



Månadsrapport till nämnd

Kommunstyrelsen

Sep 2024

2024-10-11

Diarienummer:

Doknr:

Handläggare:

Innehållsförteckning

1 Resultatrapport	3
2 Resultat	3
3 Årsprognos	7
4 Investeringsverksamhet.....	11
5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)	13

Bilagor

Bilaga 1: Detaljerad resultaträkning jan-sept 2024 SG org

Bilaga 2: Månadsuppf exploatering sept 2024

Bilaga 3: Investeringsuppföljning jan-sept 2024 SG

1 Resultatrapport

(mnkr)	Utfall 2024- 09-30	Budget 2024- 09-30	Avvikels e	Urs årsbud get 2024	Rev årsbud get 2024	Årsprog nos 2024
Verksamhetens intäkter	278,3	315,0	-36,7	418,5	420,1	352,7
Personalkostnader	-231,7	-240,3	8,6	-288,3	-323,5	-311,5
Övriga kostnader	-357,2	-353,2	-4	-515,4	-470,0	-498,2
Avskrivningar/nedskrivningar	-5,1	-5,7	0,6	-6,4	-7,6	-6,2
Internränta	-5,2	-4,2	-1,0	-5,5	-5,6	-6,5
Resultat före kommunbidrag	-320,9	-288,4	-32,5	-397,1	-386,6	-469,7
Kommunbidrag	411,0	411,0	0	558,7	548,1	548,1
Resultat efter kommunbidrag	90,1	122,6	-32,5	161,6	161,5	78,4
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat	90,1	122,6	-32,5	161,6	161,5	78,4
Investeringar	75,5	241,8	-166,3	351,8	322,5	195,2
Erhållet investeringsbidrag						

I avsnittet kring *resultat och årsprognos* så beskrivs det utförligt vilket resultat nämnden har för perioden samt en analys kring avvikelse mot budget. Resultatet är uppdelat på flera nivåer dels utifrån kommunbidrags- och uppdragsfinansierad verksamhet, dels markreserv, dels exploateringsresultat för att på ett överskådligare sätt beskriva nämndens diversifierade verksamhetsområden. Den kommunbidragsfinansierade verksamheten är i sin tur uppdelad i olika resultatnivåer för att beskriva dels den egna verksamheten, dels den kommunövergripande verksamheten, detta för att få en ökad förståelse och kunskap för nämnden.

2 Resultat

I avsnitt 1 och 2 - resultatrapport och resultat, redovisas nämndens resultat, som är en sammanställning av intäkter och kostnader för perioden januari till september. Redovisningen beskriver hur verksamheterna utfört uppdrag och aktiviteter, 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, i avsnitt 4. Investeringsverksamheten och i avsnitt 5. redovisas sammanfattande kommentarer till KS (FU).

Från och med 13 mars har Gävle kommun ett nytt inköps- och fakturahanteringssystem Proceedo. Mars månadsrapportering var den första med nya rutiner och rapportuttag för leverantörsfaktura hantering. Det finns per 30 september 0,3 mnkr i kostnader på konto 789, ankomstregistrerade fakturor, som ska beslutat testas och därefter belastar rätt verksamhet och kostnad. Fortsatt kvalitetssäkring av rutiner kommer göras varje månad, för att säkerställa att fakturor som inte beslutsat testas, hanteras i enlighet med anvisning.

Summering av resultatet:

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exkl IT, exploatering och reavinster) redovisar ett resultat på **25,2 mnkr**

- (IT) redovisar ett resultat på **4,9** mnkr
- Exploateringsresultat uppgår till **83,1** (0,6) mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **-19,9** mnkr
- Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till **-2,9** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter markreserv **-0,3** mnkr.

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgick till **90,1** mnkr, i jämförelse med periodens budget på **122,6** mnkr. Det innebär en negativ avvikelse med **-32,5** mnkr.

Mer detaljerad information finns i följande bilagor; *Detaljerad resultaträkning januari-september SG 2024* och *Månadsuppföljning exploatering januari-september 2024 SG*.

2.1 Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT, exploatering och reavinster)

Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT, exploatering och reavinster) redovisar ett positivt resultat på **25,2** mnkr i jämförelse med budget **0,9** mnkr, en avvikelse med **24,3** mnkr.

Avvikelsen på **24,3** mnkr förklaras främst med följande poster;

Avvikelser på intäktssidan

- Intäkterna är högre i jämförelse med budget (**2,3** mnkr), avser bland annat en ej budgeterad intäkt för återbetalning av ett utbetalt bidrag från förening.
- Bidrag är högre i jämförelse med budget, på grund av ej budgeterade bidrag. Men motsvarande avvikelse finns på kostnadssidan, därför ingen resultatpåverkan. Det avser bland annat projekten Viable cities, Gävle3C och KVK.

Avvikelsen på kostnadssidan

- Lägre personalkostnader totalt för avdelningarna i jämförelse med budget som redovisar en avvikelse på **4** mnkr, som framför allt beror på vakanser och sjukfrånvaro. Avvikelsen fördelas enligt följande på näringslivsavdelningen (2,4 mnkr), övergripande planering, (MSP ingår, 1,9 mnkr), administrativa (1,1 mnkr), HR-avdelningen (1,7 mnkr), HR bemanning (-0,2 mnkr), ekonomi (0,5 mnkr), politiska verksamhet (-0,1 mnkr), och gemensam kommunverksamhet – facklig verksamhet (-3,2 mnkr) samt sektorsledning (-0,1).
- Lägre kostnader för bidrag (**0,7** mnkr) ej utbetalda under perioden, övriga avvikelse beror på att dessa ej är budgeterade och motsvarande högre bidrag finns på intäktssidan. Avser bland annat Viable cities mfl.
- Hyreskostnaderna är lägre för perioden i jämförelse med budget är **1,6 mnkr**. Finns justerad i årsprognosen.
- Övriga kostnader är lägre med **15,5** mnkr i jämförelse med budget. Det beror framför allt på lägre kostnader för konsulter och främmande tjänster (14 mnkr), i jämförelse med budget då verksamhet och aktiviteter pausats och vissa aktiviteter flyttats fram i tid på grund av effektiviseringen på sektorn. I avvikelsen ingår lägre konsultkostnader för programmen med 1 mnkr för MSP och 1,1 mnkr för SHP. Kostnader för hotell, representation, resekostnader och utbildning är lägre med 1,5 mnkr.
- Avskrivningar och räntor är lägre i jämförelse med budget med **0,2** mnkr.

