



Verksamhetsrapport delår 1 2023

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Sammanfattning av de väsentligaste händelserna.....	3
3 Resultat, prognos och investeringar	3
3.1 Resultat.....	3
4 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen	8

Bilagor

Bilaga 1: Detaljerad resultaträkning jan-april 2023 SG

Bilaga 2: Manadsuppf exploatering april (delar 1) 2023

Bilaga 3: Investeringsuppföljning jan-april 2023 SG

1 Inledning

I följande avsnitt så redogör Kommunstyrelsen för sin verksamhet under det första delåret av 2023 vilken för delåret saknar bland annat uppföljning av politiska uppdrag jämfört med tidigare år.

En utförligare uppföljning ges av det ekonomiska läget samt en årsprognos för Kommunstyrelsen och dess verksamheter. Det ekonomiska läget gör att Kommunstyrelsen väljer att presentera årsprognosen mer tydlig per avdelning och per verksamhet för att få en ökad förståelse för resultat och verksamhet.

2 Sammanfattning av de väsentligaste händelserna

Under delår ett har ett orienteringsarbete genomförts kopplat till de politiska uppdragen. Det handlar om en fördjupad planering av hur genomförande ska göras och resurssättning av uppdragen. Detta arbete påverkas dock av kommunens ekonomiska läge och av att en omplanering och omprioritering kan behöva göras.

I mars genomfördes sektorns medarbetardagar där fokus låg på vad som faktiskt styr oss som sektor (lagstiftning, kommunplan, politiska program och andra styrande dokument etc.) och hur detta hänger samman. Kontentan är att vi har otroligt många styrsignaler men att dessa ändå stakar ut en riktning för vad som förväntas och vad som är önskvärt i Gävle kommun och i sektorn. Samarbete inom sektorn och med övriga sektorer är avgörande för hur väl vi når kommunens mål.

Ett grundligt arbete kopplat till löneutbetalningsprocessen pågår (utifrån den kritik som påpekats av kommunrevisionen) och kommer att fortlöpa under delår 2.

Under hösten 2022 beställdes en genomlysning av bemanningsprocessen utifrån att samarbetet mellan Bemanningseenheten och sektorerna inte fungerade väl. Genomlysningen visade bland annat att Gävle kommun behöver minska andelen timvikarier till förmån för tillsvidareanställd personal, och ge vikarierna starkare verksamhetskoppling.

HR-direktör Vinita Thyberg fick i februari i uppdrag att tillsammans med en arbetsgrupp ta fram förslag på en förbättrad bemanningsprocess i Gävle kommun. Arbetsgruppen har genomfört en bred kartläggning som visar hur hela kommunen idag arbetar med bemanningsprocessen, uppdraget har därmed ett större fokus än enbart arbetet på bemanningseenheten. Arbetet löper på väl och kommer att fortsätta under kommande delår.

Arbete kopplat till kommunens ekonomiska läge har också blivit högt prioriterat under senare delen av delåret och förslag på ambitionssänkande och effektiviseringsskapande åtgärder kommer att återrapporteras till Kommunstyrelsen i juni.

3 Resultat, prognos och investeringar

3.1 Resultat

(mnkr)	Utfall 2023-04-30	Utfall 2022-04-30	Budget 2023-04-30	Budget helår 2023	Prognos helår 2023
Verksamhetens intäkter	81,2	121,3	163,4	489,0	378
Personalkostnader	-94,6	-81,7	-103,1	-313,2	-308,5
Övriga kostnader	-128,7	-118,4	-148,0	-444,3	-446
Avskrivningar/nedskrivningar	-2,2	-2,1	-2,2	-6,6	-6,6
Internränta	-1,0	-0,7	-0,9	-2,8	-2,8
Resultat före	-145,3	-81,6	-90,8	-277,9	-385,9

