

Ekonomi

Kommunstyrelsen

Verksamhet och finansiellt



Styrning och Stöd

Per Westerberg / Katarina Sjodin

Vad är kommunal ekonomi?

Fem grunder i kommunal ekonomi

1. Kommunal ekonomi (budget, uppföljning, ekonomiska utmaningar)
2. Lagstiftning och regelverk (kommunallag, författningar mm)
3. Prioriteringar och beslutsfattande (välgrundade beslut)
4. Transparens och ansvar (öppenhet internt/externt)
5. Samverkan med andra aktörer (tjänstemän, politiker, samarbete)

Efter den här timmen

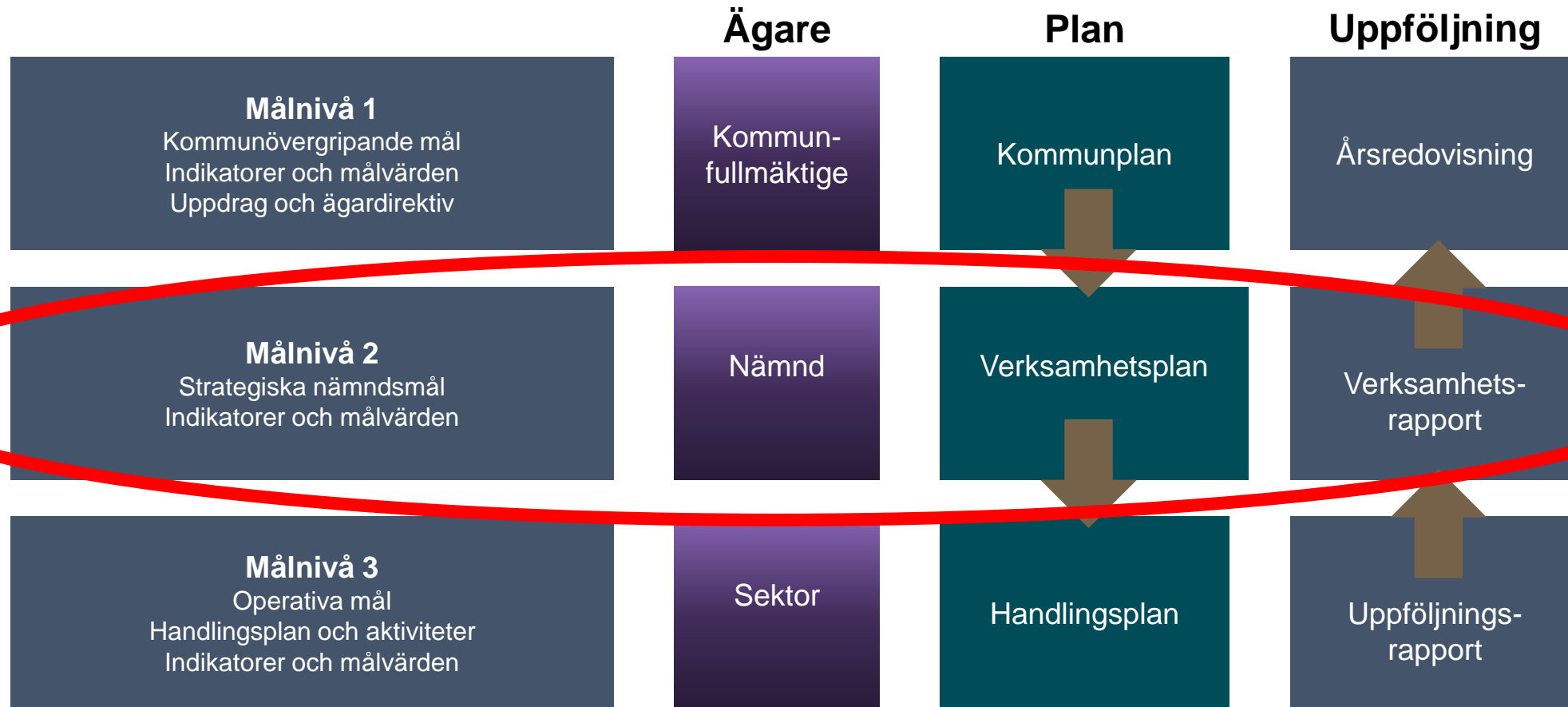
Så ska du som förtroendevald ha en större förståelse för:

- Gävle kommuns årshjul gällande planering och uppföljning
- Vilken förväntan som finns på **mig** när det gäller verksamhetsplanering- och uppföljning
- Vilka underlag som redovisas från ekonomienheten i samband med budget och uppföljning och som kan ligga till grund för de beslut som ni politiker tar
- Den information som presenteras baseras på utfall 2023 och budget 2024