Ekonomiska uppföljningen av de tre övergripande programmen;

- **Miljöstrategiska programmet** (MSP) redovisar en positiv avvikelse på 1,8 mnkr. Avvikelsen avser främst vakanser där ersättningsrekrytering inte är gjord samt ej nyttjade konsultinsatser. Avvikelsen på linjen är 0,3 mnkr och avser lägre kostnad för IT-drift och att inga konsulter har nyttjas under perioden.
- **Sociala hållbarhetsprogrammet** (SHP) redovisar positiv avvikelse på 1,3 mnkr, varav 0,1 mnkr kvar från skadeförebyggande medel för prevention könsstympling.. Stadsdelslyftet redovisar överskott på 0,4 mnkr, där aktiviteter ej hunnit starta. Lägre personalkostnader på grund av föräldraledighet och tillfälligt flytt av personal. Högre kostnader för larm/bevakningskostnader -0,4 mnkr.
- **Näringslivsprogrammet**, uppföljning görs i måluppföljningsavsnitten i

verksamhetsrapporten.

2.2 Uppdragsfinansierad verksamhet (IT)

IT- och utvecklingsavdelningen (exkl. de kommunbidragsfinansierade verksamheterna webb och kundtjänst) har ett utfall på **3,4** mnkr mot budgeterat **0,3** mnkr för perioden. En avvikelse på 3,1 mnkr. Avvikelsen på **3,1** mnkr redovisas enligt följande;

Avvikelser på intäktssidan totalt 0 mnkr, men avvikelser finns för olika tjänster

- Lägre intäkter avseende tjänster med -0,8 mnkr för perioden.
- Högre intäkter användarlicenser 1,2 mnkr (har motsvarande kostnadsökning)
- Minskningen i antalet datorer och skrivare har en avvikelse på -1,3 mnkr, här finns dock samma kostnadsminskning på kostnadssidan.
- Färre sålda konsulttimmar ger en avvikelse på -1,2 mnkr mot budget för perioden
- Avdelningen hanterar kostnader åt andra verksamhet, dessa kostnader vidarefaktureras sedan till verksamheterna. En del av dessa kostnader är kända när budget görs medan andra uppstår under året och avdelningen får en obudgeterad intäkt och en obudgeterad kostnad. För perioden 202401–202408 är avvikelsen 2,5 mnkr för vidarefakturerings. (licenser, konsultkostnader och inhyrd personal, förbrukningsinventarier, reparation och inlösen av datorer mm).
- Projekt XLPM -0,4 mnkr för perioden beror på att inga utbildningar har hållits hittills under året.

Avvikelser på kostnadssidan 3,1 mnkr

- Positiv avvikelse för personalkostnader med 3,9 mnkr, vilket till största delen beror på vakanser.
- Ytterområdessatsningens övriga medel förutom personalkostnader (under bidrag och transfereringar) har ett underskott -0,1 mnkr vilket beror på att kostnader inte faller ut jämnt över året som budgeten som är i tolfte delar. I prognosen beräknas alla medel i Ytterområdessatsningen förbrukas under året.
- Lägre kostnader för IT-drift/licenser/dataprogram/underhållsavtal ger en avvikelse på 0,4 mnkr och här finns lite olika förklaringar, dels har e-klientavtalet avslutats.
- Högre kostnader användarlicenser (har motsvarande intäktsökning) -1,2 mnkr
- Inhyrd personal/externa konsultkostnader har en avvikelse för perioden på 0,2 mnkr,
- Utbildningskostnader/representation/resor/hotell har ett överskott för perioden på 0,6 mnkr.
- Datorer/skrivare har precis som på intäktssidan en avvikelse fast här är avvikelsen positiv med motsvarande belopp 1,3 mnkr för perioden.
- Avvikelsen på vidarefakturerade kostnader uppgår till -2,6 mnkr för perioden och i årsprognosen.
- Lägre avskrivning och internränta för perioden 0,3 mnkr, vilket beror på ej genomförda planerade investeringar
- XLPM 0,4 mnkr, endast licenskostnader under perioden

IT avdelningens kommunbidragsfinansierade verksamhetwebb och kundtjänst redovisar ett utfall på **1,5** mnkr i jämförelse med budget **0,2** mnkr, som redovisar en positiv avvikelse på **1,3** mnkr.

Avvikelse för kostnadssidan

- För **webb och produktion** verksamheten är personalkostnader lägre i jämförelse med budget på grund av frånvaro. Inga kostnader för licenser och lägre kostnader konsulter då ingen har anlåtats för perioden jan-maj. Total avvikelse 0,9 mnkr.
- För **kundtjänst** verksamheten är det lägre personalkostnader i jämförelse med budget på grund av de två FM-tjänsterna tillsattes senare än budgeterat. Total avvikelse 0,4 mnkr.

2.3 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 över tid.

Exploateringsresultatet uppgår för perioden till **83,1** mnkr i jämförelse med periodens budget **113,7** mnkr, vilket ger en negativ periodavvikelse med **-30,6** mnkr.

