-335,0	-435,9	-452,5	-453,2	-550,8
Årets ny intjänande, avsättning	-15,4	-81,6	-97,0	9,9	21,2
Löneskatt, avsättning	-3,7	-19,8	-23,5	2,4	5,1
Finansiell kostnad, avsättning/löneskatt	-17,2	-71,0	-65,1	-38,1	-32,6
Summa avsättningar	-36,3	-172,4	-185,7	-25,8	-6,3
Summa kostnader	-371,3	-608,3	-638,2	-478,9	-557,0
Kostnader exklusive finansiell del	-354,1	-537,3	-573,1	-440,8	-524,4

Centralt avsatta budgetmedel

I budgeten har medel reserverats under finansförvaltningen för oförutsedda behov mm.

För att möjliggöra en aktiv lönepolitik i kommunen och underlätta lönekorrigeringar i samband med arbetsvärderingar, samt viss reserv för nya löneavtal har centrala lönebudgetmedel inkluderat arbetsgivaravgifter reserverats i budgeten motsvarande 1,0 procent per år.

	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Centralt avsatta medel:				
Oförutsett Kommunfullmäktige	1,0	1,0	1,0	1,0
Till kommunstyrelsens disposition:				
Reserv politiska prioriteringar/oförutsett	0,0	0,0	0,0	0,0
Reserv, ofördelat	0,0	0,0	0,0	0,0
Reserv obalanser	30,0	50,0	70,0	90,0
Öppet geo data	1,3	1,3	1,3	1,3
Friskvård	1,0	1,0	1,0	1,0

	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Reserv för volymkorrigeringar	30,0	30,0	30,0	30,0
Organisation för verkställande av trafikverkets investeringar	40,0	40,0	40,0	40,0
GFAB ökad räntekostnad	20,0	20,0	20,0	20,0
GFAB ökade elkostnader	50,0	0,0	0,0	0,0
Bostadssociala åtgärder	16,0	16,0	16,0	16,0
Totalt	189,3	159,3	179,3	199,3

Not 2. Avskrivningar

Avskrivningar enligt plan ska motsvara värdeminskningen på inventarier och anläggningar och har beräknats utifrån befintliga och planerade anskaffningsvärden för fastigheter, anläggningar, fordon, maskiner och inventarier. Avskrivningar görs enligt nominell metod och påbörjas månaden efter att tillgången tagits i bruk.

Not 3. Verksamhetens nettokostnader

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skattefinansierad verksamhet:					
Kommunstyrelse	-411,7	-260,0	114,7	3,3	-357,0
Gemensam nämnd verksamhetsstöd	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Valnämnd	-2,6	-0,4	-2,6	-0,4	-3,0
Överförmyndarnämnd	-13,8	-14,7	-15,0	-15,2	-15,5
Revisorskollegiet	-5,6	-7,3	-7,4	-7,6	-7,7
Samhällsbyggnadsnämnd	-348,5	-350,9	-371,1	-393,9	-407,5
Jävsnämnd	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Kultur- o fritidsnämnd	-357,1	-374,6	-370,8	-373,1	-375,1
Utbildningsnämnd	-2 572,0	-2 747,2	-2 787,6	-2 851,2	-2 906,1
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	-1 072,3	-1 095,0	-1 103,9	-1 121,2	-1 139,7
Socialnämnd	-570,9	-586,5	-590,9	-598,6	-606,2
Omvårdnadsnämnd	-1 341,0	-1 418,0	-1 501,1	-1 529,5	-1 590,9
Summa skattefinansierad verksamhet	-6 695,6	-6 855,1	-6 636,2	-6 887,9	-7 409,3
Finansförvaltning:					
Kalkylerat Po-pålägg, pensioner	249,4	385,7	393,3	418,1	575,0
Utgående pensioner och löneskatt	-322,5	-423,0	-439,2	-440,0	-537,7
Avsättning pensioner/löneskatt	-19,1	-101,4	-120,6	12,3	26,3
Interna räntor	47,5	26,8	35,0	44,6	49,3

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ers ledningsrätt Gävle Energi	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
Oförutsedda behov, hyreskostn framtida invest mm	-105,7	-238,2	-269,0	-368,8	-446,5
Särskilda lönedel	0,0	-41,7	-47,2	-50,9	-43,2
Semesterlöneskultförändring	-4,7	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Diverse kostnader inkl medfinansiering Trafikverket	53,0	-240,0	-150,0	0,0	0,0
Summa finansförvaltning	-100,7	-635,4	-601,3	-388,3	-380,3
Verksamhetens nettokostnader	-6 796,3	-7 490,5	-7 237,5	-7 276,2	-7 789,5

