



Månadsrapport till nämnd

Kommunstyrelsen

Okt 2023

2023-11-14

Diarienummer:

Doknr:

Handläggare:

Innehållsförteckning

1 Resultatrapport	3
2 Resultat	3
3 Årsprognos	6
4 Investeringsverksamhet.....	9
5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)	10

1 Resultatrapport

I avsnitt 1 och 2 resultat, redovisas nämndens resultat, som är en sammanställning av intäkter och kostnader för perioden januari till oktober. Redovisningen beskriver hur verksamheterna utfört uppdrag och aktiviteter och hur resurser förbrukats samt vilket resultat som genererats i jämförelse med budget. Redovisningen följer den ekonomiska strukturen i tre delar. Kommunbidragsfinansierad verksamhet, uppdragsfinansierad verksamhet (IT) och exploaterings- och realisationsresultat för markreserv.

I avsnitt 3 redovisas årsprognosen för nämnden och i avsnitt 4 återfinns utfallet av investeringarna.

(mnkr)	Utfall 2023- 10-31	Budget 2023- 10-31	Avvikels e	Ursprung lig budget 2023	Revider ad budget 2023	Prognos helår 2023
Verksamhetens intäkter	222,5	215,0	7,5	489,0	257,9	271,4
Personalkostnader	-241,3	-263,6	22,3	-313,2	-316,7	-300,3
Övriga kostnader	-339	-342,2	3,2	-444,3	-410,5	-427,5
Avskrivningar/nedskrivningar	-5,5	-5,5	0	-6,6	-6,6	-6,7
Internränta	-4,5	-2,3	-2,2	-2,8	-2,8	-5,0
Resultat före kommunbidrag	-367,8	-398,6	30,8	-277,9	-478,7	-468,1
Kommunbidrag	428,3	428,3	0	483,2	513,3	513,3
Resultat efter kommunbidrag	60,5	29,7	30,8	205,3	34,6	45,2
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Årets resultat	60,5	29,7	30,8	205,3	34,6	45,2
Investeringar	120,1	344,8	224,7	443,5	413,9	249,5
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

2 Resultat

Resultatanalys

En summering av resultatet:

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exkl IT, exploatering och reavinster) redovisar ett resultat på **28** mnkr
- Uppdragsfinansierad verksamhet (IT) redovisar ett resultat på **8,6** mnkr
- Exploateringsresultat uppgår till **1** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **-5,3** mnkr
- Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till **28,9** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter markreserv **-0,7** mnkr.

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgick till **60,5** mnkr, i jämförelse med periodens budget på **29,7** mnkr. Det innebär en positiv avvikelse med **30,8** mnkr.

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

2.1.1 Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT, exploatering och reavinster)

Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT, exploatering och reavinster) redovisar ett positivt resultat på **28 mnkr** i jämförelse med budget **0,8 mnkr**, en avvikelse med **27,2 mnkr**.

Avvikelsen på **27,2 mnkr** förklaras främst med följande poster;