Gävle kommuns styrning



Styrmodell idag



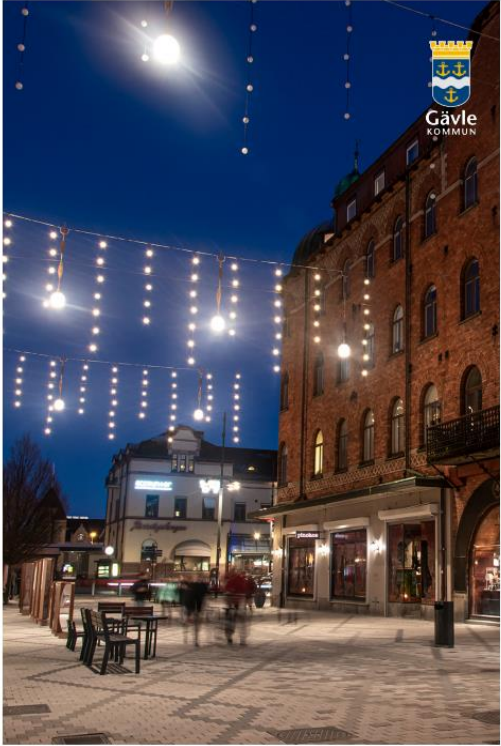
Program och planer inom Kommunstyrelsen



STYRNING OCH STÖD GÄVLE

Miljöstrategiskt program 2.0

För Gävle kommunkoncern, invånare och näringsliv i Gävle

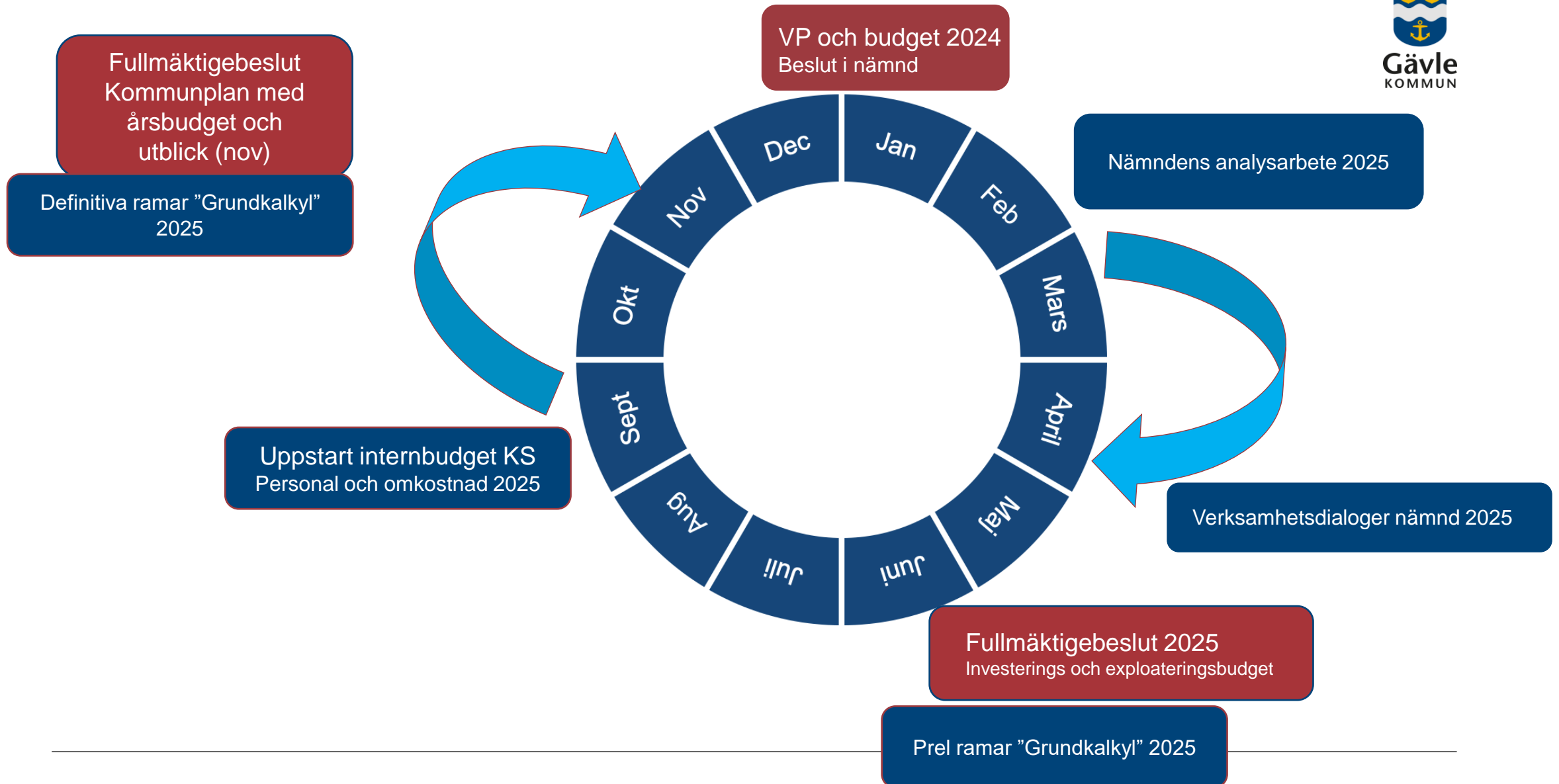


Näringslivsprogram

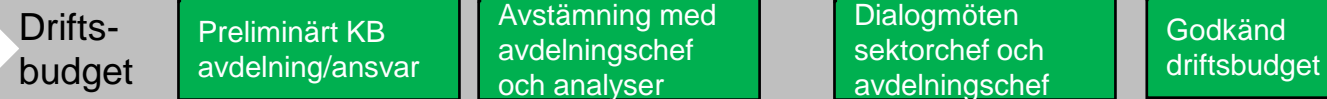
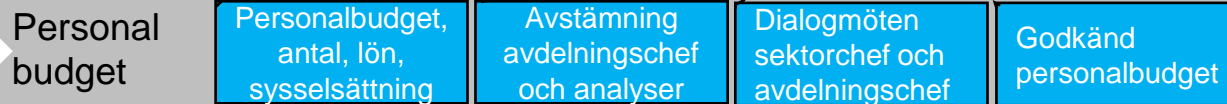
2021-2025

Planering- och budgetprocess

Planering och budget - årshjul



Budgetarbetet inom sektorn



Rapportpaket KS - Budget



Verksamhetsplan 2024-2027

Kommunstyrelsen



Internkontroll, beskrivning och plan

Kommunstyrelsen

Grundkalkyl KS 2024

KOMMUNSTYRELSE		uppdaterad: 2019-01-08							
RESULTATBUDGET (Belopp i tusental kr)								2024-02-12	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023	Kf-Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	
Hyror	0	0	0	0	0	0	0	0	
Övr intäkter	255 493	255 833	254 745	284 975	256 956	261 017	268 622	273 356	
Summa intäkter	255 493	255 833	254 745	284 975	256 956	261 017	268 622	273 356	
Personalkostnader	-235 974	-259 307	-282 683	-276 202	-288 320	-283 989	-290 430	-297 406	
Köp av verksamhet	-76 512	-87 622	-91 149	-81 044	-101 661	-103 961	-106 092	-108 267	
Lokaler för uthyrning	0	0	0	0	0	0	0	0	
Övriga kostnader	-338 412	-416 279	-390 354	-396 826	-413 738	-388 252	-390 103	-391 824	
Avskrivning	-5 577	-6 756	-6 548	-4 298	-6 402	-5 276	-4 113	-2 092	
Summa kostnader	-656 475	-769 964	-770 734	-758 371	-810 121	-781 478	-790 739	-799 589	
Verksamhetens resultat	-400 982	-514 131	-515 989	-473 396	-553 165	-520 461	-522 117	-526 233	
