

§ 7: Delårsrapport 2 2019 med årsprognos för kommunen och de kommunala bolagen

Delges:

Samtliga nämnder och bolag

Dnr 19KS55

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar i enlighet med kommunstyrelsens förslag

att med anledning av överföring av kundtjänst till kommunstyrelsen, dnr 18KS195, för 2019 utöka kommunbidraget med 572 000 kr för kommunstyrelsen och minska kommunbidraget med motsvarande belopp för arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden.

att med anledning av skapande av gemensam bemanningsfunktion, central systemförvaltning och samordning av LAS, dnr 17KS426, inom kommunstyrelsen, för 2019 utöka kommunbidraget med 4 670 000 kr för kommunstyrelsen och minska kommunbidraget med 65 000 kr för Samhällsbyggnadsnämnden, 190 000 kr för Kultur och fritidsnämnden, 2 284 000 kr för utbildningsnämnden, 256 000 kr för arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, 148 000 kr för Socialnämnden och 1 727 000 kr för Omvårdnadsnämnden.

att med anledning av tidigare genomförd POG för 2019 utöka kommunbidraget med 252 000 kr för Kommunstyrelsen och minska kommunbidraget med motsvarande belopp för Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnden.

att uppdra åt ekonomidirektören att göra redaktionella ändringar i beslutshandlingen inför beslut i KF

att i övrigt med godkännande lägga redovisad Delårsrapport 2 med årsprognos till handlingarna

att lägga revisionsrapporten till handlingarna

Ärendebeskrivning

Sektor styrning och stöd har sammanställt Delårsrapport 2 2019. Gävle Kommun redovisar ett ekonomiskt överskott per 31 augusti på 371,4 mnkr samt prognos för helåret på 234,4 mnkr, 14,8 mnkr lägre än budget. Främst Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämndens, Socialnämndens och Omvårdnadsnämndens prognostiserade underskott för 2019 och kommande

Justerare	Uppdragsbestyrkande

resursbehov inom välfärden behöver beaktas i kommande beslut om Kommunplan 2020.

Gävle Stadshuskoncern redovisar ett överskott på 229,8 mnkr, samt en prognos för helåret på 290,2 mnkr. Alla bolag utom GPAB prognostiserar bättre resultat än budgeterat.

Delårsrapport 2 omfattar perioden januari - augusti samt helårsprognos för kommunens nämnder, helägda bolag och Gävle Vatten. Intressebolag och kommunalförbund ingår i den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen, men de upprättar ej separata verksamhetsrapporter. Delårsrapporten innehåller uppföljning av kommunövergripande mål, indikatorer, nämnds- och bolagsmål, uppdrag till nämnderna och bolagen, uppföljning av resultat och finansiell ställning, driftbudget, investeringsbudget samt årsprognos för kommunen, nämnder och bolag. Vidare kommenteras de finansiella målen, kommunkoncernens skuldportfölj samt balanskravet.

Uppföljning av de politiska uppdragen redovisas i separat rapport i ärendet.

Enligt tidigare beslut, 18KS195 skall kundtjänst samlas inom kommunstyrelsen. Som en del i detta har en tjänst överförs från arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden till kommunstyrelsen. I detta beslut överförs motsvarande kommunbidrag.

Enligt tidigare beslut, 17KS426, skall en gemensam bemanningsfunktion skapas. Funktionen samlas under kommunstyrelsen och innehåller nu som förändring bemanningsfunktion, samlande av systemförvaltare för schema och bemanning samt samlande av ansvaret för LAS. Beslut om omfördelning av kommunbidrag för 2019 tas i och med detta delårsbokslut för kommunen. Omfördelning av medel från 2020 och framåt hanteras i kommunplan 2020.

Inför 2019 genomfördes en förändring i den politiska organiseringen genom skapande av nya nämnder och ändra nämndernas ansvarsområden. I och med Kommunplan 2019, 17KS495, fördelades kommunbidraget till nämnderna enligt denna ändrade indelning. I samma beslut angavs att justeringar av denna fördelning kan komma att ändras. Ändringen utgörs av en omfördelning mellan kommunstyrelsen och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden gällande resurser för indirekta OH-kostnader.