- Intäkterna är högre i jämförelse med budget (**3,6 mnkr**), avser främst hyror och försäljning samt en oförutsedd ej budgeterat intäkt.
- 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 (**17,7 mnkr**) som framför allt beror på vakanser. Främst övergripande planering (3,1 mnkr), HR-avdelningen (5 mnkr), kommunikationsavdelningen (2,4 mnkr), administrativa avdelningen, exkl politiska vht (1 mnkr) samt ekonomiavdelningen (1,7 mnkr), näringsliv (2,2 mnkr) och lönekomensation (1,4) samt gemensam kommunverksamheten (0,9 mnkr).
- Lägre hyreskostnader för perioden (**3,6 mnkr**), men högre hyreskostnader kommer under 2024.
- Politisk verksamhet har högre övriga kostnader för perioden med **-4,4 mnkr**. Den politiska verksamheten har högre personalkostnader med **-1,8 mnkr**, i jämförelse med budget, på grund av fler politiska sekreterare och uppstartsmöte med förtroendevalda samt utebliven kompensation av kommunbidrag för ökningen samt övriga kostnader på **-1,9 mnkr**, hyror **-0,7 mnkr**.
- De kommundemensamma kostnaderna redovisar följande avvikelser (**-4,3 mnkr**); Högre kostnader för fackliga verksamheten som innebär en negativ avvikelse med **-3,8 mnkr**, då personalkostnaderna redovisas ovan med **+0,9 mnkr**. Kostnaderna för företagshälsovård är högre i jämförelse med budget **-0,5 mnkr**.
- Övriga kostnader är lägre med **11 mnkr** i jämförelse med budget. Det beror framför allt på besparingsåtgärderna i verksamheten som innebär att projekt, program och utveckling har pausats sedan beslutföre sommaren. Det är framför allt konsultkostnader, främmande tjänster. I dessa lägre kostnader ingår programmen med positiv avvikelse på **3,8 mnkr**.

Ekonomiska uppföljningen av de tre övergripande programmen;

- MSP (Miljöstrategiska programmet) redovisar en positiv avvikelse på **1,9 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 hösten.
- SHP (Sociala hållbarhets programmet) redovisar en positiv avvikelse på **1,9 mnkr**.
- Näringslivsprogrammet, uppföljning görs i måluppföljningsavsnitten i verksamhetsrapporten.

2.1.2 Uppdragsfinansierad verksamhet (IT)

Uppdragsfinansierad verksamhet (IT) har ett resultat som uppgår till **8,6 mnkr** i jämförelse med periodens budget **0,1 mnkr**, som redovisar en avvikelse på **8,5 mnkr**.

Avvikelsen på **8,5 mnkr** förklaras framför allt med följande poster;

- Högre intäkter (**7,6 mnkr**) som beror på följande;
volymökning av tjänster och produkter (2,1 mnkr), minskning av sålda konsulttimmar (**-0,3 mnkr**), ersättning från tvist från leverantör (1,9 mnkr), vidarefakturerering (3,2 mnkr, men motsvarande kostnad), ökning av datorer och skrivare (1,9 mnkr, motsvarande kostnad), samt ej genomförda interna omföringar (**-1,1 mnkr**).
- Lägre personalkostnader (**5 mnkr**) som framför allt beror på vakanser.

- Lägre lokalkostnader (**0,5 mnr**) på grund av hyra från 1 april.
- Ny säkerhetstjänst SOC (**-2,2 mnr**).
- Konsulter och inhyrd personal (**-0,7 mnr**)
- Lägre kostnader licenser Nätverk (**0,6 mnr**).
- Projektmedel som förbrukas ojämnt under året i jämförelse med budget (**2 mnr**)
- Övriga avvikelser (**-0,3 mnr**)
- Vidarefakturering (**-3,2 mnr**) motsvarande intäkt.
- Hyra datorer och skrivare (**-1,9 mnr**) har motsvarande intäkt).
- Interna omföringar (**1,1 mnr**) har motsvarande avvikelse på intäktssidan.

2.1.3 Exploateringsverksamheten

Exploateringsresultatet avser intäkter i samband med exploatering, dvs intäkter från tomtförsäljning av egna tomter, men även exploateringsersättning för den allmänna platsmarken som extern exploatör ersätter kommunen för, när kommunen bygger ut den allmänna platsmarken enligt exploateringsavtal. Exploateringsresultatet ska över tid täcka kommunens samtliga omkostnader av exploateringsverksamheten och ska finansiera framtida avskrivningar av exploateringsområdets allmänna platsmark.

Exploateringsresultatet uppgår för perioden till **0,9 mnr** i jämförelse med periodens budget **20,4 mnr**, vilket ger en negativ avvikelse med **-19,5 mnr** för perioden.