Not 4. Skatteintäkter

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Skatt på eget underlag 22:26, preliminärt	5 447,3	5 836,2	6 065,5	6 313,3	6 554,8
Slutavräkning, föregående år	36,0				
Prognos slutavräkning innevarande år	120,8	-15,9			
Summa skatteintäkter	5 604,1	5 820,3	6 065,5	6 313,3	6 554,8

Not 5. Generella statsbidrag och utjämning

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomstutjämning	915,3	955,4	1 001,5	1 036,2	1 078,9
Kostnadsutjämning	-100,8	-108,1	-109,7	-111,7	-114,3
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regleringsbidrag/-avgift	284,8	158,3	155,4	120,3	86,4
Stb migration	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
LSS-utjämning	-8,2	-6,7	-6,6	-6,7	-6,6
Fastighetsavgift utbetalning	225,9	237,5	237,5	237,5	237,5
Fastighetsavgift tillägg					
Statsbidrag tillskott		41,7	41,7	41,7	41,7
Summa generella statsbidrag och utjämning	1 317,1	1 278,1	1 319,7	1 317,3	1 323,6

Not 6. Finansiella intäkter

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Förmedlade lån inom koncernen	76,2	107,2	152,8	203,3	252,9
Provision förmedlade lån	2,1	8,0	12,2	19,8	27,4
Utlämnade lån	18,1	16,2	15,0	13,8	13,4
Admin avgift GSAB	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7
Övriga finansiella intäkter	161,6	188,9	308,9	142,9	142,9
Summa finansiella intäkter	260,7	323,0	491,6	382,5	439,2

Not 7. Finansiella kostnader

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Egen upplåning	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,0
Förmedlade lån inom koncernen	-76,2	-107,2	-152,8	-203,3	-252,9
Koncernkonto	-0,5	-0,5	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader pension	-17,2	-71,0	-65,1	-38,1	-32,6
Bank- och förvaltningskostnad	-1,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2
Summa finansiella kostnader	-95,1	-179,9	-219,1	-242,6	-286,6

Kommunen fungerar som internbank åt bolagen inom koncernen Gävle kommun. I föreliggande budgetförslag har volymförändringarna av utlåning inom koncernen kalkylerats jämfört med läge 31/12 2020. De förmedlade lånen har även beaktats i den ränteberäkning som redovisas under finansiella intäkter. Lånen har beräknats med följande ränteantaganden.

	2022	2023	2024	2025	2026
Budgeterad snittränta för nyupplåning	0,70%	1,70%	1,90%	2,10%	2,30%

5.6 Notförteckning till balansbudget

Not 8. Immateriella/materiella anläggningstillgångar

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Immateriella anläggningstillgångar	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4
Materiella anläggningstillgångar:						
Bokfört värde 1 januari		3 821,5	4 326,1	4 863,4	5 627,8	6 009,1
Årets nettoinvesteringar		561,0	654,2	893,9	525,6	361,4
Planenliga avskrivningar		-104,4	-107,0	-118,5	-134,3	-146,9
Nedskrivningar pga försäljningar		48,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Övriga nedskrivningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omklassificering		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Anskaffningsvärde 31 december	6 051,9	6 660,9	7 305,2	8 189,1	8 704,6	9 056,0
Akkumulerade avskrivningar	-2 230,4	-2 334,8	-2 441,8	-2 560,2	-2 694,5	-2 841,5
Avrundning/utjämning						
Bokfört värde 31 december	3 821,5	4 326,1	4 863,4	5 628,8	6 010,1	6 214,5
Bokfört värde 31 december totalt	3 826,9	4 331,5	4 868,8	5 634,2	6 015,5	6 219,9