Inlägg i ärendet

Eva-Karin Hamilton (M), Kommunrevisionens ordförande, Åsa Wiklund-Lång (S), Mattias Eriksson Falk (SD), William Elofsson (M), Lars Beckman (M), Anders Jansson Gladh (M), Evelyn Klöverstedt (L), Jan Myléus (KD), Wanja Delén (SD), Helene Åkerlind (L), Jörgen Edsvik (S), Ewa Marja Andersson (M), Lars Öberg (S), Owe Hellberg (V), Pekka Seitola (M), Margareta Larsson (M), Ahmed Amin (S), Gin Akgul Hajo (V), Martina Kyngäs (KD), Hans Wahlström (S), Isabella Bexell

Justerare	Uppdragsbestyrkande

(V), Kristina Hellström (S), Lisa Trevitt (S), Charlotta Lagnander (V) och Christoffer Rogsberg (S).

Yrkanden

Åsa Wiklund-Lång (S) yrkar bifall till Kommunstyrelsens förslag.

Beslutsunderlag

- §209 KS Delårsrapport 2 2019 med årsprognos för kommunen och de kommunala bolagen, dnr 19KS55-5
- Tjänsteskrivelse - Delårsrapport 2 år 2019 med årsprognos för kommunen och de kommunala bolagen, dnr 19KS55-3
- Delårsrapport 2 2019 för kommunen och de kommunala bolagen - Kommunfullmäktige (reviderad efter KS 2019-10-08), dnr 19KS55-4
- Verksamhetsrapport delår 2 2019 - Uppföljning politiska uppdrag, dnr 19KS55-1
- Revisionsrapport - Bedömning delårsrapport 2 2019, dnr 19KS55-6

Justerare			Uppdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport 2 2019 med årsprognos för kommunen och de kommunala bolagen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen förslår kommunfullmäktige besluta

att med anledning av överföring av kundtjänst till kommunstyrelsen, dnr 18KS195, för 2019 utöka kommunbidraget med 572 000 kr för kommunstyrelsen och minska kommunbidraget med motsvarande belopp för arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden.

att med anledning av skapande av gemensam bemanningsfunktion, central systemförvaltning och samordning av LAS, dnr 17KS426, inom kommunstyrelsen, för 2019 utöka kommunbidraget med 4 670 000 kr för kommunstyrelsen och minska kommunbidraget med 65 000 kr för Samhällsbyggnadsnämnden, 190 000 kr för Kultur och fritidsnämnden, 2 284 000 kr för utbildningsnämnden, 256 000 kr för arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, 148 000 kr för Socialnämnden och 1 727 000 kr för Omvårdnadsnämnden.

att med anledning av tidigare genomförd POG för 2019 utöka kommunbidraget med 252 000 kr för Kommunstyrelsen och minska kommunbidraget med motsvarande belopp för Omvårdnadsnämnden

att i övrigt med godkännande lägga redovisad Delårsrapport 2 med årsprognos till handlingarna.

Ärendet i korthet

Sektor styrning och stöd har sammanställt Delårsrapport 2 2019.

Gävle Kommun redovisar ett ekonomiskt överskott per 31 augusti på 371,4 mnkr samt prognos för helåret på 234,4 mnkr, 14,8 mnkr lägre än budget. Främst Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämndens, Socialnämndens och Omvårdnadsnämndens prognostiserade underskott för 2019 och kommande resursbehov inom välfärden behöver beaktas i kommande beslut om Kommunplan 2020.

Gävle Stadshuskoncern redovisar ett överskott på 229,8 mnkr, samt en prognos för helåret på 290,2 mnkr. Alla bolag utom GPAB prognostiserar bättre resultat än budgeterat.

Delårsrapport 2 omfattar perioden januari - augusti samt helårsprognos för kommunens nämnder, helägda bolag och Gävle Vatten. Intressebolag och kommunalförbund ingår i den sammanställda redovisningen för

Kommunstyrelsen

kommunkoncernen, men de upprättar ej separata verksamhetsrapporter. Delårsrapporten innehåller uppföljning av kommunövergripande mål, indikatorer, nämnds- och bolagsmål, uppdrag till nämnderna och bolagen, uppföljning av resultat och finansiell ställning, driftbudget, investeringsbudget samt årsprognos för kommunen, nämnder och bolag. Vidare kommenteras de finansiella målen, kommunkoncernens skuldportfölj samt balanskravet.