- Vid Hemlingby bostäder har det sålts kompletterande mark vid en tomt för **80 tkr**.
- För exploateringsområdet Sätra, Trindan, Skrillan har man erhållit **0,5 mnr** i exploateringsersättning.
- För exploateringsområdet Wennbergs har man erhållit **0,35 mnr**.

Övriga verksamhetskostnader för exploateringsverksamheten uppgår till **-5,3 mnr** i jämförelse med periodens budget **0 mnr**, vilket är en negativ avvikelse med **-5,3 mnr**.

- Under 2022 tecknades ett Medfinansierings- och samverkansavtal, stängsling och plankorsningsåtgärder längs spår 80 på Brynäs i Gävle med Trafikverket, Dnr 17KS65, vilket avser en direktkostnad för Gävle kommun, dvs investering i Statlig infrastruktur med ca **-18,5 mnr** för exploateringsområdet Godis.
- Kostnader för detaljplanearbete, samt övriga omkostnader är upparbetat med **-8,2 mnr** för perioden.

Realisationsresultatet hos markreserven avser de intäkter som kommunen erhåller vid råmarkförsäljning minskat med försäljningsomkostnaderna (inkluderat bokfört värde i markreserven).

Realisationsresultatet för perioden jan-okt uppgår till **28,9 mnr** i jämförelse med att för perioden ska verksamheten bidra med **8,3 mnr** enligt budget, vilket visar en positiv periodavvikelse på **20,6 mnr**.

Under perioden har det sålts råmark samt tomträtter för **29,7 mnr** från markreserven.

- Priset för tomträtter, med omfattande byggrätter, har värderats av extern värderingsman och uppgick till **19,6 mnr**. Övriga tomträtter, sålda till privatpersoner, är avsedda för småhus och försäljningen uppgår sammanlagt till ca **3 mnr**, samt övrig försäljning från markreserv med **1,1 mnr**
- För att möjliggöra ett nytt reningsverk har Gävle Vatten AB förvärvat mark av Gävle kommun för **6 mnr**. Gävle Vatten är exploatör vid exploateringsområdet Duvbacken.

Kostnaderna (försäljningsomkostnaderna inkluderat bokfört värde i markreserven) uppgår till ca **0,8 mnr**.

Verksamhetskostnader och intäkter markreserv. Markreserven finansieras av kommunbidrag som ska täcka markreservens internränta. Markreserven är också belastad med övriga kostnader, som under 2023 inte är finansierade med kommunbidrag, bland annat lantmäteriförrättningar, konsultkostnader och straffavgifter.

För perioden redovisar markreservens verksamhetskostnader samt övriga intäkter ett negativt utfall på **-0,7 mnkr** i jämförelse med periodens budget **0** mnkr, vilket avser en negativ avvikelse på **-0,7mnkr**.

- Ersättning markinträng **0,2 mnkr**
- Interränta, lantmäteriförrättningar, konsultkostnader, straffavgifter samt nedskrivning **-0,9 mnkr**

3 Årsprognos

Resultat (mnkr)	Periodens resultat	Årsbudget	Årsprognos
Kommunbidragsfinansierad verksamhet			
Kommunbidragsfinansierad vht	28,0	0	23,4
Summa	28,0	0	23,4
Uppdragsfinansierad verksamhet			
IT-avdelningen	8,6	0	5,0
Summa	8,6	0	5,0
Exploateringsresultat och realisationsvinst			
Exploateringsresultat	1,0	24,6	5,2
Realisationsresultat markreserv	28,9	10,0	28,9
Verksamhetskostnad och intäkt exploatering	-5,3	0,0	-16,1
Verksamhetskostnad och intäkt markreserv	-0,7	0	-1,2
Summa	23,9	34,6	16,8
Resultat	60,5	34,6	45,2

Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för resultatet som uppgår till **45,2** mnkr, i jämförelse med reviderad årsbudget **34,6** mnkr, en positiv avvikelse med **10,6** mnkr. Avvikelsen redovisas i avsnitten nedan.