Intern ränta	-4 532	-2 089	-2 851	-2 552	-5 535	-5 391	-5 275	-5 200	
Resultat före kommunbidrag	-405 514	-516 220	-518 840	-475 948	-558 700	-525 852	-527 392	-531 433	
Kommunbidrag	400 754	458 499	513 288	475 948	558 700	525 852	527 392	531 433	
RESULTAT EFTER K-BIDRAG	-4 760	-57 721	-5 552	0	0	0	0	0	
-realisationsvinst	54 989	91 919	28 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	
-realisationsförlust	-1 760	-63	0	0	0	0	0	0	
-exploateringsöverskott	133 330	22 462	11 500	239 147	167 028	326 300	316 006	314 434	
-exploateringsunderskott	0	-1 677	-600	-43 786	-15 481	-37 945	-51 943	-62 249	
ÅRETS RESULTAT	181 799	54 920	33 348	205 361	161 547	298 355	274 063	262 185	

Fortsättning grundkalkyl KS 2024

KOMMUNSTYRELSE (exkl IT)		Årliga förändringar jmf med bokslut						2022
KORRIGERINGAR DRIFT	Bokslut			Prognos	Budget	Plan	Plan	Plan
(Belopp i tusental kr)	2022			2023	2024	2025	2026	2027
	(prisnivå 2022)			(prisnivå 2023)				
Övr intäkter		Övr intäkter						
		Bostadssociala åtgärder 2022		-8 110				
		Godisfabriken år 2022		-1 100				
Delmos	-3 400	Mjökstödspengar Jordbruksverket		-1 100				
Summa intäkter	-3 400			-10 310	0	0	0	0
Personalkostnader		Personalkostnader						
		PO-pålägg		-6 400	-1 900	8 300	1 600	
Delmos	3400	POG-Ökade arvoden		-5 000				
		Kundtjänst (migrationsmedel upphör)		-1 000				
		Kompetensförsörjningsenhet/Omstäl		-1 300				
	TA23ks§26	Bemanningspool för UG jan-sept		-4 000	4 000			
		Komp lönökning över 2% 2023		-1 740	-580			
		Centrala löne medel 2020		0				
		Centrala löne medel 2021		0	0			
Summa personalkostnader	3400			-19 440	1 520	8 300	1 600	0