Uppföljning av de politiska uppdragen redovisas i separat rapport i ärendet.

Enligt tidigare beslut, 18KS195 skall kundtjänst samlas inom kommunstyrelsen. Som en del i detta har en tjänst överförs från arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden till kommunstyrelsen. I detta beslut överförs motsvarande kommunbidrag.

Enligt tidigare beslut, 17KS426, skall en gemensam bemanningsfunktion skapas. Funktionen samlas under kommunstyrelsen och innehåller nu som förändring bemanningsfunktion, samlande av systemförvaltare för schema och bemanning samt samlande av ansvaret för LAS. Beslut om omfördelning av kommunbidrag för 2019 tas i och med detta delårsbokslut för kommunen. Omfördelning av medel från 2020 och framåt hanteras i kommunplan 2020.

Inför 2019 genomfördes en förändring i den politiska organiseringen genom skapande av nya nämnder och ändra nämndernas ansvarsområden. I och med Kommunplan 2019, 17KS495, fördelades kommunbidraget till nämnderna enligt denna ändrade indelning. I samma beslut angavs att justeringar av denna fördelning kan komma att ändras. Ändringen utgörs av en omfördelning mellan kommunstyrelsen och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden gällande resurser för indirekta OH-kostnader.

Beslutsunderlag

Delårsrapport 2 2019 med prognos för kommunen och de kommunala bolagen.

Politiska uppdrag 2019 Kommunfullmäktige

Beslutet ska skickas till

Klicka här för att ange var beslutet ska skickas när det har behandlats i styrelsen eller i kommunfullmäktige.

Martin Svaleryd

Ekonomidirektör



Delårsrapport 2 2019 för kommunen och de kommunala bolagen

Kommunfullmäktige

Innehållsförteckning

2	Innehåll	3
3	Omvärld	4
3.1	Samhällsekonomisk utveckling	4
3.2	Kommunsektorns utveckling.....	4
3.3	Gävle Kommun.....	5
4	Målanalys av kommunövergripande mål.....	7
4.1	Sammanfattning av måluppfyllnad	7
4.2	Invånare och kunder.....	7
4.3	Medarbetare.....	14
4.4	Hållbar tillväxt	18
4.5	Ekonomi.....	23
5	Uppföljning av politiska uppdrag	26
6	Finansiell analys koncernen.....	27
7	Finansiell analys kommunen.....	29
8	Viktiga förhållanden och väsentliga händelser	33
9	Ekonomirapporter.....	34
9.1	Redovisningsprinciper	34
9.2	Kommunkoncernen - sammanställd redovisning.....	35
9.3	Gävle Kommun.....	38
9.4	Gävle Stadshus-koncernen	44
10	Bilaga 1 Personalstatistik	48
10.1	Personalstruktur	48
10.2	Genomsnittlig sysselsättningsgrad	49
10.3	Arbetad tid och frånvaro	50

Bilagor

Bilaga 1: Politiska uppdrag 190831

1 Innehåll

Delårsrapport 2 2019 är en uppföljning av kommunkoncernens verksamhet avseende perioden januari - augusti 2019. I den sammanställda redovisningen, kommunkoncernen, ingår kommunens nämnder och kommunens helägda bolag, intresseföretag samt kommunalförbund. I den sammanställda redovisningen ingår inga stiftelser.

I helårsrapporten presenteras en omvärldsanalys, målanalys, finansiell analys, viktiga förhållanden för bedömning av utveckling och tillstånd samt en försiktig framtidsbedömning av den samlade kommunala verksamheten.

För närmare fördjupning i respektive verksamhet hänvisas till helårsrapportens ärende i Platina.