- För perioden redovisas en försäljning vid Ersbo etapp 4 samt Gävle Bro vilket ger ett resultat på totalt **7,1** mnkr.
- För perioden redovisas exploateringsersättning gällande exploateringsområdet Baggarevarvet, Godisfabriken och Järvstagläntan med totalt **76** mnkr.

Övriga verksamhetskostnader och intäkter för exploateringsverksamheten uppgår till **-19,9** mnkr i jämförelse med periodens budget **0** mnkr (0), vilket är en negativ periodavvikelse på **-19,9** mnkr.

- Kostnader för perioden är upparbetat med ca 12,7 mnkr, vilket främst avser detaljplane-kostnader och dess utredningar.
- Under september månad tecknades avtal med Trafikverket Samverkans- och med-/samfinansieringavtal Gävle västra dnr 23KS516. I samband med att beslut om avtal om medfinansiering till statlig infrastruktur fattas och avtalet tecknas, har Gävle kommun valt att redovisa hela medfinansieringskostnaden under beslutsåret. Ett internt kommunbidrag har påförts exploateringsverksamheten från finansien med 19,2 mnkr i samband med att medfinansieringskostnaden på motsvarande summa bokfördes.
- Avbrutet projekt Gävle Strand etapp 3 enligt Dnr19KS294, **-9,26** mnkr avser återföring av utgifter som skett inom planprogrammet till driften, då dessa inte har lett till någon tillgång då detaljplanen ej är påbörjad och kostnader inom planprogrammet får ej aktiveras som tillgång.
- Avbrutet projekt Gävle Strand etapp 3 enligt Dnr19KS294, **-12,59** mnkr avser värdeminskning tomtmark. Finns ej detaljplan med försäljningsbar mark som bekräftar försäljningspriset med avdrag för beräknad försäljningskostnad (nettoförsäljningsvärdet), LKBR 7:5.

Realisationsresultatet hos markreserven avser de intäkter som kommunen erhåller vid markförsäljning minskat med bokfört värde i markreserven, samt utranteringskostnader.

Realisationsresultatet för perioden uppgår till **-2,9** mnkr i jämförelse med att för perioden ska verksamheten bidra med **7,5** mnkr enligt budget, vilket visar en negativ periodavvikelse på **-10,4** mnkr.

- Under perioden har det skett fastighetsregleringar från markreserven, samt försäljning av StrömvalLEN, vilket totalt gett ett realisationsresultat på 2,2 mnkr.
- Det har sålts två tomträtter som gett ett realisationsresultat på 1 mnkr.
- Under 2019 köpte Gävle kommun den sista fastigheten i Galvanområdet, Näringen 18:9 enligt Dnr 19KS391 och ett köpekontrakt med överlåtelseförklaring upprättades enligt §1 med 5,6 mnkr, samt tillhörande byggnadsinventarier på 2,5 mnkr. Det avtalades om att under tiden mellan fastighetsköpet och kommande rivning/sanering att ABT:t som sålt fastigheten skulle arrendera marken och hyra lokalen av GK.

Under 2024 har byggnaden och tillhörande byggnadsinventarier rivits vilket har föranlett en utrantering på **-6,1** mnkr för Gävle kommun utifrån förutsättningarna i den ursprungliga värderingen och fördelning av byggnad och mark enligt taxeringsvärdet.

Verksamhetskostnader och intäkter markreserv. Markreserven finansieras av kommunbidrag som ska täcka markreservens internränta och övriga omkostnader.

För perioden redovisar markreservens verksamhetskostnader samt övriga intäkter ett utfall på **-0,3** mnkr i jämförelse med periodens budget **0** mnkr (0), vilket visar en negativ periodavvikelse på **-0,3** mnkr.

- Under perioden har markreserven belastats med internränta samt försäljningsomkostnader på ca **5,2** mnkr.
- Under 2024 kommer markreserven att belastas med omkostnader för att riva Silon enligt Dnr: 23KS311. För perioden uppgår utfallet med ca **2,9** mnkr.
- Ingen budget, ansvarsförbindelse eller avsättning finns redovisad under 2024 för ärendet Galvanområdet, Näringen 18:9 enligt Dnr 19KS391, och eftersom området endast är i planprogramstadiet ska tillkommande återställningsutgifter som inkommit under 2024, som Gävle kommun avtalat om under 2019, utgöra direkta kostnader med **4,7** mnkr i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings huvudregel.

3 Årsprognos

Resultat (mnkr)	Periodens resultat	Årsbudget	Årsprognos
Kommunbidragsfinansierad verksamhet			
Kommunbidragsfinansierad vht	25,2	0	13,6
Summa	25,2	0	13,6
Uppdragsfinansierad verksamhet			
IT-avdelningen	4,9	0	-0,2
Summa	4,9	0	-0,2
Exploateringsresultat och realisationsvinst			
Exploateringsresultat	83,1	151,5	88,8
Realisationsresultat markreserv	-2,9	10,0	-3,1
Verksamhetskostnad och intäkt exploatering	-19,9		-21,1
Verksamhetskostnad och intäkt markreserv	-0,3		0,4
Summa	60,0	161,5	65,0
Resultat	90,1	161,5	78,4

3.1 Kommunbidragsfinansierad verksamhet

Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för resultatet som uppgår till **78,4** mnkr, i jämförelse med årsbudget **161,5** mnkr, en negativ avvikelse med **-83,1** mnkr. Avvikelsen redovisas i avsnitten nedan.

Kommunbidragsfinansierad verksamhet lämnar en årsprognos på **13,6** mnkr i jämförelse med budget **0** mnkr, en avvikelse med **13,6** mnkr, där verksamheterna beskriver följande:

Negativa årsprognoser;

HR, kommunens gemensamma verksamheter har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-7,8** mnkr, varav facklig verksamhet **-4,5** mnkr och friskvård **-2** mnkr samt företagshälsovården **-1,3** mnkr. Bedömningen är att facklig verksamhet kommer öka under året på grund av fler aktiviteter, detsamma prognosticeras för friskvård och företagshälsovård.