Not 9. Finansiella anläggningstillgångar

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Aktier och andelar						
Gävle Stadshus AB	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0
Svenska Kommun Försäkrings AB	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gästrike Vatten AB	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Gävle Vatten AB	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0
Övriga Kommuninvest m fl	32,9	32,9	32,9	32,9	32,9	32,9
Summa aktier och andelar	1 569,4	1 569,4	1 569,4	1 569,4	1 569,4	1 569,4
Långfristiga fordringar						
<i>Förmedlade lån till koncernföretag</i>						
<i>Gävle Stadshus AB</i>	60,7	20,4	20,4	20,4	0,5	0,5
AB Gavlegårdarna	2 946,5	3 458,4	3 855,9	4 213,4	4 582,9	5 023,4

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	1 754,7	2 256,8	2 775,8	3 325,0	3 810,6	3 920,9
Gävle Energikoncern	462,1	495,9	732,1	919,3	1 005,7	1 028,4
Gästrike Återvinnare/Gästrike Ekogas	172,7	172,7	172,7	172,7	172,7	172,7
Gävle Vatten AB/Gästrik Vatten AB	343,6	524,2	895,0	1 442,6	2 204,7	3 096,9
Gävle Parkeringservice AB	68,3	138,0	220,9	203,1	255,0	235,4
Gävle Hamn AB	1 111,9	1 174,8	1 264,3	1 330,9	1 291,7	1 297,2
<i>Summa förmedlade lån koncernföretag</i>	<i>6 920,5</i>	<i>8 241,1</i>	<i>9 937,0</i>	<i>11 627,4</i>	<i>13 323,8</i>	<i>14 775,4</i>
<i>Övrig utlåning till kommunala bolag</i>						
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	866	865,6	865,6	865,6	865,6	865,6
Gävle Energi (förlagslån)	262,0	262,0	262,0	262,0	262,0	262,0
<i>Summa övrig utlåning koncernföretag</i>	<i>1 127,6</i>	<i>1 127,6</i>	<i>1 127,6</i>	<i>1 127,6</i>	<i>1 127,6</i>	<i>1 127,6</i>
<i>Övrig långfristig utlåning</i>						
Bomhus Folkets Hus	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
Läkerol Arena	100,8	100,8	100,8	100,8	100,8	100,8
<i>Summa övrig utlåning</i>	<i>106,7</i>	<i>106,7</i>	<i>106,7</i>	<i>106,7</i>	<i>106,7</i>	<i>106,7</i>
Summa långfristiga fordringar	8 154,9	9 475,5	11 171,4	12 861,7	14 558,1	16 009,7
Summa finansiella anläggningstillgångar	9 724,3	11 044,9	12 740,8	14 431,1	16 127,5	17 579,1

Not 10. Förråd, lager, exploateringsfastigheter

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Förråd, lager	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1
Exploateringsfastigheter	79,3	94,7	188,2	206,4	120,8	100,4
Avrundning/utjämnin g		-0,7	-0,6	-0,7	-0,7	-0,7
Summa förråd, lager, expl- fastigheter	83,4	98,1	191,7	209,8	124,2	103,8

Not 11. Kortfristiga fordringar

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunalskatt	61,2	218,1	64,5	-56,3	-56,3	0,0
Fastighetsavgift	153,0	153,0	85,2	17,2	-51,0	0,0
Övriga fordringar	537,6	537,6	537,6	537,6	537,6	537,6
Avrundning/utjämning	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4
Summa kortfristiga fordringar	752,3	909,1	687,8	499,0	430,7	538,0

Not 12. Eget kapital

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ingående eget kapital	5 695,7	5 104,8	5 395,3	5 146,3	5 566,5	6 060,8
Årets resultat	-590,9	290,5	-249,0	420,2	494,3	241,4
Summa Eget Kapital	5 104,8	5 395,3	5 146,3	5 566,5	6 060,8	6 302,2

Not 13. Avsättningar

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Hamnspår	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Deponier	72,7	72,7	72,7	72,70	72,7	72,7
Övriga avsättningar	6,7	6,7	6,7	6,7	6,7	6,7
<i>Avsättning för pensioner o liknande förpliktelse</i>						
Ingående avsättning för pensioner		552,9	582,1	720,8	870,2	891,0
Ingående avsättning till särskild löneskatt för pensioner		134,1	137,8	157,6	181,2	178,8
Förändring av avsättning pensioner		15,4	81,6	97,0	-9,9	-21,2
Ränteuppräknings pensioner		13,8	57,1	52,4	30,7	26,2
Förändring av löneskatt		3,7	19,8	23,5	-2,4	-5,1
Utgående avsättning för pensioner	552,9	582,1	720,8	870,2	891,0	896,0
Utgående avsättning till särskild löneskatt för pens.	134,1	137,8	157,6	181,2	178,8	173,6
Summa avsättningar	766,4	799,3	957,9	1 130,8	1 149,1	1 149,0