Ärendeförteckning i Platina

Nämnd	Diarienummer 2017	Diarienummer 2018	Diarienummer 2019
Kommunstyrelsens gemensamma dokument	17KS264	18KS270	19KS55
Kommunstyrelsen	17KS265	18KS271	19KS56
Samhällsbyggnadsnämnden	17SBN311	18SBN270	19SBN242
Utbildningsnämnden	17UN157	18UN133	19UN114
Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden	17NAN27	18NAN23	
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden			19AFN67
Kultur- och fritidsnämnden	17KFN72	18KFN162	19KFN132
Socialnämnden	17SON121	18SON109	19SON165
Omvårdnadsnämnden	17ON204	18ON278	19ON201
Valnämnden	17VN3	18VN4	19VN20
Överförmyndarnämnden	17ÖFN16	18ÖFN5	19ÖFN15
Jävsnämnden	17JN9	18JN5	19JN9
Revisorskollegiet	17REK3	18REK11	19REK8
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	17GNV4	18GNV2	19GNV3
Gävle Stadshus-koncernen	17GSAB5	18GSAB4	19GSAB6
Övriga bolag (som ej har platina)	O:\Projekt		

Förvaltningsberättelse

2 Omvärld

2.1 Samhällsekonomisk utveckling

SKL, Konjunkturinstitutet och andra prognosmakare, som banker, är överens om att Sveriges ekonomi nu växer långsammare än under de senaste åren. Den ekonomiska tillväxten består i tillväxten i export och inhemsk efterfrågan på varor och tjänster. Då den interna efterfrågan förväntas försvagas, vilket tex ger sig uttryck i lägre bostadsbyggande och lägre investeringstakt i näringslivet, kan man förvänta sig att trycket på att möjliggöra för ytterligare fler att komma i arbete minskar. Skatt på arbetsinkomster är kommunernas viktigaste källa till finansiering. Uttryckt som BNP prognostiserar KI tillväxten till 1,5% för 2019, men uttryckt per invånare prognostiseras tillväxten till 0,5%. Detta innebär att skatteinkomsterna reallt (inkomst reducerat med inflation) i princip inte kommer att växa mer än motsvarande befolkningsutvecklingen.