Fortsättning grundkalkyl KS 2024

KOMMUNSTYRELSE (exkl IT)		Årliga förändringar jmf med bokslut					2022	
KORRIGERINGAR DRIFT (Belopp i tusental kr)	Bokslut 2022		Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	
(prisnivå 2022)				(prisnivå 2023)				
Köp av verksamhet		Köp av verksamhet						
		Tillskott Räddningstjänst		-7 400				
Summa köp av verksamhet	0		0	-7 400	0	0	0	
Övriga kostnader		Övriga kostnader						
Medfinansiering trafikverket	61 250	Bostadssociala åtgärder 2022	8 110					
		Utökade hyreskostnader GFAB	-1 260					
		Hyreskompensation höjning utöver 5%	-740					
		Städkostnader förvaltningshus och sta	-1 400					
19KS135		Fin SKL samlat system socialtjänst		200				
		Avgift till SKR						
		Sparbeting, förvaltningens plan KP202	1 500	1 500				
		Hyrehöjning över index 2024 GFAB		-1 100				
TA 2023	TA23ks§9	Modul Stratsys	-830	620	-310			
		Stratsys årsavgift SKA		-120				
		Kultur för äldre		500				
		Hyreskostnader Rådhuset		-3 000				
		Facklig tid		-2 000				
		Friskvård		-1 500				
		Städkostnader		-800				
		Politisk verksamhet Arvoden		-6 000				
		Förberedelser på Näringen enl avtal	3 000					
		ÖP: Organisation TRV , förstudiekostnader mm		-27 500				
		ÖP: Organisation TRV , förstudiekostna	-31 700	31 700				
		Resurstillskott Räddningstjänsten	-13 300					
		Resurstillskott Samordningsförbund	-500					
		SKR Ökade avgift	-200					
		Sanering cisterner Magasinsområdet		-20 000	20 000			
	21ks§102	TA Leader Nedre dalälven	86					
	21ks§103	TA Leader Gästrikebygden	713					
TA 2023	TA22ks§24	TA Leader Nedre dalälven	-86					
TA 2023	TA22ks§24	TA Leader Gästrikebygden	-849					

Fortsättning grundkalkyl KS 2024

	TA 2023	TA23ks§44	Öppet GeoData		-1 300	1 300			
	TA 2023	TA23ks§57	Drift Limöcafe		-100	100			
	TA 2022	22ks§12	Ändrad redovisningsprincip (expl)		12 572				
	TA 2022	22ks§46	Öppet Geodata		1 300				
	TA 2022	22ks§119	Gästriklands besöksnäring		400				
	TA 2022	22ks§143	Täckning av fordran Räddningstjänster		446				
	TA 2022	22ks§146	Ökade kostnader Friskvård		1 000				
			Ökade kostnader Friskvård		-1 000	1 000			
		23ks§142	Rivning Silo			-7 500	7 500		
			Hyseskompensation 2023		-1 431				
Elit, fritt Wifi, avtal facklig tid, höj avgift kommunala vigslar,			Nedjustering			10 000			
			Omfördelning ram		8 000	-8 000			
Justering utifrån verksamhetens prognoser									
			Prognos T1+T2		-3 100				
			Nedjusterat k-bidrag 2,0%						
			Nedjusterat k-bidrag 1,25% / år			7 079			
			Nedjusterat k-bidrag 1,0% / år		4 808		5 529	5 550	5 597
			Prel ramanpassn. resultat 2022		0				
			Korrigering av ramanpassning			2 500			
			Prel ramanpassn. resultat 2023			8 422			
Summa övriga kostnader		61250			-15 861	-12 599	32 719	5 550	5 597
TOTALT		61 250			-45 611	-18 479	41 019	7 150	5 597

Kommunstyrelsens budget 2024



"Låsta" poster	Summa mnkr	Påverkningsbara poster	Summa mnkr
En bra start (Brynäs IF)	3,0	"FM-kostnader" (Hyra, städ, försäkring, material mm)	25,1
Miljösanering Magasinsplan	20,0	Övriga centrala kostnader	15,1
Gemensam verksamhet (Företagshälsovård, friskvårdsbidrag, facklig verksamhet)	22,5	Avdelningarnas personal- och driftsbudget	225,0
Kommunalförbund (Räddningstjänsten mm)	113,0	Bemanning/pool och kompetensförsörjning	34,6
Politisk verksamhet	39,0		
Övrigt	61,3		
Summa	258,8	Summa	299,8
Andel	46%	Andel	54%

Kommunstyrelsens budget 2024

Besparingar beräknas och hanteras utifrån den totala budgeten

Besparingar 1,25% = 7,1 miljon

Tidigare lagda sparbetning = 1,5 miljon

Effektiviseringar 2024 = 10,0 miljoner

Totala besparingar: 18,6 miljoner

Låsta poster utgör 46% och **påverkningsbara poster utgör 54 %** av budgeten.