Not 14. Långfristiga skulder

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Förmedlade lån till kommunala bolag	6 095,0	7 415,6	9 111,5	10 801,8	12 498,2	13 949,8
Gävle kommuns egna lån	0,0	362,3	753,2	717,1	327,1	202,1
Investeringsbidrag	43,5	43,5	43,5	43,5	43,5	43,5
Övriga långfristiga skulder	156,5	156,5	156,5	156,5	156,5	156,5
Leasingskuld	1 483,5	1 483,5	1 483,5	1 483,5	1 483,5	1 483,5
Summa långfristiga skulder	7 778,5	9 461,4	11 548,2	13 202,4	14 508,8	15 835,4

Not 15. Kortfristiga skulder

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunalskatt	0,0	-56,3	-40,4	-40,4	-56,3	0,0
Pensionsskuld individuell del	114,2	135,5	189,6	193,4	205,6	283,1
Särskild löneskatt på individuell pensionsavgift	27,7	37,9	51,0	51,9	54,9	73,7
Semesterlöneskuld	265,9	270,6	275,6	280,6	285,6	290,6
Periodiserade exploateringsinkomster	0,0	9,4	30,5	58,5	159,1	176,5
Förmedlade certifikat	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Övriga kortfristiga skulder	854,3	854,3	854,3	854,3	854,3	854,3
Avrundningsutjämnings	0,0	1,0	1,0	1,1	1,0	1,0
Summa kortfristiga skulder	1 462,1	1 452,5	1 561,6	1 599,3	1 704,2	1 879,2

5.7 Driftbudget

Driftbudget 2023

Belopp mnkr

Nämnd/Styrelse	Intäkt	Kostnad	Netto	Kommunbidrag	Årets resultat
Revisorskollegiet	1,2	-8,5	-7,3	7,3	0,0
Kommunstyrelse	285,0	-750,3	-465,4	465,4	0,0
Kommunstyrelse reavinst/-förlust	249,1	-43,8	205,4	0,0	205,4
Gemensam nämnd verksamhetsstöd	0,0	-0,1	-0,1	0,1	0,0
Valnämnd	0,0	-0,4	-0,4	0,4	0,0
Överförmyndarnämnd	0,2	-14,9	-14,7	14,7	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	111,0	-461,9	-350,9	350,9	0,0
Jävsnämnd	0,0	-0,4	-0,4	0,4	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	87,2	-461,8	-374,6	374,6	0,0
Utbildningsnämnd	382,0	-3 129,2	-2 747,2	2 747,2	0,0
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	291,0	-1 386,0	-1 095,0	1 095,0	0,0
Socialnämnd	71,1	-657,6	-586,5	586,5	0,0
Omvårdnadsnämnd	276,3	-1 694,3	-1 418,0	1 418,0	0,0
Delsumma	1 754,2	-8 609,3	-6 855,1	7 060,5	205,4
Finansförvaltning	413,9	-1 049,4	-635,4		
Avgår					
Interna intäkter och kostnader	-653,8	653,8			
Summa verksamhetens nettokostnad	1 514,3	-9 004,9	-7 490,5		

Verksamhetens nettokostnad

Inklusive planenliga avskrivningar och pensionsavsättningar men exklusive realisationsvinster och exploateringsresultat uppgår verksamhetens nettokostnader till 7 696 mnkr år 2023 (7 491 mnkr inklusive realisationsvinster mm), vilket är en ökning med 800 mnkr eller knappt 12 procent jämfört med prognos för år 2022.

Den genomsnittliga ökningstakten för verksamhetens nettokostnader (exklusive realisationsvinster/förluster och exploateringsresultat) har under den senaste femårsperioden till och med 2022 varit 360 mnkr per år. Om man exkluderar kostnad för pensionsförsäkringslösning 2022 har den genomsnittliga ökningstakten för perioden varit 220 mnkr.

Ökningen av löne- och prisnivåerna har varit relativt låga under de senaste åren och den nu ökade inflationen bidrar till en betydligt kraftigare nettokostnadsökning än tidigare. En del av kostnadsökningen 2023 förklaras även av att medfinansiering av trafikverkets kommande investeringar kostnadsförs under 2023 och 2024.