(mnkr)	Utfall 2023-04-30	Utfall 2022-04-30	Budget 2023-04-30	Budget helår 2023	Prognos helår 2023
kommunbidrag					
Kommunbidrag	161,5	151,8	161,5	483,2	483,2
Resultat efter kommunbidrag	16,2	70,2	70,7	205,3	97,3
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	16,2	70,2	70,7	205,3	97,3
Investeringar	40,1	25,1	147,8	443,5	402,6
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Resultatanalys

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exkl IT, exploatering och reavinster) redovisar ett resultat på **10,2 mnkr**
- Uppdragsfinansierad verksamhet (IT) redovisar ett resultat på **5,3 mnkr**
- Nettoexploatering- och realisationsresultat uppgår till **-0,9 mnkr** samt övrig exploateringsverksamhet **1,6 mnkr**.

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgick till **16,2 mnkr**, i jämförelse med periodens budget på **70,7 mnkr**. Det innebär en negativ avvikelse på **-54,5 mnkr**. Avvikelsen redovisas i avsnitten nedan.

Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT) redovisar ett positivt resultat på **10,2mnkr** i jämförelse med budget **1,4 mnkr**, en avvikelse med **8,8 mnkr**.

Avvikelsen på **8,8 mnkr** förklaras främst med följande poster;

- Intäkterna är högre i jämförelse med budget (**0,5 mnkr**), avser främst hyror och försäljning.
- Bidrag är högre i jämförelse med budget, men motsvarande avvikelse finns på lämnade bidrag, därför ingen resultatpåverkan.
- Lägre personalkostnader för avdelningarna som redovisar en positiv avvikelse (**7,0 mnkr**) som framför allt beror på vakanser. Främst övergripande planering (1,9 mnkr), HR-avdelningen (1,8 mnkr), kommungemensam vht (0,4 mnkr), kommunikationsavdelningen (1,0 mnkr), administrativa avdelningen (1,5 mnkr) samt ekonomiavdelningen (0,7 mnkr), näringsliv (0,6 mnkr). Den politiska verksamheten har högre personalkostnader med -0,9 mnkr i jämförelse med budget, på grund av fler politiska sekreterare och uppstartsmöte med förtroendevalda samt utebliven kompensation av kommunbidrag för ökningen.
- Politisk verksamhet har högre övriga kostnader för perioden med **-0,7 mnkr**.
- Lägre hyreskostnader för perioden (**1,0 mnkr**), men högre hyreskostnader kommer under våren.
- Ekonomiska uppföljningen av de tre övergripande programmen;
 - MSP (Miljöstrategiska programmet) redovisar en positiv avvikelse på **1,3 mnkr**. Avvikelsen avser vakanser och ej nyttjade konsultinsatser. Följande aktiviteter pågår enligt plan; Robusta ekosystem och klimatanpassning, Ren och giffri vardag och ökad cirkularitet, klimatneutral kommun och klimatfärdplan. Fler aktiviteter kommer att påbörjas under vår/höst.
 - SHP (Sociala hållbarhets programmet) redovisar en positiv avvikelse på **2,0 mnkr**. Följande aktiviteter redovisar positiva avvikelser; Stadsdelslyftet 0,3 mnkr samt sociala hållbarhetsprogram 2,2 mnkr, övriga verksamhetskostnader -0,5 mnkr.
 - Näringslivsprogrammet, uppföljning görs i måluppföljningsavsnitten i verksamhetsrapporten.
- De kommungemensamma kostnaderna redovisar följande avvikelser (**-2,6 mnkr**); Högre

kostnader för fackliga verksamheten som innebär en negativ avvikelse med 1,8 mnkr. Högre kostnader för friskvård, som innebär en negativ avvikelse med 1,0 mnkr. Kostnaderna för företagshälsovård är lägre i jämförelse med budget på grund av återbetalning från år 2022, som innebär en positiv avvikelse med 0,2 mnkr.

- Övriga kostnader har högre kostnader med **0,3** mnkr i jämförelse med budget.