3.1.1 Kommunbidragsfinansierad verksamhet

Kommunbidragsfinansierad verksamhet lämnar en årsprognos på **23,4** mnkr i jämförelse med budget **0** mnkr, en positiv avvikelse med **23,4** mnkr.

Högre intäkter i jämförelse med budget på **0,5 mnkr** som avser oförutsedd intäkt och högre hyresintäkter i jämförelse med budget.

Det arbete som pågått kring besparingsåtgärder under våren i verksamheterna, har resulterat i bland annat lägre kostnader för personal **17,5** mnkr, lägre hyreskostnader **4** mnkr. Pausade aktiviteter för projekt och program samt utveckling **13** mnkr.

Ökade kostnader under året för politiska arvoden med **-2,2** mnkr, lön/arvode för facklig verksamhet med **-4** mnkr, övrig politisk verksamhet **-3** mnkr, kostnader för friskvård **-2** mnkr samt gemensam nämnd för företagshälsovård **-0,4** mnkr.

3.1.2 Uppdragsfinansierad verksamhet

Uppdragsfinansierad verksamhet, IT-verksamheten lämnar en årsprognos på **5 mnkr** i jämförelse med budget 0, en positiv avvikelse med **5 mnkr**. Avvikelsen beror främst på följande:

Ökade intäkter (**10 mnkr**) varav återbetalning leverantör (1,9 mnkr), volymökning tjänster/produkter, vidarefakturerings, ökning av datorer och skrivare.

Lägre kostnader (**-5 mnkr**) varav för personal (4,9 mnkr), lägre lokalkostnader (0,5 mnkr), lägre interna bidrag, ytterområdessatsningen har inte förbrukat ungdomssatsningarna (0,6 mnkr) samt övrigt ökade kostnader med -11 mnkr, bland annat ny säkerhetstjänst SOC.

3.1.3 Exploateringsverksamheten

Exploateringsresultatets årsprognos uppgår till **5,1 mnkr** i jämförelse med årsbudget **24,6 mnkr**, vilket ger en årsavvikelse på **-19,5 mnkr**.

Budgeterade intäkter är **29,2 mnkr**. Kommunen har endast intäktsfört **0,9 mnkr** per oktober. Bokfört värde att kostnads föra (kostnad sålda tomter) har varit **0 mnkr**.

Nedan beskrivs de exploateringsområden som berörs av prognosavvikelser som påverkar exploateringsresultatet under 2023.

Försäljning av tomtmark: per oktober prognostiserar man försäljningsintäkter på **0,2 mnkr**, vilket är en negativ avvikelse på **-29 mnkr**

- Vid Gävle bro har aktörens tidplan förskjutits. I nuläget har man skjutit fram den prognosen till 2024, gällande försäljning av den sista delen i området, dvs **-6 mnkr** i avvikelse mot budget.
- Det har framkommit att intäkterna för Ersbo etapp 2 Syd var felbudgeterad. Intäkterna bokfördes under 2022, dvs **-2,2 mnkr**.
- Delområde 8 i Hemlingby Bostäder etapp 1 kommer inte att säljas under 2023 som tidigare planerats (endast kompletterande mark för 0,08 mnkr). Tomtförsäljningen har dragit ut på tiden och kommer troligen att genomföras under våren 2024 istället, dvs **-1,4 mnkr**
- Vid Ersbo etapp 4 räknar man inte att bokföra intäkter enligt budget (10 mnkr), då exploateringsresultatet redovisas först när köpebrev överlämnats, dvs **-10 mnkr**.
- Vid Storsand räknar man inte med att erhålla intäkter enligt budget som ett exploateringsresultat, utan detta redovisas via markreserven som en reavinst, dvs **-0,3 mnkr**.
- Vid Södra Hemlingby Handel etapp 4 har tidplanen förskjutits för tillträde av marken, vilket ger en avvikelse på **-3,2 mnkr**.
- Vid Duvbacken har man under 2023 sålt mark till Gävle Vatten. Då det är Gävle Vatten som är exploatör har intäkten för markförsäljningen redovisats som en intäkt hos markreserven, vilket ger en negativ avvikelse på **-6 mnkr** hos exploateringsverksamheten, men en positiv avvikelse hos markreserven.