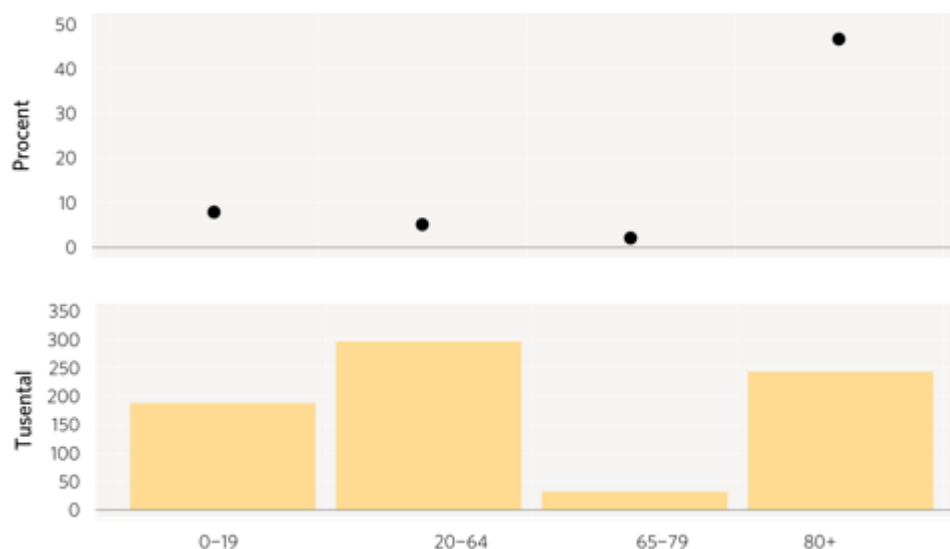
SKL, Ekonomirapport maj 2019

Konjunkturinstitutet; Konjunkturläget mars2019

2.2 Kommunsektorns utveckling

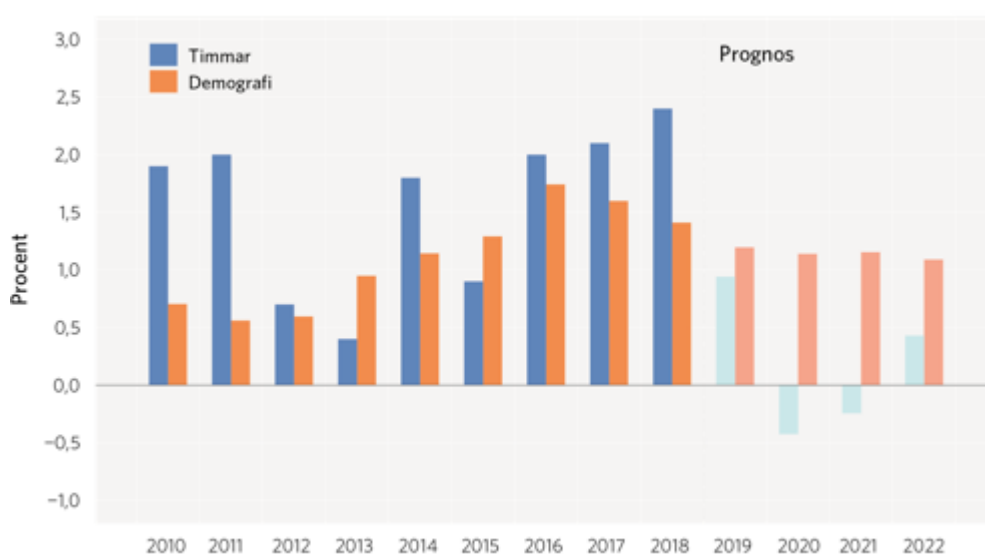
Gävle Kommun speglar väl bilden över kommunsverige. Med utgångspunkten att Gävle kommun utgör 1 procent av kommunsverige så kan beskrivningar och bedömningar av kommunsektorns utveckling och utmaningar ofta överförs till Gävle kommun. Det som beskriver Gävle kommun relativt andra är att det är en stor kommun, som inte växer lika snabbt som snittet och som har en demografisk, social och geografisk situation som inte kräver riktigt lika mycket resurser som snittet. Den ur ett ekonomiskt perspektiv mest utmanande situationen är att det demografiska trycket är hårt och fortsätter så, samtidigt som Sveriges ekonomi (och därmed kommunernas ekonomi) saktar in. SKL redovisar ett behov av resurstillskott fram till 2022 på 38 mdr för sektorn för att hantera det ökade demografiska trycket. Det motsvarar då nära 400 mnkr för Gävle Kommun. Detta med en utveckling där Gävle kommun dessutom skall hantera det nu prognostiserade negativa ekonomiska utfallet under innevarande år.

Den främsta utmaningen framåt beror på förändringen av befolkningens sammansättning. Inom 10 år kommer gruppen som är över 80 år att öka med över 45 procent, barn och unga ökar med cirka 10 procent, medan gruppen i arbetsför ålder ökar med 6 procent. Det ger dels effekten att färre ska försörja fler men också att med oförändrad bemanning (elever per lärare, hemtjänstpersonal per brukare och så vidare) kommer det att krävas fler som arbetar inom kommunerna. Effekten av den demografiska utvecklingen kommer förutom att påverka den ekonomiska utvecklingen också innebära stora utmaningar i att lyckas bemanna verksamheten.



SKL, Ekonomirapporten maj

Grafen visar befolkningsutveckling av olika åldersgrupper i Sverige från 2018 till 2028



SKL, Ekonomirapporten maj

Grafen visar på utvecklingen av de demografiska behoven samt förväntad utveckling av kommunernas primära finansiering. De demografiska behoven är summan av hur befolkningen är sammansatt åldersmässigt och hur stora resurser respektive åldersgrupp tar i anspråk inom kommunen.

2.3 Gävle Kommun

Befolkningsutveckling

Enligt Statistiska centralbyrån uppgick befolkningen i Gävle kommun till 101 962 invånare vid utgången av juni månad 2019. Det innebär en folkökning med 507 personer under det första halvåret 2019, vilket är en större ökning jämfört med motsvarande period föregående år (+373). Folkökningen förklaras av positiva flyttningsnetton mot utlandet och det egna länet. Vidare har

ett positivt födelseöverskott bidragit till ökningen. Endast 17 kommuner hade ett större barnafödande än Gävle.