Administrativa verksamheten lämnar en negativ årsprognos på **-0,03** mnkr som avser ökade kostnader för varutransporter och porto, ökade kostnader för dataskyddsombud.

Den politiska verksamheten har lämnat en årsprognos på **-0,1** mnkr, för ökade personalkostnader.

Positiva årsprognoser;

Sektors ledning och kommundirektör har lämnat årsprognos som uppgår till **6,0** mnkr, som avser årsprognos för sektorn avseende besparingsåtgärder, lägre konsultkostnad på grund av neddragna aktiviteter, dels utskiftning av kvarvarande tillgång från förening. Lägre personalkostnad på grund av pensionsavgång.

Gemensam verksamhet för sektorn har lämnat årsprognos som uppgår till **2,2** mnkr, på grund av hyresjustering och reserv för flexibla arbetsplatser.

Kommunalförbund och övriga organisationer lämnar en årsprognos på **0** mnkr.

Ekonomiavdelningen har lämnat årsprognos som uppgår till **0,2** mnkr som avser bland annat lägre personalkostnader på grund av vakans som inte återbesatts

HR avdelningen (ledning, utveckling, service mfl) har lämnat en årsprognos som uppgår till **2,0** mnkr för bland annat lägre personalkostnader på grund av ej tillsatt vikarie och ej nyttjade konsulter. HR avdelningens verksamhet för bemanning, pooler och kompetensförsörjning lämnar en årsprognos på **0,7** mnkr på grund av bland annat ej tillsatt tjänst och lägre konsultkostnad.

Övergripande planering, inklusive Miljöstrategiska programmet har lämnat årsprognos som uppgår till **9,5** mnkr på grund av lägre personalkostnad på grund av vakanser, flyttade uppdrag till annan verksamhet. Lägre konsultkostnader för pausade och framflyttade aktiviteter och samt ej använda personalresurser för Gävle växer medel.

Näringslivsavdelningen har lämnat en årsprognos som uppgår till **1** mnkr, som avser lägre personalkostnad på grund av deltid och pensionsavgång samt inga vikarier. Lägre kostnader pga förändrade samarbetsavtal varav ett avtal är avslutat. Högre kostnader för införandet av nytt inköpsystem Proceedo, och för juridiska tjänster.

3.2 Uppdragsfinansierad verksamhet

Den uppdragsfinansierade verksamheten - IT-verksamheten lämnar en årsprognos på **-0,2** mnkr i jämförelse med budget **0** mnkr, en avvikelse med **-0,2** mnkr. Avvikelsen beror främst på följande:

Intäkter; På grund av mer internt arbete inom IT beräknas intäkten för konsulttimmar minska och ge en avvikelse på **-1,4** mnkr mot budget. Intäkterna för IT-tjänster beräknas bli **-1,1** mnkr lägre än budgeterat vilket till stor del beror på att verksamheterna "städar" bland sina IT-kostnader i besparingssyfte. (netto efter avdrag för minskade kostnader)

Kostnader; Överskott på personalkostnader **3,8** mnkr på grund av vakanser, ej tillsatta tjänster, sjukdom och föräldradigheter.

Externa konsulter till bland annat Win11, telefoniprojektet och SDK ger ett underskott på **-0,9** mnkr. Tillkommande kostnad för licenser Defender elevkonton (säkerhet) **-0,8** mnkr. Avskrivningar och internränta lägre än budgeterat på grund av inställda investeringar **0,6** mnkr.

Besparing utbildning och kostnader i samband med utbildningar **0,7** mnkr.

Ytterrområdessatsningen betalar ut överskottet i personalkostnader som bidrag **-0,6** mnkr

Mindre inhyrd personal i Användarstöd **0,5** mnkr.

Webb och produktion har årsprognos på **0** mnkr. Överskott personalkostnader omfördelas till införande av nytt intranät (där det i dagsläget finns en stor osäkerhet kring betalningsplanen).

Kundtjänst har en negativ prognos på **-1,1** mnkr på grund av följande; lägre personalkostnader pga två tjänster inte tillsattes direkt vid årsskiftet utan under vår/sommar. Detta utrymme tillsammans med allmänna besparingar omfördelas till: projektledning för nytt ärendehanteringssystem, merkostnader för direktupphandling av tillfälligt avtal Artvise, införandekostnader för nytt ärendehanteringssystem, merkostnader utbildning/integration och licenskostnader. En negativ prognos kvarstår men är osäker beroende på slutleverans av

införandet.

3.3 Exploateringsverksamheten

Exploateringsresultatets årsprognos uppgår till **88,8** mnkr i jämförelse med årsbudget **151,5** mnkr vilket ger negativ prognostiserad årsavvikelse på **-62,7** mnkr.

Budgeterade intäkter 2024 uppgår till **167** mnkr, budgeterat bokfört värde att kostnadsföra (kostnad sålda tomter) är **15,5** mnkr.

Nedan beskrivs de exploateringsområden som berörs av prognosavvikelser som påverkar exploateringsresultatet under 2024.