Anskaffningskostnader för de exploateringsområden som var tänkta att säljas under 2023 var **4,6 mnkr**. Prognosen är att endast **0,03 mnkr** kostnadsförs i samband med försäljning.

Exploateringsersättning, per oktober prognostiserar exploateringsverksamheten **5 mnkr** under 2023 i exploateringsersättning från exploatörer där kommunen har färdigställt allmän platsmark.

- Del av intäkt för Baggarevarvet är bokförd som en förutbetalad intäkt, eftersom kommunen inte kan fullfölja sitt åtagande under 2023 enligt avtal. Intäkt att erhålla under 2023 är **0,9 mnkr**.
- Wennbergs prognostiserar **0,4 mnkr** i exploateringsersättning under 2023 för kommunens andel av exploateringsavtalet.
- För exploateringsområdet Järvstaglantan bör man under 2023 ha upparbetat ca **0,2 mnkr** som ska faktureras exploatören som exploateringsersättning.
- För exploateringsområdet Sättra, Trindan Skrillan bör man under 2023 ha upparbetat ca **2,8 mnkr** som enligt avtal ska faktureras exploatören som exploateringsersättning.

- Exploateringsområdet Lund är under färdigställande under 2023 och enligt avtal ska exploateringsersättning erhållas enligt planmed **0,7 mnkr**.

Exploateringsverksamhetens driftkostnader är finansierade med skattemedel med **25,9 mnkr** under 2023. Årsprognosen per oktober uppgår till **-42 mnkr**, vilket ger en årsavvikelse på **-16,1 mnkr**. Följande avvikelser redovisas;

- Tolvforsskogens detaljplan fortgår enligt plan och prognosen är att man nyttjar erhållen driftbudget enligt plan. Förhandling om medfinansiering i Statlig infrastruktur pågår med Trafikverket. Medfinansieringen är budgeterad centralt.
- Under 2022 tecknades ett Medfinansierings- och samverkansavtal, stängsling och plankorsningsåtgärder längs spår 80 på Brynäs i Gävle med Trafikverket, Dnr 17KS65, vilket avser en direktkostnad för Gävle kommun, dvs investering i Statlig infrastruktur med ca **-18,5 mnkr** för exploateringsområdet Godis.
- Detaljplanen för Kungsbäck Västra prognostiseras bli ca **-0,65 mnkr** dyrare under 2023 än budget på grund av revidering av detaljplanen samt nya utredningskostnader på grund av deponihantering.
- Detaljplanen för S. Hemlingby belastades med ytterligare detaljplanekostnader under 2023 med **-0,4 mnkr** utöver budget.
- Detaljplanen för Ersbo etapp 4 har fördyrats med **-1,75 mnkr** under 2023. Man har i huvudsak fått projektera om gata och tomtmark flera gånger på grund av ändrade höjder på området. Grundvattnet ligger högt, vilket ställer till stora problem vid höjdsättning.
- Detaljplanen för vuxenutbildningen Kungsbäck prognostiseras lägre detaljplanekostnader än budgeterat för 2023, **+1,65 mnkr**. Det har blivit ett omtag för vuxenutbildningen under vår/sommar där man har analyserat sitt behov av lokalytor. Det arbetet har påverkat tidplanen för detaljplanen och utredningar kopplade till densamma.
- Detaljplanen Fredriksskans etapp 2 är delvis framflyttad till 2024, detta beror delvis på vakanser under 2023. Årsavvikelsen hamnar därmed på ca **1,4 mnkr** vilket flyttas fram till 2024.
- Vid Gävle Västra stationsområdet har samrådet av detaljplanen senarelagts. Enligt planavtal så faktureras del av avgiften i samband med samråd under 2024, **0,6 mnkr**. Förhandling om medfinansiering i Statlig infrastruktur pågår med Trafikverket.
- Del av Detaljplanearbetet för Forsbacka norra är framskjuten till 2024 pga resursbrist, därmed en avvikelse på **0,3 mnkr**
- Övriga konsultkostnader som härrör exploateringsverksamheten redovisar en positiv avvikelse på **1,4 mnkr**.