Under det första halvåret flyttade 2 216 personer till Gävle och 1 846 personer från Gävle, vilket innebär ett flyttningsnetto med +370 personer. Kommunen har i likhet med tidigare år ett positivt flyttningsnetto gentemot övriga kommuner i Gävleborgs län (+183). Inflyttarna till Gävle var dock färre än utflyttarna från Gävle, sett i relation till övriga län i riket (-50). Samtidigt var antalet inflyttare från utlandet (immigranter) betydligt fler än antalet utflyttare till utlandet (emigranter) (+237).

Av rikets 290 kommuner ökade 209 i folkmängd under det första halvåret, varav 23 kommuner hade en större antalsmässig folkökning än Gävle kommun. I rangordning efter befolkningsstorlek hamnar Gävle på en 18:e plats bland rikets kommuner.

Gävlerregionen (Gästrikedkommunerna och Älvkarleby kommunen) ökade med 616 invånare under det första halvåret, och befolkningen uppgick vid utgången av juni till 166 179 invånare. De övriga arbetsmarknadsregionerna i Gävleborgs län ökade sammantaget med 111 invånare. Gävleborgs län ökade med 675 personer och uppgick halvårsskiftet till 287 222 invånare.

Sysselsättning

I augusti var 4 899 personer i åldersgruppen 16-64 år öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd i Gävle kommun. Det innebär en ökning med 234 personer eller 5,0 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Arbetslösheten uppgick till 9,6 procent av den registerbaserade arbetskraften (16-64 år) i kommunen, vilket kan jämföras med 6,9 procent i riket. Arbetslösheten var under perioden lika stor hos kvinnorna som bland männen i kommunen. Arbetslösheten bland utrikes födda uppgick till 30,3 procent i kommunen, att jämföra med 19,2 procent i riket. Ungdomsarbetslösheten (åldersgruppen 18-24 år) har minskat jämfört med föregående år och uppgick till 12,3 procent i kommunen, att jämföra med 8,9 procent i riket.

3 Målanalys av kommunövergripande mål

3.1 Sammanfattning av måluppfyllnad

Kommunövergripande mål 2019

	Invånare och kunder		Medarbetare
◆	Invånarna har ett stort förtroende för den kommunala verksamheten och ges möjlighet till delaktighet och engagemang	●	Framgångsrika medarbetare som bidrar genom ett stort engagemang
■	Kompetensnivån hos kommunens befolkning höjs och anpassas till arbetsmarknadens behov och samhällets utveckling	●	Gävle kommunkoncern har ett inspirerande och tillitsbaserat ledarskap
◆	Ett socialt hållbart Gävle där alla människor lever i trygghet och får sina rättigheter respekterade	●	Uppnå jämställda och jämlika arbetsvillkor och jämställda löner i kommunkoncernen
	Hållbar tillväxt		Ekonomi
◆	Ett starkt växande Gävle	■	Kommunkoncernens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar
■	Gävle kommun är en av Sveriges bästa företagarkommuner	●	Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkterna
◆	Gävle kommun är en av Sveriges bästa miljökommuner	●	Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans
◆	Gävle kommuns verksamheter har effektiva processer med hög kvalitet	◆	Investeringar bör långsiktigt vara självfinansierade

3.2 Invånare och kunder

Invånarna har ett stort förtroende för den kommunala verksamheten och ges möjlighet till delaktighet och engagemang



Kommunens verksamheter

Medborgardialoger om stadsdelarna Näringen och om norra Brynäs har genomförts med gott deltagande och stort engagemang. Under resterande delar av 2019 finns fler dialogmöten inplanerade. Det gäller bl a dialog om framtidens bibliotek där tanken är att Gävle stadsbibliotek ska förvandlas till en ny mötesplats för kultur och lärande. Gävleborna får chansen att vara med och påverka innehållet i huset. Utöver det fortsätter e-petitioner var mycket uppskattade med ett stort inflöde av idéer och förslag från kommuninvånarna.