Detta innebär att 54 % av budgeten måste bära besparingarna som beräknas på den totala budgeten.

Besparingen för 2024 blir därmed **6,2 %** för verksamheten att ta höjd för.
(3,3 % om man räknar på hela budgeten)

Beslutshandling – kommunbidragsfördelning per avdelning (övergripande)



Fördelning av kommunbidrag 2024

Sektor styrning och stöd

22 januari 2024

Katarina Sjödin

Beslutshandling –kommunbidragsfördelning per enhet (detaljerad)

Kommunbidragsfördelning för budget 2024 Kommunstyrelsen

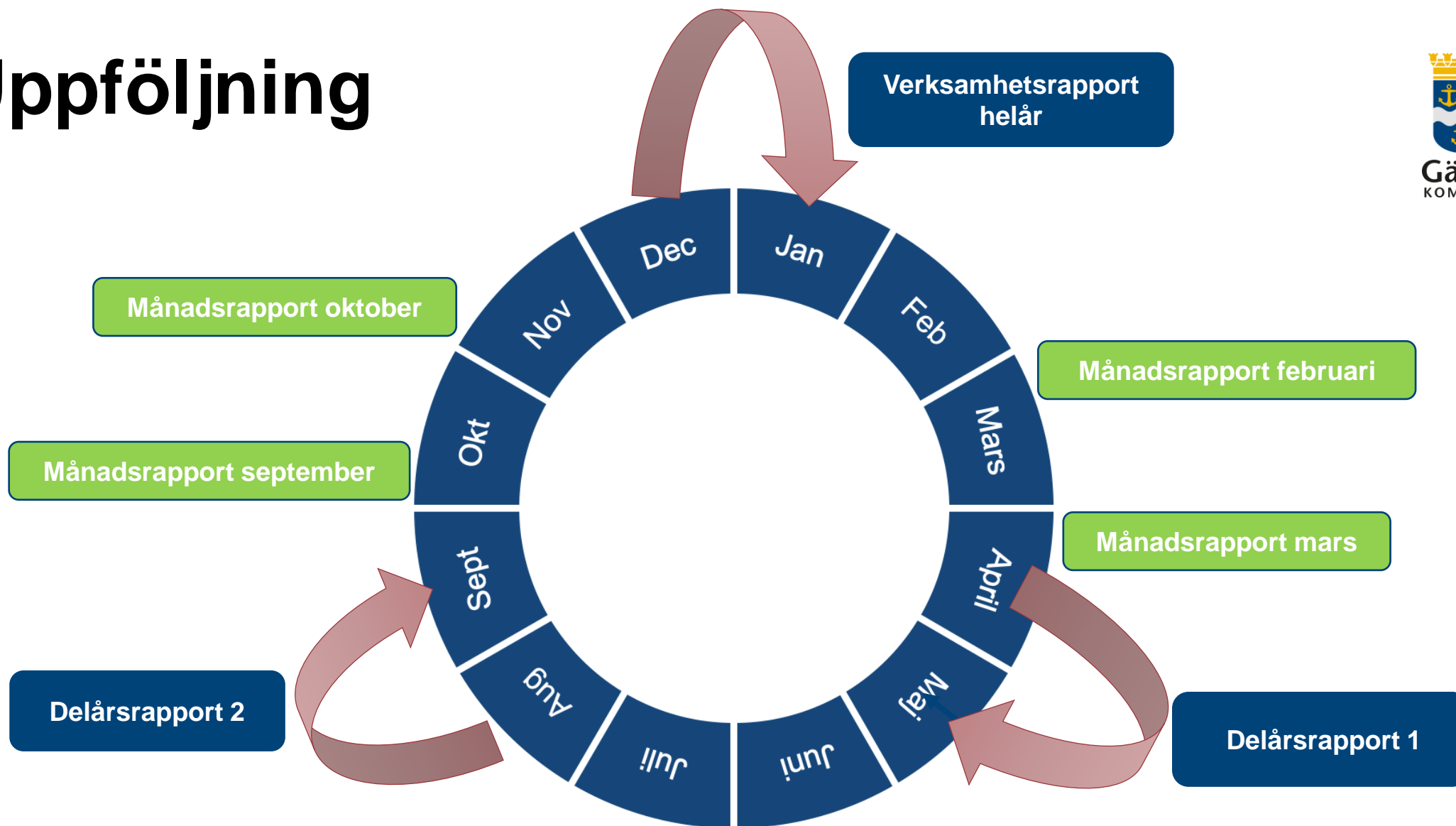
Tkr	
Verksamhet avdelning och enhet	Förslag k-bidrag för årsbudget 2024
KOMMUNDIREKTÖR	
Kommunbidrag	1 996
Totalt	1 996
SEKTORSCHEF	
Egen vht	
Kommunbidrag egen vht 1001	10 219
Kommunbidrag möbelpool	1 050
Politiska prioriteringar	634
Övriga verksamheter	
Kommunbidrag - En bra start	3 000
IT/utvecklingsprojekt hos IT	22 300