Markreservens realisationsresultats årsprognos uppgår till **29 mnkr** i jämförelse med årsbudget **10 mnkr**, vilket ger en positiv avvikelse på **19 mnkr**. Per oktober redovisas ett resultat på **29 mnkr**.

- I dagsläget prognostiseras inga fler intäkter än vad man under perioden redan har sålt. Dvs råmark samt tomträtter för **29,7 mnkr**. Kostnaderna (försäljningsomkostnaderna inkluderat bokfört värde i markreserven) uppgår till ca **0,8 mnkr**. (se avsnitt ovan)

Markreservens verksamhetskostnader och intäkters årsprognos uppgår till **-1,2 mnkr** i jämförelse med årsbudget **0 mnkr**.

- Under 2023 prognostiseras markreserven belastas med en kostnad på ca **-0,5 mnkr** för del av rivningen av Silon enligt Dnr: 23KS311. De ytterligare 2 mnkr som tidigare aviserats kommer att belasta år 2024 eftersom upphandlingen är försenad.
- Övriga kostnader, bland annat lantmäteriförrättningar, konsultkostnader, straffavgifter i samband med markförsäljning, markbyten, markinköp eller fastighetsreglering, samt högre internränta än budget uppskattas bli ca **-0,6 mnkr**.
- Markreserven erhåller även ersättning pga att företag har gjort markinträng i kommunens fastigheter med ca **0,2 mnkr**.

4 Investeringsverksamhet

Investeringar (mnkr)	Periodens resultat	Årsbudget	Årsprognos
10001 Inköp Markreserv	-0,1	-60	-10
10259 Näringsen mark	0	-20	0
10260 Tolvforsskogen mark	-29,7	-31	-31
10295 Forsbacka Norra mark	-0,1	0	0
10111 Investering KLK övrigt	-1,1	-2,4	-2,4
18363 Tvätt ombyggnation Rörberg	-1,2	0	0
10194 Platina - versionsuppgradering	0	-3,0	-3,0
10276 Inventarier Förvaltningshuset Arkiv/Överförmyndarenheten	-0,1	-1,1	-1,1
10277 Klimatanpassningar	0	-50	-50
18081 IT-investeringar	0	-8,2	0
10291 Inköpssystem/E-handel	-0,1	-1,8	-1,7
10293 Radioplaneringsverktyg Ekahau 2023	-0,1	0	-0,1
Investeringsverksamhet	-32,5	-177,5	-99,3
Exploateringsverksamhet	-87,6	-236,4	-150,2
Totalt	-120,1	-413,9	-249,5

Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för investeringar på följande;

Årsprognos för investeringar (exkl exploateringsverksamhet) uppgår till **99,3** mnkr, i jämförelse med årsbudget **177,5** mnkr. En avvikelse med **78,2** mnkr som redovisas i avsnitt ovan.

Årsprognos för exploateringsverksamhetens investeringar uppgår till **150,2** mnkr i jämförelse med årsbudget **236,4** mnkr, en avvikelse med **86,2** mnkr.