Uppdragsfinansierad verksamhet (IT) har ett resultat som uppgår till **5,2 mnkr** i jämförelse med periodens budget **0,8** mnkr, som redovisar en avvikelse på **4,4** mnkr.

Avvikelsen på 4,4 mnkr förklaras framför allt med följande poster;

- Högre intäkter (**1,8** mnkr) som beror på volymökning av antal klienter/datorer (finns motsvarande kostnadsökning) och även volymökning av försäljning tjänster och konsulttimmar.
- Lägre personalkostnader (**1,5** mnkr) som framför allt beror på vakanser.
- Lägre hyra (**0,7 mnkr**) för perioden januari-mars, men högre hyreskostnad resterande del av året.
- Lägre kostnader för bidrag/projektmedel (**1,3** mnkr) som inte förbrukas i takt med budget som är tolfte delar.
- Högre övriga kostnader (**-0,9** mnkr) som framför allt avser kostnader för volymökning av antal datorer i jämförelse med budget och vidarefakturerering som ger högre kostnader men har motsvarande intäktsökning. I övrigt lägre kostnader för licenser.

Exploaterings- och reavinstverksamhet

Realisationsresultatet som uppstår vid försäljning av mark uppgår till **1,7** mnkr i jämförelse med periodens budget **3,3** mnkr, visar en negativ avvikelse på **1,6** mnkr.

- Under januari-april 2023 har det sålts mark och tomträtter för 2,1 mnkr. Kostnader uppgår till ca 0,4 mnkr.

Exploateringsresultatet uppgår för perioden till **0,7** mnkr i jämförelse med periodens budget **65,1** mnkr, en negativ avvikelse med **64,4** mnkr.

- Försäljningen för perioden avser Hemlingby bostäder.

Driftkostnader uppgår till -3,0 för perioden i jämförelse med budget -21,6 mnkr, negativ avvikelse med 18,6 mnkr.

Övriga verksamhetskostnader för exploateringsverksamheten uppgår till 1,4 mnkr i jämförelse med periodens budget 0 mnkr, som redovisar en positiv avvikelse med 1,4 mnkr, som avser lägre finansiella kostnader för perioden.

De finns avvikelser i exploaterings- och reavinstverksamheten som utreds av verksamheten under våren.

Mer detaljerad information finns i följande bilagor; *Detaljerad resultaträkning januari-april SG 2023* och *Månadsuppföljning exploatering januari-april 2023 SG*.

Årsprognos

Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för **resultatet** som uppgår till **97,3** mnkr, i jämförelse med årsbudget **205,3** mnkr, en negativ avvikelse med **108** mnkr. Avvikelsen redovisas i avsnitten nedan.

Exploateringsresultatet årsprognos uppgår till **83,7** mnkr i jämförelse med årsbudget **195,3** mnkr, en negativ avvikelse på **-111,6** mnkr.

En genomgående anledning till den nya prognosen är att tidplanen i projekten ändrats och att försäljningsintäkter hamnar senare.

När det gäller specifika projekt:

- Gävle Strand etapp 2. Intäkter (44 mkr) för försäljning av byggrätter för kvarter 10 har flyttats till 2024 p.g.a. osäker bostadsmarknad och ökade bygghäns. Gällande markanvisning har förlängts med 1 år.

- Gavlehov Östra. Intäkter (36 mkr) för försäljning av byggrätter har flyttats till 2024 på grund av att arbetet med ny detaljplan tagit längre tid än planerat. Arbetet har bland annat fördröjts på grund av att Gästrike Vatten har önskat ta fram en plan för kompensationsåtgärder.
- Planmyrstigen. Intäkter (40 mkr) för försäljning av byggrätter har flyttats till 2024 för att anpassas till ny tidplan för utbyggnad av gator, VA mm. Tanken med etappvis utbyggnad och försäljning har förkastats.
- Västra Kungsbäck etapp 2. Intäkter för försäljning har minskats (16 mkr) för 2023 på grund av att arbetet med ny detaljplan tagit längre tid än planerat och att tomtförsäljning därmed genomförs i senare skede. Stor risk för att det kommer ske ytterligare förseningar i projektet.
- Östra Kungsbäck. Intäkter (15 mkr) för försäljning av byggrätter har flyttats till 2024 på grund av att arbetet med ny detaljplan tagit längre tid än planerat och att tomtförsäljning därmed genomförs i senare skede. Stor risk för att det kommer ske ytterligare förseningar i projektet.