Slutdokument för budgetprocessen - kommunplan

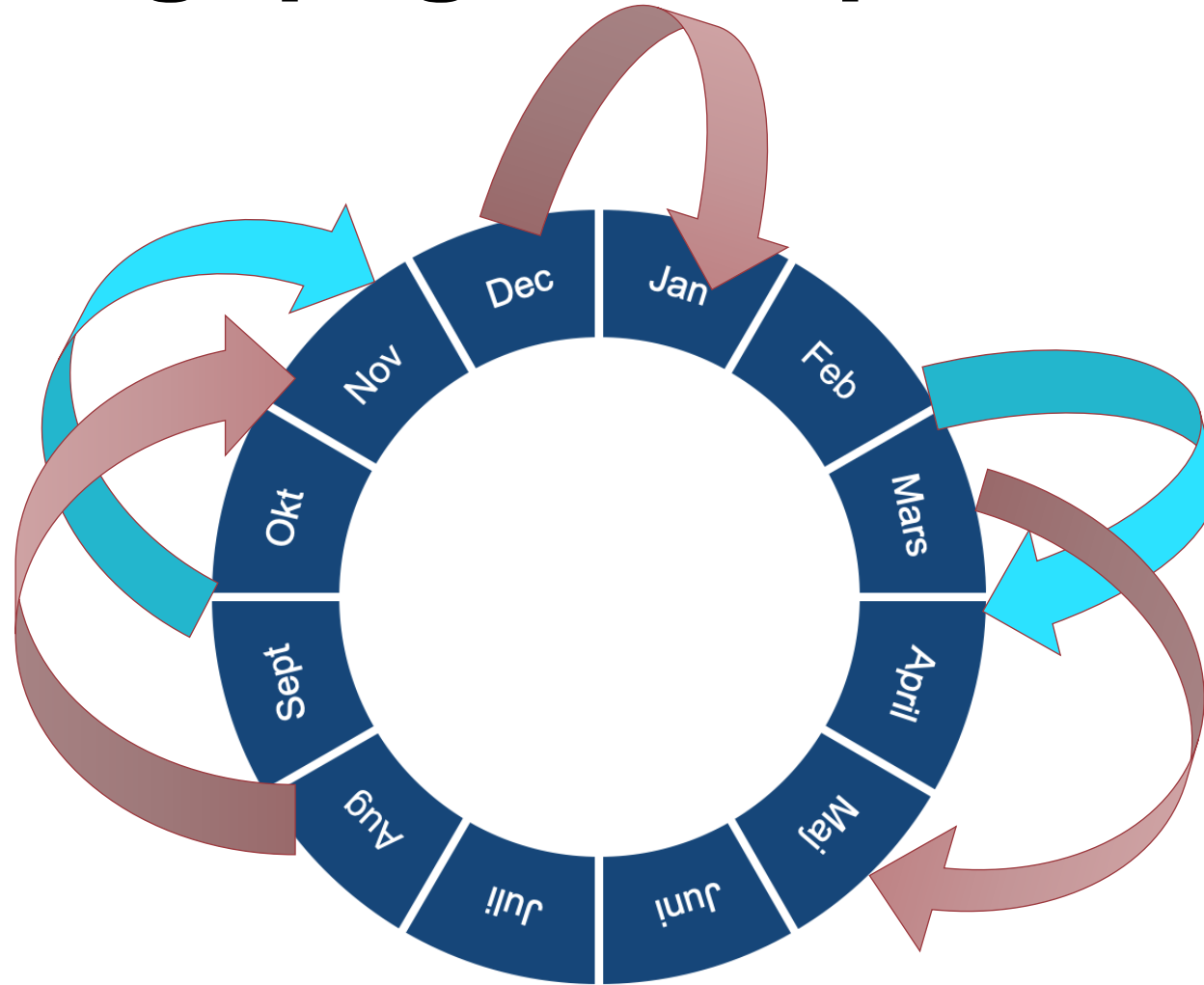


Uppföljningsprocess

Uppföljning



En ständigt pågående process



Join at menti.com | use code 5769 1606

Mentimeter

Vad består våra intäkter av?

Waiting for responses ...

Frågor!

Join at menti.com | use code 5769 1606

Mentimeter

Vad är ett kommunbidrag?

Waiting for responses ...

Surfa in på [menti.com](https://www.menti.com) via din surfplatta/mobil eller dator

Vad består Kommunstyrelsens intäkter av?

44 responses



Vad är ett kommunbidrag?