För att uppnå budgeterat årsresultat ställs krav på rationaliseringar/omstruktureringar hos kommunens nämnder. I övrigt påverkas även kostnadsutvecklingen i bruttotermer av strukturella förändringar. Detta kan till exempel vara nivån på verksamheter finansierade med riktade statsbidrag eller liknande.

5.8 Investeringsbudget 2023-2026

Sammandrag av nämndernas investeringsplaner

Belopp i mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Revisorskollegiet	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Kommunstyrelse	-165,4	-171,4	-108,9	-109,3	-102,4	-37,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-107,4	-203,0	-174,7	-206,8	-165,0	-147,0
Kultur- och fritidsnämnd	-8,8	-40,2	-56,0	-16,4	-16,6	-10,6
Utbildningsnämnd	-13,5	-36,8	-33,0	-24,2	-40,7	-38,5
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	-1,9	-2,4	-2,8	-6,6	-4,2	-1,2
Socialnämnd	-6,0	-5,6	-1,1	-1,1	-1,1	-1,2
Omvårdnadsnämnd	-7,4	-13,9	-12,7	-8,2	-11,4	-11,4
Summa skattefinansierad verksamhet	-310,5	-473,4	-389,2	-372,7	-341,6	-247,3
Exploateringsverksamhet						
Anläggningstillgångar	-86,3	-87,6	-265,0	-520,2	-184,0	-114,0
Summa exploatering	-86,3	-87,6	-265,0	-520,2	-184,0	-114,0
SUMMA NETTOINVESTERING	-396,9	-561,0	-714,2	-928,9	-585,6	-421,4

Investeringar

Den totala investeringsvolymen under planperioden 2023–2026 för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 1 352 mnkr exklusive investeringar i exploateringsområden. Ungefär femtio procent avser investeringar i infrastruktur och sexton procent avser investeringar i markreserv. Planerade investeringar i kultur och fritidsverksamhet uppgår till närmare 100 mnkr för perioden. I övrigt består kommunens investeringar i huvudsak av inventarier, IT, maskiner med mera.

Utöver detta sker investeringar via de kommunala fastighetsbolag som riktar sig mot den kommunala verksamheten. Närmare femtio procent av investeringarna via de kommunala bolagen under planperioden är inom utbildningsnämnden och avser bland annat fortsatt upprustning och tillbyggnad av förskolor och skolor och uppgår under planeringsperioden till ca 1 234 mnkr. Investeringar om 506 mnkr via det kommunala fastighetsbolaget Gavlefastigheter AB avser fastigheter och anläggningar för att möta Kultur- och fritidsnämndens behov. Den största posten där avser fortsatt pågående arbete med ny-byggnationen av kulturhuset Agnes med 269 mnkr under planperioden.

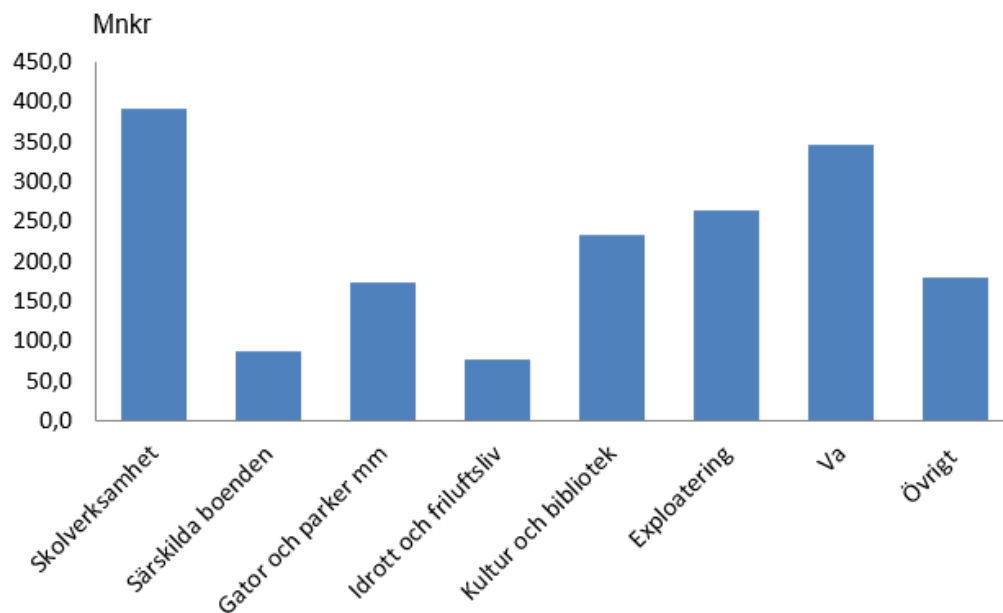
Det är också under planperioden budgeterat med 427 mnkr för att möta behovet av nya särskilda boenden, gruppboenden och gruppboenden. Resterande belopp avser främst upprustning, anpassning och åtgärder på anläggningar och fastigheter.