Försäljning av tomtmark: Vid prognostillfället prognostiseras försäljningsintäkter på **8** mnkr, årsbudgeten uppgår till **69,4** mnkr, vilket är en negativ årsavvikelse på **-61,4** mnkr

- Vid Gävle Bro beräknas försäljning ske av den sista delen av området enligt budget.
- Försäljningen av den sista delen vid Hemlingby bostäder har skjutits fram i tid eftersom byggaren för delområde 8 inte kommer genomföra avtalet (som nu förfallit) och att bygglov för gruppboenden blev överklagat, därav **-5,7** mnkr.
- Norrtull har felaktigt budgeterats som en försäljning, därav **-0,6** mnkr.
- Vid Ersbo etapp 4 beräknas endast en tomförsäljning fullbordas med köpebrev under 2024, vilket ger 2 mnkr, vilket ger en negativ årsavvikelse på **-55,1** mnkr. Årsavvikelsen beror på att försäljningar redovisas som intäkter i kommunens redovisning först när köpebrevet är upprättat, och köpet tillfullo är fullbordat.

Budgeterat anskaffningsvärdet för de exploateringsområden som var tänkta att säljas under 2024 var 15,48 mnkr. Prognosen är att 1 mnkr kostnadsförs i samband med försäljning, vilket avser Gävle Bro och Ersbo Etapp 4, vilket ger en positiv årsavvikelse på **14,5** mnkr.

Sammantaget prognostiseras försäljning av tomtmark ge en negativ årsavvikelse på **-46,8** mnkr.

Exploateringsersättning. Vid prognostillfället prognostiserar exploateringsverksamheten **81,6** mnkr under 2024 i exploateringsersättning från exploatörer där kommunen har färdigställt allmän platsmark, årsbudgeten är **97,6** mnkr, vilket ger en negativ årsavvikelse på **-16** mnkr.

Nedan påvisas de största avvikelserna mot årsbudget:

- Vid Godisfabriken är områden färdigställda och i drift, vilket motsvarar en exploateringsersättning på **74,4** mnkr enligt avtal, vilket ger en avvikelse på **-4,6** mnkr.
- Vid Duvbacken är färdigställandet av området senarelagt, därav redovisas exploateringsersättningen med en negativ årsavvikelse på **-1** mnkr.
- Vid Ekorrhäret färdigställandet av området senarelagt, därav redovisas exploateringsersättningen med en negativ årsavvikelse på **-0,5** mnkr.
- Vid KBC är färdigställandet av området senarelagt, därav redovisas en negativ årsavvikelse på **-2,125** mnkr.
- Vid Gavlehov Västra har tidplanen för färdigställandet av norra delen tidigare lagts (då den är fristående från den andra delen av området) och exploateringsersättning beräknas erhållas med 5,3 mnkr, vilket ger en positiv årsavvikelse på **2,3** mnkr.
- Vid Järvstaglantan beräknas utgiften för färdigställandet av området bli lägre än tidigare aviserat, vilket ger en negativ årsavvikelse på **-0,2** mnkr i exploateringsersättning.
- Vid Skogslundshöjden är färdigställandet av området senarelagt, då exploatören ville göra om sin detaljplan, därav redovisas en negativ årsavvikelse på **-6** mnkr.
- Vid Järvstaglantan etapp 2 är delar av färdigställandet av området senarelagt, därav redovisas en negativ årsavvikelse på **-2,6** mnkr.
- Vid Syndicus är delar av färdigställandet av området senarelagt, därav redovisas en negativ årsavvikelse på **-1,2** mnkr.

Exploateringsverksamhetens driftkostnader och övriga intäkter årsprognos uppgår till **-21,1** mnkr, i jämförelse med årsbudget 0. Följande avvikelser redovisas, vilka tillsammans

ger en årsavvikelse på – **21,1**.

- Kostnader för detaljplanearbetet för Tolvforsskogen under 2024 beräknas ge en positiv årsavvikelse med **2** mnkr mot årsbudget.
- Vid Gavlehov Östra behövs ytterligare **-0,4** mnkr under 2024 för detaljplanearbete.
- Kungsbäck Västra etapp 2 detaljplan beräknas ge en negativ årsavvikelse på **-0,7** mnkr under 2024.
- Projektet S. Hamnpiren som avslutades föregående år har påförts ytterligare kostnader för detaljplanearbete med **-0,2** mnkr.
- Östra Kungsbäck behöver ytterligare **-0,7** mnkr under 2024 för detaljplanearbete.
- Vuxenutbildningen Kungsbäck är stoppad, därav en positiv årsavvikelse på **1,2** mnkr mot budget.
- Detaljplanen för Fredriksskans etapp 2 redovisar en positiv årsavvikelse på **1,1** mnkr.
- Detaljplanen för Gävle Västra stationsområdet redovisar en negativ årsavvikelse under 2024 med **-0,4** mnkr. Flera leveranser av detaljplaneutredningar och andra underlag (som var planerade till december -23) levereras i januari och februari istället. Detta har medfört att samråd senareläggs från Q1 till Q2 2024.
- Detaljplanearbetet för Bönaliden är tidigarelagt, därav en negativ årsavvikelse på **-1,2** mnkr.
- Trafikutredningsarbetet för Forsbacka Norra har precis påbörjats, och resterande utredningsarbete kan eventuellt tidigareläggas, därav en negativ årsavvikelse på **-0,2** mnkr.
- Syndicus, Storsand, KBC, Gavelhov Västra, Kv Harven, Fredriksskans fd deponin samt ospec bidrar tillsammans en negativ årsavvikelse på **0,3** mnkr.
- Avbrutet projekt Gävle Strand etapp 3 enligt Dnr19KS294, **-9,26** mnkr avser återföring av utgifter som skett inom planprogrammet till driften, då dessa inte har lett till någon tillgång då detaljplanen ej är påbörjad och kostnader inom planprogrammet får ej aktiveras som tillgång.
- Avbrutet projekt Gävle Strand etapp 3 enligt Dnr19KS294, **-12,59** mnkr avser värdeminskning tomtmark. Finns ej detaljplan med försäljningsbar mark som bekräftar försäljningspriset med avdrag för beräknad försäljningskostnad (nettoförsäljningsvärdet), LKBR 7:5.