För mer detaljerad information se bilaga *Månadsuppföljning exploatering januari-april 2023 SG*.

Kommunbidragsfinansierad verksamhet lämnar en årsprognos på **1,6** mnkr i jämförelse med budget 0 mnkr, en positiv avvikelse med **1,6** mnkr. Avvikelser beror främst på lägre personalkostnader och på grund av vakanser och konsulter på grund av framflyttade aktiviteter i verksamheterna.

Uppdragsfinansierad verksamhet, IT-verksamheten lämnar en årsprognos på **2,0** mnkr i jämförelse med budget 0, en positiv avvikelse med **2,0** mnkr. Avvikelsen beror främst på personalkostnader som är lägre på grund av vakanser och uppgår till **2,0** mnkr. Volymökning av tjänster och produkter som uppgår till **2,9** mnkr, men motsvarande högre kostnader finns samt högre kostnader för konsult, inhyrd personal m fl på **-3,3** mnkr samt lägre hyreskostnader **0,4** mnkr.

Investeringsverksamhet

3.1.1 Kommunstyrelsens resultat/ årsprognos/ investeringar

Resultat (mnkr)	Periodens resultat	Årsbudget	Årsprognos
Kommunbidragsfinansierad verksamhet			
Kommunbidragsfinansierad vht	10,2	0	1,6
Summa	10,2	0	1,6
Uppdragsfinansierad verksamhet			
IT-avdelningen	5,2	0	2,0
Summa	5,2	0	2,0
Exploateringsresultat och realisationsvinst			
Exploateringsresultat	0,7	195,3	83,7
Realisationsvinst	1,7	10,0	10,0
Övriga poster	-1,6		
Summa	0,8	205,3	93,7

Resultat (mnkr)	Periodens resultat	Årsbudget	Årsprognos
Resultat	16,2	205,3	97,3

Investeringar (mnkr)	Periodens resultat	Årsbudget	Årsprognos
10001 Inköp Markreserv	0	60	60
10259 Näringen mark	0	20	20
10260 Tolvforsskogen mark	0	31	31
10111 Investering KLK övrigt	0	2,4	2,4
18363 Tvätt ombyggnation Rörberg	0,2	0	0
10194 Platina - versionsuppgradering	0	3	3
10276 Inventarier Förvaltningshuset Arkiv/Överförmyndarenheten	0,1	1	1
10277 Klimatanpassningar	0	50	50
18081 IT-investeringar	0	8,3	8,2
10293 Radioplaneringsverktyg Ekahau 2023	0,1	0	0,1
10291 Inköpsystem/E-handel	0	1,8	1,8
10292 Ekonomisystem	0	1,0	0
Investeringsverksamhet	0,4	178,5	177,5
Exploateringsverksamhet	39,7	265,0	225,1
Totalt	40,1	443,5	402,6

Investeringar (exkl inköp mark- och exploateringsverksamhet) uppgår till **0,4** mnkr i jämförelse med periodens budget **59,5** mnkr. Avvikelsen uppgår till **59,1** mnkr och beror på att de flesta investeringarna inte har påbörjats. De största avvikelserna avser inköpmarkreserv, näringen och tolvforsskogen **0** mnkr i jämförelse med budget **37** mnkr och klimatanpassningar **0** mnkr i jämförelse med budget **17** mnkr. Årsbudget uppgår till **178,5** mnkr och årsprognos **177,5** mnkr. Mer detaljerad information finns i bilaga *Investeringsuppföljning januari-april SG 2023*.