26 responses

pengar kf tilldelat nämndår del av skattekakan
en del av skatteintäktern
statsbidrag pengar från nämnd till ks
skattepengar fördelning av skattemedel
skatteintäkter skatteintäkter fördelat
statligt skatt stadsbidrag
medel från staten utjämningssyfte
försäljningsintäkter
pengar från kommunplan



19

Intäkter för Kommunstyrelsen

- Kommunalskatt
 - Från medborgarna via Skatteverket
- Statliga bidrag (Generella/Riktade)
 - Ex: Finskt förvaltningsområde, Erasmus och MSB
- Avgifter
 - Ex: vigslar och IT-tjänster
- Övriga intäkter
 - Ex: hyra för Rörberg, tjänster till kommunala bolag, IT-tjänster, merchandise, tomt/mark

Rapportpaket KS utfall



Månadsrapport till nämnd

Kommunstyrelsen

Okt 2023

2023-11-14

Diarienummer:

Doknr:

Handläggare:



Verksamhetsrapport helår 2023

Kommunstyrelsen



Rapport Intern styrning och kontroll 2023

Kommunstyrelsen

Fortsättning rapportpaket KS - utfall

Ekonomiska rapporteringen för KS består av följande beslutsunderlag;

1. **Verksamhetsrapport helår 2023 (Månads- och delårsrapport) i Stratsys** med ekonomiavsnitt (6) redovisar resultaträkning och resultatanalys, investering samt sammanfattande kommentarer

Bilagor;

2. Detaljerad resultaträkning med kommentarer kring avvikelser.
3. Investeringsuppföljning
4. Månadsuppföljning av exploateringsverksamhet och reavinster/förluster

1. Verksamhetsrapport helår 2023 (Stratsys) m ekonomiavsnitt (6)



6 Resultat och investeringar

6.1 Resultat

(mnkr)	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31	Ursprunglig budget 2023	Reviderad budget 2023
Verksamhetens intäkter	266,4	328,0	489,0	257,9
Personalkostnader	-292,3	-259,3	-313,2	-316,7
Övriga kostnader	-421,7	-463,3	-444,3	-410,5
Avskrivningar/nedskrivningar	-6,7	-6,8	-6,6	-6,6
Internränta	-3,0	-2,2	-2,8	-2,8
Resultat före kommunbidrag	-457,3	-403,6	-277,9	-478,7
Kommunbidrag	513,3	458,5	483,2	513,3
Resultat efter kommunbidrag	56,0	54,9	205,3	34,6
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	56,0	54,9	205,3	34,6
Investeringar	141,9	134,2	443,5	413,9
Erhållet investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0

Tabell 1. Resultaträkning för perioden januari-december 2023.

6.1.1 Resultatanalys

2. Detaljerad resultaträkning

Detaljerad resultatrapport 202312 - Styrning och stöd				SG Budget SG Prognos			
Tkr	Ackumulerat 202301-202312						
Konto/Benämning	Utfall	Budget	Avvikelse	Kommentar utfall	Årsbudget	Årsprognos	Kommentar årsprognos
KOMMUNDIREKTÖR							
Försäljning	1 494	1 494	0		1 494	1 494	
Summa verksamhetens intäkter	1 494	1 494	0		1 494	1 494	
Kommunbidrag	1 948	1 948	0		1 948	1 948	
Summa kommunbidrag	1 948	1 948	0		1 948	1 948	
Summa Intäkter	3 442	3 442	0		3 442	3 442	
Personalkostnader	-2 902	-2 741	-161	Obudgeterad pensionskostnad	-2 741	-2 741	
Hyreskostnader och övriga fastig	-38	-20	-18	Budgeten är jämnt lagd. Utfallet fördelas över året.	-20	-20	
Övrigt material och tjänster mm	-202	-680	479			-680	-280
Summa verksamhetens kostnader	-3 142	-3 442	299		-3 442	-3 042	
Övriga finansiella kostnader	0	0	0		0	0	
Summa finansiella kostnader	0	0	0		0	0	
Summa Kostnader	-3 142	-3 442	299		-3 442	-3 042	
Totalt	299	0	299		0	400	
SEKTORSCHEF							
Försäljning	376	286	90		286	286	

3. Investeringsuppföljning

Investeringar (mnkr)	Periodens resultat	Årsbudget	Årsprognos
10001 Inköp Markreserv	0,2	60	10
10259 Näringen mark	0	20	0
10260 Tolvforsskogen mark	29,8	31	31
10295 Forsbacka Norra mark	0	0	0
10111 Investering KLK övrigt	1,7	2,4	2,4
18363 Tvätt ombyggnation Rörberg	1,4	0	0
10194 Platina - versionsuppgradering	0	3	3
10276 Inv Förvaltningshuset Arkiv/ÖFE	0,1	1	1
10277 Klimatanpassningar	0	50	50
18081 IT-investeringar	0	8,3	0
10293 Radioplaneringsverktyg Ekahau	0,1	0	0,1
10291 Inköpssystem/E-handel	0	1,8	1,8
Summa investeringar	33,3	177,5	99,3
Exploateringsverksamhet	108,6	236,4	150,4
Totalt	141,9	413,9	249,7