Markreservens realisationsresultats årsprognos uppgår till **-3,1** mnkr i jämförelse med årsbudget **10** mnkr, vilket ger en negativ årsavvikelse på – **13,1** mnkr.

Den negativa årsavvikelsen på **-13,1** mnkr beror på att budgeten av försäljningar har lagts på samma nivå som tidigare år, då försäljningar varierar mellan åren, samt en större utrangering enligt beskrivning nedan:

- Försäljningen av StrömvalLEN till GFAB ger ett positivt resultat på **0,76** mnkr, utifrån förutsättningar av utförd värdering och bokfört värde.
- Få avgälder ska förhandlas om under 2024 och då blir det mindre förfrågan på friköp av tomträtter för bostadsändamål, vilket kan ge ett resultat på ca **0,4** mnkr
- I nuläget har det skett en större fastighetsreglering, vilket gav ett resultat på **1,19** mnkr. Därutöver beräknas mindre fastighetsregleringar ge ett resultat på **0,75** mnkr vid slutet av året.
- Under 2019 köpte Gävle kommun den sista fastigheten i Galvanområdet, Näringen 18:9 enligt Dnr 19KS391 och ett köpekontrakt med överlåtelseförklaring upprättades enligt §1 med 5,6 mnkr, samt tillhörande byggnadsinventarier på 2,5 mnkr. Det avtalades om att under tiden mellan fastighetsköpet och kommande rivning/sanering att ABT:t som sålt fastigheten skulle arrendera marken och hyra lokalen av GK.

Med anledning av att byggnad samt tillhörande byggnadsinventarier har rivits enligt Dnr 19KS391, under 2024 så har detta föranlett en utrangering på **6,1** mnkr för Gävle kommun utifrån förutsättningarna i den ursprungliga värderingen och fördelning av byggnad och mark enligt taxeringsvärdet vid förvärvstillfället.

Markreservens övriga intäkter och verksamhetskostnaders årsprognos uppgår till **0,4** mnkr i jämförelse med årsbudget **0** mnkr (0).

- Enligt simulering av markreservens internränta uppkommer en negativ årsavvikelse på **-1 mnkr** vid slutet av året.
- Vid prognosdatum bedöms lägre kostnader för övriga verksamhetskostnader samt rivning av Silon (enligt dnr 23KS311). Rivningskostnader av byggnad, samt återställning av mark (enligt Dnr 19KS391) ger högre kostnader.

Nedan beskrivs de större avvikelserna:

Under 2024 erhöll markreserven en engångsbudget på 7,5 mnkr för rivning av Silon. Enligt Dnr: 23KS311 var prognosen för rivning av Silon 10 mnkr under 2023 och 2024, varav 9,5 mnkr budgeterades av verksamheten under 2024. Anbudsumman som vann kontraktet för rivning av Silon var på 2,4 mkr, utöver detta finns en ÄTA- kostnad på som vi vet idag på ca: 2,5 mkr, därav en positiv avvikelse på **4,5 mnkr**.

Enligt Dnr 19KS391 och tillhörande avtal har Gävle förbundit sig att bekosta återställningsutgifter för fastigheten. Ingen budget, ansvarsförbindelse eller avsättning finns redovisad under 2024, och eftersom området endast är i planprogramstadiet ska tillkommande återställningsutgifter som inkommit under 2024, som Gävle kommun avtalat om under 2019, utgöra direkta kostnader med **-4,7 mnkr** i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings huvudregel.

4 Investeringsverksamhet

Investeringar (mnkr)	Periodens resultat	Ursprunglig årsbudget	Reviderad årsbudget	Årsprognos
10001 Inköp Markreserv	-0,1	-30,0	-30,0	-28,7
10259 Näringen mark	0,0	-20,0	-20,0	0,0
10260 Tolvforsskogen mark	-2,5	0,0	0,0	0,0
10294 Gavlehov Västra, råmark	-1,9	0,0	0,0	0,0
10300 Naturresevat	0	-25,0	-25,0	0,0
10307 Råmark Ersbo etapp 4	-1,7	0,0	0,0	0,0
10310 Gävle Västra, stationsområde, råmark	-4,3	0,0	0,0	0,0
10111 Investering SG övrigt	-0,9	-0,9	-0,9	-1,8
10194 Platina - versionsuppgrädering	0	0,0	-3,0	-3,0
10276 Inventarier Förvaltningshuset Arkiv/Överförmyndarenheten	-0,2	0,0	-1,0	-0,2
10291 Inköpssystem/E-handel	0	0,0	-1,7	0
18081 IT-investeringar	0	-4,4	-4,4	-3,1
10305 Integration kontaktcenter	0	-0,5	-0,5	0
10306 Intranät	0	-3,0	-3,0	0,0
18409 Nya Datacenterswitchar 2024	0	-4,0	-4,0	0,0
10277 Klimatanpassningar	0	-35,0	0	0
Investeringsverksamhet	11,6	122,8	93,5	36,8

Investeringar (mnkr)	Periodens resultat	Ursprunglig årsbudget	Reviderad årsbudget	Årsprognos
Exploateringsverksamhet	63,9	229,0	229,0	158,4
Totalt	75,5	351,8	322,5	195,2

4.1 Investeringar (exkl inköp mark- och exploateringsverksamhet)

Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för investeringar på följande;

Årsprognos för investeringar (exkl exploateringsverksamhet) uppgår till **36,8** mnkr, i jämförelse med årsbudget **93,5** mnkr. En avvikelse med **-56,7** mnkr som redovisas i avsnitt nedan.