Exploateringsverksamhetens investeringar uppgår till **39,7** mnkr i jämförelse med periodens budget **88,3** mnkr. Negativ avvikelse på **48,6** mnkr. Årsbudget uppgår till **265,0** mnkr och årsprognos **225,1** mnkr, en negativ avvikelse med **39,9** mnkr.

Mer detaljerad information finns i bilaga *Månadsuppföljning exploatering januari-april 2023 SG*

Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för **investeringar**;

Årsprognos för investeringar (exkl exploateringsverksamhet investeringar) uppgår till **177,5** mnkr, i jämförelse med årsbudget **178,5** mnkr. Avvikelsen med 1,0 mnkr avser framflyttad investering av ekonomisystem.

Årsprognos för exploateringsverksamhetens investeringar uppgår **225,1** mnkr i jämförelse med årsbudget **265** mnkr, visar en negativ avvikelse med **39,9** mnkr. För mer detaljerad information om framflyttade projekt se bilaga *Månadsuppföljning exploatering januari-april 2023 SG*.

4 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen

Sektor Styrning och stöds har hanterat besparingskravet på 1% som motsvarar 4 808 tkr samt sparbetingen på 1 500 tkr för ramar 2023. Den totala ramen som uppgår till 475 948 tkr är fördelad på avdelningarna/verksamheterna (under perioden jan-april har nya kommunbidrag i enlighet med beslut kompletterats).

Sammanfattning av de verksamheter/områden som identifierats med risk att tilldelad ram inte kommer att hållas och ökade kostnader prognosticeras är redovisade nedan och för beskrivning och mer detaljerad information om orsak till negativ/positiv årsprognos och utfall, se bilagan *"Detaljerad resultaträkning jan-april 2023 SG"*.

Verksamheter med **negativa** årsprognoser:

- Politisk verksamhet lämnar en negativ årsprognos för arvoden/sociala avgifter och politiska verksamheten med **-6 100** tkr
- Kommunikationsavdelningen har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-1 400** tkr.
- HR avdelningen har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-2 450** tkr.
- Kommunens gemensamma verksamheter har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-6 000** tkr, varav facklig verksamhet -4 000 tkr och friskvård -2 000 tkr.
- Näringslivsavdelningen har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-700** tkr.

Verksamheter med **positiva** årsprognoser:

- Sektors ledning och kommundirektör har lämnat årsprognos som uppgår till **10 200** tkr.
- Gemensam verksamhet för sektorn har lämnat årsprognos som uppgår till **1 000** tkr.
- Administrativa avdelningen, inklusive Sociala hållbarhetsprogrammet har lämnat årsprognos som uppgår till **1 100** tkr.
- Ekonomiavdelningen har lämnat årsprognos som uppgår till **1 700** tkr.
- Övergripande planering, inklusive Miljöstrategiska programmet har lämnat årsprognos som uppgår till **4 200** tkr.
- IT-avdelningen har lämnat en årsprognos på **2 000** tkr.
- Exploaterings- och reavinsterverksamheten har lämnat årsprognos som uppgår till **93 725** tkr.

Exploateringsverksamheten har äskat om kommunbidrag för bland annat detaljplanekostnader för den reserv på 25 000 tkr som finns i kommunplanen och verksamheten inväntar beslut för dessa medel.

Total årsprognos för Sektor styrning och stöd är följande:

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet 1 550 tkr
- Uppdragsfinansierad vht – IT 2 000 tkr
- Exploatering och reavinster 93 725 tkr

Total årsprognos 97 275 tkr

Tidigare har redovisats att ökade kostnader finns för hyror och löner utöver ramkompensation. Information lämnades från ledning att kompensation kommer att lämnas för dessa kostnader i samband med beslut i KS och KF i juni.