4.1.1 Investeringar (exkl inköp mark- och exploateringsverksamhet)

Investeringarna uppgår till **2,7** mnkr i jämförelse med periodens budget **55,4** mnkr. Avvikelsen uppgår till **52,7** mnkr och beror på att flera investeringar inte har påbörjats. De största avvikelserna avser klimatanpassningarnas utfall är **0** mnkr i jämförelse med budget **41,7** mnkr, en avvikelse med **41,7** mnkr, IT investeringar är **0** mnkr, i jämförelse med budget **7** en avvikelse med **7** mnkr. Årsbudget uppgår till **66,5** mnkr och årsprognos **58,3** mnkr. Mer detaljerad information finns i bilaga *Investeringsuppföljning januari-oktober SG 2023*.

4.1.2 Investeringar - exploateringsverksamheten

Investeringar i markreserven uppgår till **29,8** mnkr i jämförelse med periodens budget på **92,5** mnkr, vilket är en avvikelse på **62,7** mnkr för perioden. Årsbudgeten uppgår till **111** mnkr och årsprognos **41** mnkr, vilket ger en årsavvikelse på **70** mnkr.

- Under 2023 har samtal förts med markägare gällande strategiska markförvärv för utveckling av verksamhetsmark som följer kommunens översiktsplan. Med hänvisning till kommunens besparingsåtgärder för 2023 så pausades förhandlingarna. Planen är att återuppta förhandlingarna under 2024. Detta innebär att **50 mnkr** skjuts på framtiden. Under 2023 planeras däremot mindre strategiska markförvärv samt inlösen

av allmän plats inom nya detaljplaner för ca **10 mnkr**.

- Budget för Näringen är **20 mnkr** under 2023 för strategiska markinköp. Prognosen för 2023 är okr, och ger en årsavvikelse på +20 mnkr. Detta beror på att kommunen inväntar svar på hemställan till regeringen gällande "Näringenvtalet".
- Strategiska markinköp vid Tolvforssskogen är utfört enligt budget.

Exploateringsverksamhetens investeringar i anläggningstillgångar uppgår till **87,6 mnkr** i jämförelse med periodens budget **197 mnkr**, vilket är en avvikelse på **109,4 mnkr**. Årsbudget uppgår till **236,4 mnkr** och årsprognos **150,2 mnkr**, med en avvikelse med **86,2 mnkr**. Nedan redovisas de största avvikelserna:

- Västra Kungsbäck etapp 2, 0,7 mnkr. Projektering kommer inte starta förrän detaljplanen varit ute på granskning, och på grund av mer arbete med detaljplanen så kommer man inte kunna gå ut på projektering enligt tidigare tidplan.
- Gavlehov Västra 2,2 mnkr, vilket beror på att marknadsläget skjuter på genomförandet.
- Planmyrstigen 1 mnkr, vilket beror på att marknadsläget skjuter på genomförandet.
- Gävle bro 0,08 mnkr, vilket avser förskjutning av beläggning av GC väg
- Baggarevarvet 0,7 mnkr, Senareläggning av byggnation kajstråk och hamntorg till följd av senare byggstart för byggherren
- Fredriksskans etapp 2, 1,5 mnkr, vilket beror delvis på vakanser av projektledare under 2023
- Ersbo etapp 3, 1,8 mnkr, vilket beror på att projektet är på väg att avslutas.
- Ersbo etapp 4, 50,5 mnkr, vilket beror på att delar av genomförandet är framskjutet.
- Södra Hemlingby Handel etapp 4, 10 mnkr. Avvikelsen beror på att den tänkta köparen av området inte tecknade marköverlåtelseavtal, vilket resulterade i att utbyggnad av allmän plats skjuts på framtiden.
- Arla 1,8 mnkr. Detaljplanen är överklagad, vilket resulterar i budgeten för utbyggnation av allmän plats inte kan nyttjas under 2023.
- Duvbacken 10,9 mnkr Senareläggning av byggnation rekreativstråk som ett resultat av paus i Södra Hamnpiren.