Årsprognos för exploateringsverksamhetens investeringar uppgår till **158,4** mnkr i jämförelse med årsbudget **229** mnkr, en avvikelse med **-70,6** mnkr,

Investeringar (exkl inköp mark- och exploateringsverksamhet)

Investeringarna uppgår till **1,1** mnkr i jämförelse med periodens budget **13,9** mnkr. Avvikelsen uppgår till **12,8** mnkr. Avvikelsen beror på att framför allt följande projekt ej har påbörjats:

- Platina versionsuppgradering (avvikelse 2,3 mnkr), utredning om detta projekt är investering.
- Inköpsystem/e-handel (avvikelse 1,3 mnkr), investeringsmedlen kommer inte att nyttjas, då inköpet kommer bli en molntjänst, som inte får tas som en immateriell anläggningstillgång enl RKR. Årsprognosen kommer ändras i september till 0 mnkr.
- IT-investeringar (avvikelse 3,3 mnkr) Dell powerscale, delkomponent i Datacenter.
- Integration, kontaktcenter (avvikelse 0,4 mnkr). Arbete pågår med implementering.
- Intranät, (avvikelse 2,3 mnkr), investerings medlen kommer inte att nyttjas, då inköpet kommer att bli en molntjänst, vilket inte får tas som en immateriell anläggningstillgång enl RKR.
- Nya datacenterswitchar (avvikelse 3 mnkr) har inte påbörjats ännu.

Mer detaljerad information finns i bilaga *Investeringsuppföljning januari-september SG 2024*.

4.2 Investeringar Exploateringsverksamheten

Investeringar i markreserven för perioden uppgår till **10,5** mnkr i jämförelse med periodens budget på **56,2** mnkr, vilket är en avvikelse på **45,7** mnkr för perioden. Årsbudgeten uppgår till **75** mnkr och årsprognos **28,7** mnkr (*41), vilket ger en årsavvikelse på **46,3** mnkr.

- I inväntan på beslut om strategi kring naturmark skjuts budgeten fram till kommande år. Även inköp av mark till näringen skjuts på framtiden. Totalt **46,3** mnkr.
- Under året planeras inköp av mark för snödeponi samt mindre strategiska förvärv samt inlösen av allmän plats med totalt **28,7** mnkr. Mark till Tolvforsskogen och Gavlehov Västra, Gävle Västra stationsområde, samt Ersbo etapp 4 är inköpt.

Exploateringsverksamhetens investeringar i anläggningstillgångar uppgår till **63,9** mnkr i jämförelse med periodens budget **171,7** mnkr, vilket är en periodavvikelse på **107,8** mnkr. Årsbudget uppgår till **229** mnkr och årsprognos **158,4** mnkr, med en årsavvikelse med **70,6** mnkr.

Nedan redovisas de största årsavvikelserna:

- Västra Kungsbäck etapp 2, **14,6** mnkr. Genomförandet är försenat på grund av försening av detaljplanen, samt senareläggning av försäljning i området.
- Hemlingby bostäder etapp 1. **-1,9** mnkr beror på ökade kostnader av toppbeläggning samt ökade kostnader för att bygga om ny entré (park) till området
- Gavlehov Västra **6,9** mnkr beror bland annat på att genomförandet är framflyttat i tid.
- Planmyrstigen **-2,4** mnkr vilket beror på att entreprenaden är förskjuten i tid från föregående år.
- KBC **3** mnkr, vilket beror på att genomförandet enligt exploateringsavtalet är

framflyttat i tid.

- Baggarevarvet **2,1** mnkr eftersom genomförandet är framflyttat i tid.
- Skogslundshöjden **5,4** mnkr, vilket beror på att genomförandet är framflyttat.
- Forsbacka Norra **-0,6** mnkr, vilket beror mer omfattande utredningsarbete har tidigare lagts.
- Fredriksskans etapp 2. **1,5** mnkr. Avvikelsen beror på att projektet behöver utredas vidare, därav skjuts planerad projektering på framtiden
- Syndicus **1,4** mnkr, avvikelsen beror på att genomförandet är framflyttat i tid.
- Ersbo etapp 4, **5,8** mnkr, vilket beror på att anbudet på entreprenaden blev lägre än förväntat, samt justering av tidigare års felbokning av anläggningskostnader som hör till tomtmark. Därav kan prognosen behöva justeras ytterligare till tomtmark
- Södra Hemlingby Handel etapp 4, **12,1** mnkr Avvikelsen beror på delvis framflyttande av genomförandet.
- Godisfabriken, **12,5** mnkr, avvikelsen beror på en omfördelning inom ram. Genomförandet som var inplanerat till 2024, kommer att utföras under 2025 och 2026 istället. Genomförande som var planerade långt senare, kommer att utföras under 2024. Sannantaget innebär detta att mer yta kommer att vara färdigbyggd och driftsatt än vad man tidigare har aviserat.
- Järvstaglantan etapp 2, **2,6** mnkr, vilket beror på att genomförandet är framflyttat till 2025
- Arlas budget på **2** mnkr var felbudgeterad, utfallet kommer att redovisas som omsättningstillgång.
- Duvbacken, **7,6** mnkr, vilket beror på att genomförandet är framflyttat i tid.

Exploateringsverksamhetens investeringar på tomtmark

Investeringarna i tomtmark uppgår till **15,4** mnkr i jämförelse med periodens budget **55,6** mnkr, vilket är en periodavvikelse på **40,2** mnkr. Årsbudget uppgår till **74,1** mnkr och årsprognos **18,8** mnkr, vilket är en årsavvikelse på **55,3** mnkr.

Avvikelsen beror främst på:

- Vid Ersbo etapp 4 är avvikelsen **54,7 mnkr**, vilket bland annat beror på att kostnader att köpa in fyllnadsmassor till området beräknas bli lägre än budgeterat samt att genomförandet är framflyttat.