För att säkerställa en bra framförhållning för planering av investeringsverksamheten beslutas investeringsbudgeten för 2023 med plan för 2024-2026 i kommunfullmäktige i juni. Kommunplanen innehåller några förändringar avseende investeringar jämfört med den i juni beslutade investeringsbudgeten

- Klintbergsgården, utökad budget från 70 mnkr till 78 mnkr och förskjutning från 2022-2023 till 2023-2024
- Andersbergs skolan, utökad budget från 35mnkr till 40 mnkr
- Varva skola, utökad från 25 mnkr till 30 mnkr och förskjutning från 2023 till 2023-2024
- Polhem P1 idrott, utökad från 25 mnkr till 40 mnkr och förskjutning från 2024 till 2026
- Campus Nynäs, utökad från 220 mnkr till 260 mnkr och förskjutning från 2024-2025 till 2026-2027
- Agnes Kulturhus, utökad från 350 mnkr till 435 mnkr. Samtidigt ska kommunkoncernen göra sitt yttersta för att dämpa den fortsatta kostnadsökningen.
- Cirkus lokal campus Nynäs, förskjutning från 2024 till 2025
- Valbo ishall, utökad från 15 mnkr till 24 mnkr
- Vuxenutbildningen förskjutning från 2024-2026 till 2025-2026
- Nytt projekt, nytt förråd vid Hedesunda Allaktivitetshus, 0,7 mnkr 2023.
- Centrumplan, Investeringsbudgeten hos Samhällsbyggnadsnämnden har justerats ned med 60 mnkr per år 2023-2026, totalt 240 mnkr under planperioden.
- Nytt projekt, Allmän plats Agnes Kulturhus har tillkommit, ingick tidigare i centrumplan, 25 mnkr 2024-2025
- Nytt projekt, Isoval Hageström, 45 mnkr 2024.

Kommunen har under flera år varit i en fas med omfattande exploaterings verksamhet. Exploatering av bostads- och industritomter medför även en utbyggnad av tillhörande infrastruktur i form av anläggningstillgångar som kommer att vara kvar i kommunens ägo. Sammantaget ingår i investeringsplanen en investeringsvolym på 1 083 mnkr under åren 2023-2026 till följd av exploateringar. En närmare beskrivning av exploaterings verksamheten sker under egen rubrik.

Investeringsutgifter på huvudområden



5.9 Försäljning av anläggningstillgångar 2023-2026

Belopp i Mnkr	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Fastighetsförsäljningar	55,4	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Realisationsvinster	55,2	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0

Kommunens försäljningar av anläggningstillgångar särredovisas och bokförs per objekt. Realisationsvinster respektive förluster redovisas i resultatet i samband med försäljning.

5.10 Exploateringsbudget 2023-2026

Belopp i Mnkr	Totalt under perioden	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Inkomster pågående projekt	1 731,5	260,2	685,0	652,8	133,5
Utgifter pågående projekt	-1 361,3	-402,4	-635,1	-202,0	-121,8
Nettoexploatering pågående	370,2	-142,1	49,9	450,7	11,7
Inkomster planerade projekt	82,0	0	4,0	58,0	20,0
Utgifter planerade projekt	-553,8	-44,9	-68,4	-204,5	-236
Nettoexploatering planerade	-471,8	-44,9	-64,4	-146,5	-216,0

Belopp i Mnkr	Totalt under perioden	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Exploateringsresultat pågående projekt	1292,1	195,4	560,2	448,6	87,9
Summa exploateringsresultat	1 292,1	195,4	560,2	448,6	87,9

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för bostads- och verksamhetsändamål. I de fall avsikten är att sälja en färdigställd exploateringsfastighet skall denna klassificeras och värderas som omsättningstillgång. Gator, parkmark, belysning med mera som kommer att finnas kvar i kommunens ägo och betjänar exploateringsområdena redovisas som anläggningstillgångar och ingår i kommunens investeringsredovisning.