Exploateringsverksamhetens investeringar på tomtmark

Investeringarna uppgår till **35,5 mnkr** i jämförelse med periodens budget **88,2 mnkr**, vilket är en avvikelse på **52,7 mnkr**. Årsbudget uppgår till **105,8 mnkr** och årsprognos **49,7 mnkr**, med en avvikelse med **56,1 mnkr**. Avvikelsen beror främst på:

- Forsbacka Norra redovisar **-20 mnkr** under 2023 på grund av tekniskt vatten.
- Vid Gavlehov Östra är avvikelsen **4,8 mnkr**, vilket beror på att genomförandet är framflyttat på grund av marknadsläget.
- Vid Ersbo etapp 4 är avvikelsen **73,8 mnkr**, vilket beror på att genomförandet är framflyttat.
- Alderholmen etapp 2 är avvikelsen **2,7 mnkr**, vilket beror på att genomförandet är framflyttat
- Omsättningstillgångarna kommer att ses över under hösten, och därmed redovisas **- 5 mnkr** bland oförutsedda projekt.

5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)

Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet

5.1.1 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen

Sektor Styrning och stöds har hanterat besparingskravet på 1% som motsvarar **-4,8 mnkr** samt sparbetingen på **-1,5 mnkr** för ramar 2023. Under våren har verksamheterna arbetat med besparingsåtgärder som bland annat innebär att vakanser ej tillsätts och flera projekt flyttas

fram i tiden/pausas, som genererar totalt en besparing på **-8 mnkr**. Flera avdelningar som lämnat negativ årsprognos i delår 1 har positiva årsprognoser i delår 2. Den totala ramen som uppgår till 475 948 tkr är fördelad på avdelningarna/verksamheterna (under perioden jan-okt har nya kommunbidrag i enlighet med beslut kompletterats).

Verksamheter med **negativa** årsprognoser:

- Administrativa verksamheten lämnar en negativ årsprognos för framför allt verksamheterna informationsförvaltningsenheten som avser ökade kostnader för konsultier, säkerhet och verksamhetsledning med totalt **-0,7 mnkr**.
- Politisk verksamhet lämnar en negativ årsprognos för arvoden/sociala avgifter och politiska verksamheten med **-6,1 mnkr**
- Kommunens gemensamma verksamheter har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-6,4 mnkr**, varav facklig verksamhet -4mnkr och friskvård -2 mnkr samt företagshälsovården -0,4mnkr.

Verksamheter med **positiva** årsprognoser:

- Sektors ledning och kommundirektör har lämnat årsprognos som uppgår till **9,4 mnkr**.
- Gemensam verksamhet för sektorn har lämnat årsprognos som uppgår till **4,0 mnkr**.
- Ekonomiavdelningen har lämnat årsprognos som uppgår till **2,5 mnkr**.
- HR avdelningen har lämnat en positiv årsprognos som uppgår till **5,5 mnkr**.
- Övergripande planering, inklusive Miljöstrategiska programmet har lämnat årsprognos som uppgår till **11,9 mnkr**.
- Kommunikationsavdelningen har lämnat en årsprognos som uppgår till **1,6 mnkr**.
- Näringslivsavdelningen har lämnat en årsprognos som uppgår till **1,7 mnkr**.
- IT-avdelningen har lämnat en årsprognos på **5,0 mnkr**.
- Exploateringsresultatets årsprognos uppgår till **5,2 mnkr** och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **-16,1 mnkr**
- Realisationsresultatet årsprognos för markreserven uppgår till **28,9 mnkr** och verksamhetskostnader/övriga intäkter markreserv **-1,2 mnkr**. Totalt 16,8 mnkr.

Total årsprognos för Sektor styrning och stöd uppgår till **45,2 mnkr**

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet **23,4 mnkr**
- Uppdragsfinansierad vht, IT **5 mnkr**
- Exploaterings- och reavinster markreserv och verksamhetskostnad **16,8 mnkr**