5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)

Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet

Sektor Styrning och stöds har hanterat besparingskravet på 1,25% som motsvarar **-7,1** mnkr samt sparbetingen på **-1,5** mnkr för ramar 2023 samt effektiviseringar på **-10 mnkr**. Den totala beslutade ramen för 2024 är 558,7 mnkr, som är fördelad på avdelningarna/verksamheterna. Under året kommer nya kommunbidrag och vissa försvinner i enlighet med beslut, vilket innebär att per 30 september var kommunbidraget 548,1 mnkr. I februari fick sektorerna besked om att de ökade pensionskostnaderna inte kommer kompenseras med kommunbidrag. För KS innebär den en ökning av pensionskostnader med **3** mnkr för 2024. Nedan beskrivs verksamheternas årsprognoser och förklaringar.

Verksamheter med **negativa** årsprognoser, totalt **-8,2** mnkr:

- HR, kommunens gemensamma verksamheter har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-7,8** mnkr, varav facklig verksamhet **-4,5** mnkr och friskvård **-2** mnkr samt företagshälsovården **-1,3** mnkr. Bedömningen är att facklig verksamhet kommer öka under året på grund av fler aktiviteter, detsamma prognosticeras för friskvård och företagshälsovård.
- Administrativa verksamheten lämnar en negativ årsprognos på **-0,03** mnkr som avser lägre personalkostnader på grund av pensionering som ej återbesätts. Högre kostnader för varutransporter och porto, konsultkostnader för uppgradering av Platina samt kostnader för dataskyddsombud under föräldraledighet. Sociala hållbarhetsprogrammet

redovisar en positiv årsprognos (0,7 mnkr) på grund av dels lägre personalkostnader, dels kommer aktiviteten Kultur för äldre inte genomföras, men LG har fått medel för aktiviteten samt högre kostnader för kommunvaktare.

- Den politiska verksamheten har lämnat en årsprognos på **-0,1** mnkr, för ökade personalkostnader.
- IT-avdelningens totala verksamhet har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-0,2** mnkr. För den uppdragsfinansierade verksamheten avses framförallt lägre intäkter med -1,5 mnkr, men lägre kostnader med 1,3 mnkr, för främst personal, utbildning och relaterade kostnader till det. Ökade kostnader för licenser, konsulter m fl.

Den kommunbidragsfinansierade verksamheterna har följande årsprognoser;

Webb och produktion har årsprognos på 0 mnkr. Överskott personalkostnader omfördelas till införande av nytt intranät (där det i dagsläget finns en stor osäkerhet kring betalningsplanen).

Kundtjänst har en negativ prognos på -1,0 mnkr på grund av följande; lägre personalkostnader pga två tjänster inte tillsattes direkt vid årsskiftet utan under vår/sommar. Detta utrymme tillsammans med allmänna besparingar omfördelas till: projektledning för nytt ärendehanteringssystem, merkostnader för direktupphandling av tillfälligt avtal Artwise, införandekostnader för nytt ärendehanteringssystem, merkostnader utbildning/integration och licenskostnader. En negativ prognos kvarstår men är osäker beroende på slutleverans av införandet.

Verksamheter med **positiva** årsprognoser, totalt 21,6 mnkr;

- *Sektors ledning och kommundirektör* har lämnat årsprognos som uppgår till **6,0** mnkr, som avser årsprognos för sektorn avseende besparingsåtgärder, lägre konsultkostnad på grund av neddragna aktiviteter, dels utskiftning av kvarvarande tillgång från förening. Lägre personalkostnad på grund av pensionsavgång.
- *Gemensam verksamhet* för sektorn har lämnat årsprognos som uppgår till **2,2** mnkr, på grund av hyresjustering och reserv för flexibla arbetsplatser.
- *Kommunalförbund* och övriga organisationer lämnar en årsprognos på **0** mnkr.
- *Ekonomiavdelningen* lämnar en årsprognos på **0,2** mnkr som beror på bland annat lägre personalkostnad med en vakans som inte kommer återbesättas under året.
- *HR avdelningen* (ledning, utveckling, service mfl) har lämnat en årsprognos som uppgår till **2,0** mnkr för lägre personalkostnader på grund av ej tillsatt vikarie och ej nyttjade konsulter. HR avdelningens verksamhet för bemanning, pooler och kompetensförsörjning lämnar en årsprognos på **0,7** mnkr på grund av ej tillsatt tjänst och lägre konsultkostnad.
- *Övergripande planering*, inklusive Miljöstrategiska programmet har lämnat årsprognos som uppgår till **9,5** mnkr på grund av lägre personalkostnad på grund av vakanser, flyttade uppdrag till annan verksamhet. Lägre konsultkostnader för pausade aktiviteter samt ej använda personalresurser för Gävle växer medel.
- *Näringslivsavdelningen* har lämnat en årsprognos som uppgår till **1** mnkr, som avser lägre personalkostnad på grund av deltid och pensionsavgång samt inga vikarier. Lägre kostnader pga förändrade samarbetsavtal varav ett avtal är avslutat. Högre kostnader för införandet av nytt inköpssystem Proceedo. Högre kostnad för juridiska tjänster.

Exploateringsverksamhet och markreserv

- Exploateringsresultatets årsprognos uppgår till **88,8** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **-21,1** mnkr
- Realisationsresultatets årsprognos för markreserven uppgår till **-3,1** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter markreserv **0,4** mnkr. Totalt **65,0** mnkr.

Total årsprognos för Sektor styrning och stöd uppgår till 78,4 mnkr

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet **13,6** mnkr
- Uppdragsfinansierad vht IT/k-bidragsfinansierade delen, **-0,2** mnkr
- Exploateringsresultatets årsprognos uppgår till **88,8** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **-21,1** mnkr



- Realisationsresultatet årsprognos för markreserven uppgår till **-3,1** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter markreserv **0,4** mnkr.