2023 års exploateringsutgifter uppgår till 447,3 mnkr. 353,7 mnkr avser egna anläggningstillgångar och ingår i kommunens investeringsredovisning. 93,6 mnkr av utgifterna avser åtgärder på tomter till försäljning och redovisas som omsättningstillgång i balansräkningen. Inkomster från tomtförsäljning för år 2023 budgeterade till 239,1 mnkr.

Omvärldsförutsättningarna förändras och påverkar möjligheten att utveckla kommunens projekt och mark. Gävle kommun står som så många kommuner i utmaningar kopplat till energikris, osäkerhet i Europa, vikande marknad djup kring efterfrågan. Mot bakgrund av konjunkturförändringar såsom stigande räntor, ökad, inflations och snabbt stigande byggkostnader har såväl möjligheten att efterfråga bostäder som lönsamheten att bygga bostäder påverkats. På samma sätt kan även utveckling av verksamhetsmark påverkas av konjunkturförändringar.

Under 2023 kommer behovet av att ombalansera och flexibelt hantera både pågående och kommande exploateringsprojekt utifrån omvärldsförutsättningar kräva ekonomiska revideringar.

Framtida projekt

Gävle västra: Trafikverket kommer att skapa en ny sträckning för Ostkustbanan vilket ger en möjlighet för att etablera ett nytt stationsläge intill Gävle sjukhus – ”Gävle Västra”. Gävle kommunfullmäktige beslutade att anta ett program för detaljplan för Gävle Västra i oktober 2021. Exploateringsprojektet möjliggör en byggnation av en stationsbyggnad, anslutningar för busstrafik, ny Skånbergbro, nytt läge för Lexevägen samt passager för gång- och cykeltrafik

I Tolvforsskogen pågår en utveckling, av en helt ny logistikpark. Logistikparken planeras för att bli ett storskaligt verksamhetsområde på ca 1000 Ha.

Tolvforsskogen kommer att utvecklas under många år och etapper, planeringen är att ha en första etapp säljbar mark år 2029 och utbyggnaden av det totala området kommer att ske mellan år 2029-2050.

Utvecklingen av Tolvforsskogen innebär två helt nya trafikplatser kommer att behövas till Logistikparken från väg E4.

På Näringen planeras en av Gävle kommuns största stadsomvandlingar genom tiderna. Planering fortgår men projektet ska omförhandlas anpassat till nya förutsättningar på bostadsmarknaden.

5.11 Stadshuskoncernen

Bolagsöversikt stadshuskoncernen

Resultat efter finansiella poster

	Utfall 2021	Progn os 2022	Budge t 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gävle Stadshus AB	-9,2	-10,6	-17,8	-26,0	-31,0	-31,7
Gävle Energi-koncern	231,2	236,5	243,1	231,1	193,4	173,8
AB Gavlegårdarna	89,8	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
<i>varav ursprunglig verksamhet</i>	<i>77,3</i>	<i>88,2</i>	<i>94,0</i>	<i>90,2</i>	<i>93,1</i>	<i>95,2</i>
<i>varav kommunal verksamhet</i>	<i>12,5</i>	<i>11,8</i>	<i>6,0</i>	<i>9,8</i>	<i>6,9</i>	<i>4,8</i>
Gavlia-koncernen	9,9	43,9	74,4	1,6	-4,3	2,6
<i>varav kommunala verksamhetslokaler</i>	<i>4,2</i>	<i>40,4</i>	<i>71,4</i>	<i>-1,6</i>	<i>-7,8</i>	<i>-1,0</i>
<i>varav övriga lokaler</i>	<i>0,2</i>	<i>1,6</i>	<i>1,2</i>	<i>1,4</i>	<i>1,7</i>	<i>1,8</i>
<i>varav Gavle Drift & Service AB</i>	<i>5,5</i>	<i>1,9</i>	<i>1,8</i>	<i>1,8</i>	<i>1,8</i>	<i>1,8</i>
Gävle Hamn AB	53,4	31,1	15,1	11,4	11,2	10,2
Gävle Parkeringservice AB	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0	7,0
Elimineringar			3,3	3,3	3,3	3,3
Summa Gävle Stadshus koncern	382,1	407,9	425,1	328,4	279,6	265,2