4. Månadsuppföljning av exploateringsverksamhet o reavinst/förluster

Månadsuppföljning av exploateringsverksamhet och reavinst/förluster

År,mån

dec-23

Belopp anges i tkr, utgifter - och inkomster +

Försäljning +, bokfört värde -

Exploateringsomr./ etapp	Anläggning- tillgång	Exploateringsverksamhet							Försäljning +, bokfört värde -				
		Tomt	Försäljnings- inkomster	ingsersätt- ning	Driftkostn- ader	Netto- exploat.	Expl.- resultat	Investe- ringsbi- drag	Markförsäljning	Försäljning- summa	Bokfört värde	Rearesult- at	
Totalt	Årsbudget	-236 368	-105 781	29 169	0	-25 875	-338 855	24 560	0	Årsbudget	20 000	-10 000	10 000
	Utfall fr jan	-108 555	-61 588	335	4 135	-31 965	-197 638	4 471	0	Utfall fr jan	30 131	-617	29 514
	Årsprognos (nov)	-150 374	-48 950	147	5 141	-35 882	-229 918	5 261	0	Årsprognos (nov)	30 454	-617	29 837
	Budgetavvikelse se år	127 813	44 193	-28 834	4 135	-6 090	141 217	-20 089	0	Budgetavvikelse	10 131	9 383	19 514

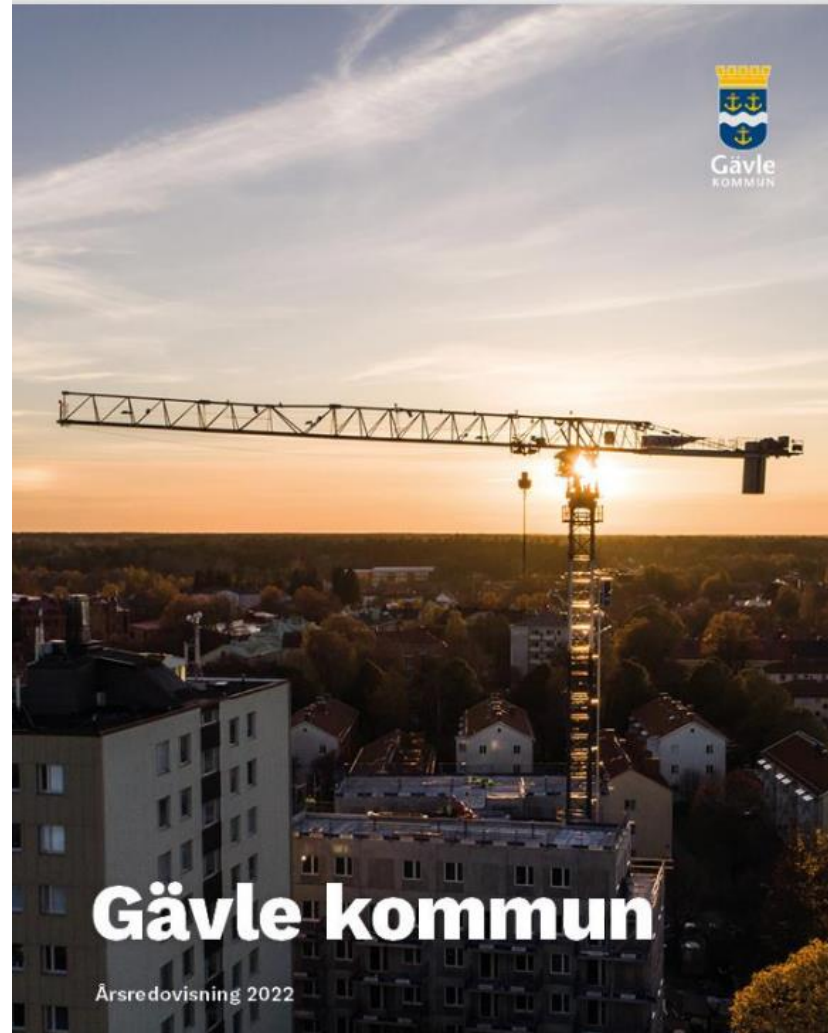
Markinköp	Inköps- summa
Årsbudget	-111 000
Utfall fr jan	-29 894
Årsprognos (nov)	-41 000
Budgetavvikelse	81 106

KS resultat 2023 per verksamhet



• Totalt resultat KS, fördelat på;	56,0	34,6
• Kommunbidragsfinansierad verksamhet (administrativa, ekonomi, kommunikation, HR, näringsliv, sektors- ledning inkl gemvht och k-förbund, övergripande plan)	22,1	0,0
• Uppdragsfinansierad verksamhet (IT-avd)	7,1	0,0
• Exploateringsresultat	4,5	24,6
• Verksamhetskostn/övr intäkter exploatering	-6,1	0,0
• Realisationsresultatet markreserv	29,5	10,0
• Verksamhetskostn/övr intäkter markreserv	-1,1	0,0

Slutdokument för uppföljningsprocessen - årsredovisning



Summering



- Vi har på en övergripande nivå försökt belysa ekonomi, planering och uppföljning
- En ökad förståelse kring ekonomi
- Planeringen och uppföljningen är strukturerad och planerad i olika årshjul

Tack för oss!