Investeringar

	Utfall 2021	Progn os 2022	Budge t 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gävle Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Energi-koncern	221,1	331,1	497,2	440,4	235,9	230,5
AB Gavlegårdarna	581,2	800,5	695,0	648,0	678,0	762,0
<i>varav ursprunglig verksamhet</i>	<i>93,3</i>	<i>78,5</i>	<i>130,0</i>	<i>165,0</i>	<i>195,0</i>	<i>375,0</i>
<i>nyinvesteringar</i>	<i>413,7</i>	<i>642,0</i>	<i>499,0</i>	<i>448,0</i>	<i>457,0</i>	<i>356,0</i>
<i>varav kommunal verksamhet</i>	<i>74,2</i>	<i>80,0</i>	<i>66,0</i>	<i>35,0</i>	<i>26,0</i>	<i>31,0</i>
Gavlia-koncernen	505,0	711,7	671,9	709,3	657,9	300,5
<i>varav kommunala verksamhetslokaler</i>	<i>488,2</i>	<i>680,6</i>	<i>634,6</i>	<i>681,3</i>	<i>634,9</i>	<i>277,5</i>
<i>varav övriga lokaler</i>	<i>4,0</i>	<i>17,7</i>	<i>9,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>varav Gavle Drift & Service AB</i>	<i>12,8</i>	<i>13,4</i>	<i>28,0</i>	<i>28,0</i>	<i>23,0</i>	<i>23,0</i>
Gävle Hamn AB	58,9	118,7	129,0	134,6	28,6	73,3
Gävle Parkeringservice AB	86,6	78,6	90,0	3,6	73,9	2,6
Elimineringar						
Summa Gävle Stadshus koncern	1 452,8	2 040,6	2 083,1	1 935,9	1 674,3	1 368,9

Försäljning av anläggningstillgångar

År 2021 erhöll Gävle Energi 145,1 mnkr i investeringsbidrag från Klimatklivet.

Försäljning av anläggningstillgångar samt erhållna investeringsbidrag

	Utfall 2021	Progn os 2022	Budge t 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gävle Stadshus AB						
Gävle Energi-koncern	145,1					76,0
AB Gavlegårdarna	8,0					
Gavlia-koncernen		12,0				
Gävle Hamn AB	2,2					
Gävle Parkeringservice AB						
Summa Gävle Stadshus koncern	155,3	12,0				76,0

Utdelningar netto till Gävle kommun, betalningar

Redovisad utdelning från Gävle Energi-koncernen är exkl aktieutdelningar till minoritetsägare.

Utdelningar till Gävle kommun, betalningar

	Utfall 2021	Progn os 2022	Budge t 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gävle Stadshus AB	49,3	50,9	49,5	49,5	49,5	49,5
Gävle Energi-koncern	-123,3	-116,6	-115,0	-315,0	-115,0	-115,0
AB Gavlegårdarna	-16,3	-16,4	-16,5	-16,5	-16,5	-16,5
Gavlia-koncernen	0,0	-28,2	-56,2	-38,2	-38,2	-38,2
Gävle Hamn AB	-44,6	-41,6	-41,6	-11,6	-11,6	-11,6
Gävle Parkeringservice AB	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Summa Gävle Stadshus koncern	-139,9	-156,9	-184,8	-336,8	-136,8	-136,8

Finansieringsbehov enligt budget

Finansieringsbehov enligt budget

	Utfall 2021	Progn os 2022	Budge t 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Gävle Stadshus AB	40,1	40,3	31,7	23,5	18,5	17,8
Gävle Energi-koncern	26,7	-41,2	-236,2	-387,2	-10,5	-22,7
AB Gavlegårdarna	-266,2	-511,9	-397,5	-357,5	-369,5	-440,5
Gavlia-koncernen	-301,4	-533,0	-418,1	-498,4	-434,7	-59,4
Gävle Hamn AB	13,4	-62,9	-89,5	-66,6	39,2	-5,5
Gävle Parkeringservice AB	-77,6	-69,7	-82,9	17,8	-51,9	19,6
Summa Gävle Stadshus koncern	-565,0	-1 178,4	-1 192,5	-1 268,4	-808,9	-490,7