Inom Utbildningsområdet säger skollagen att varje skolhuvudman ska ha information om och rutin för klagomål och synpunkter. I samband med att den nya skollagen 2011 infördes inom Utbildning Gävle ett system för hantering av klagomål och synpunkter. Det bygger på att den som har klagomål eller synpunkt i första hand vänder sig till sin förskola och skola, genom lärare och skollärdare. Information om detta finns på förskolors och skolors hemsidor. För att få en systematik ska dessa klagomål och synpunkter rapporteras i ett system till huvudmannen. Det systemet har inte fungerat tillräckligt väl. Förskolor och skolor rapporterar i väldigt liten utsträckning de klagomål och synpunkter som de får i verksamheten - oftast är verksamheten

inriktad på att lösa problemet. Detta gör att det svårt att använda underlaget på ett systematiskt sätt i analys- och kvalitetsarbete. I samband med att Skolinspektionen och SKL kom med rapporter om klagomålshantering har Utbildning Gävle startat ett arbete med att utveckla systemet. Syftet är att på ett bra sätt bemöta klagomål och synpunkter, så att frågor kan lösas tidigt, nära elever och vårdnadshavare, men också för att mer systematiskt utveckla verksamheterna

Under våren 2019 har information om aktuella händelser i trafik och byggande gjorts mer tillgänglig på Gävle kommuns hemsida. Dels via en så kallad SMART-karta där planerade beläggningsarbeten för gator och gång- och cykelbanor under 2019 är illustrerat samt att mer detaljerad driftinformation lämnas med till exempel datum och beskrivning av planerade åtgärder såsom till exempel beläggning, sand- och grusupptagning, sopning av tennisbanor samt renoveringar som genomförs av Gävle Energi.

Inom kulturområdet har biblioteket arbetat med att få invånarna i Gävle att själva dela med sig av sina upplevelser av biblioteksverksamheten genom att genomföra en Facebook-tävling. Några bidrag kom in och dessa har använts för att skapa nya inlägg på Facebook med dessa berättelser. Denna aktivitet planeras fortsätta under året.

Inom omvårdnadsnämndens ansvarsområde har bl a ett förbättringsarbete inom läkemedelshanteringen, möjlighet till fjärrtillsyn via nattkamera och nyckelfria lås genomförts.

Inom bolagssektorn kan nämnas att Gävle Hamn har arbetat med att intensifiera informationen, kunskapen och marknadsföringen kring hamnens betydelse och verksamhet. Detta har gjorts genom aktivitet på hemsida, sociala medier och publika medier som artiklar i tryckta tidningar och nättidningar, radio och TV. En utställning om Gävle hamns vikt som arbetsgivare, roll för regionens ekonomi och miljöpåverkan togs fram i slutet på förra året och har under första tertial ambulerat runt på olika centrala platser i regionen. Gavlegårdarna arbetar med hyresgästinflytande på olika sätt och har också genomfört återkommande bosociala aktiviteter.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Nöjd inflytandeindex	—	index 41		
2 Medborgardeltagande, utveckling	—	77 %		
3 Fråga via e-post som får svar inom 2 arbetsdagar	—	90 %		
4 Förtroende	—	index 41		

Kompetensnivån hos kommunens befolkning höjs och anpassas till arbetsmarknadens behov och samhällets utveckling

Kommunens verksamheter

I den analys som förskolan gjort utifrån kvalitetsfaktorer och verksamhetens utveckling har bland annat lyfts fram behovet att stärka en organisation som stöder måluppfyllelsen och målet ”Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor”. Eftersom personalens utbildning är en viktig kvalitetsfaktor har diskussionen fokuserat kring hur förskollärarens arbetsuppgifter och arbetstider på bästa sätt stöder barnens lärande och utveckling. Det kan bland annat handla om att förskollärare i större utsträckning ska arbeta när flertalet barn är i verksamheten och då undervisningen i förskolan sker. Det kan innebära att förskollärare behöver fördelas jämnare på förskolorna, eftersom det börja märkas att antalet minskar på vissa förskolor. En annan del av organisationsdiskussionen är hur man i ytterområdena kan organisera verksamheten tillsammans med grundskolan, både vad gäller effektivitet kring öppning och stängning av förskola och fritidshem, men också samverkan kring skolledning samt administrativa och andra resurser. Detsamma gäller den fortsatta inriktningen med större förskole-enheter för bättre kvalitativa förutsättningar för verksamheten.

En annan del av analysen pekar på att fokus på lärandeuppdraget kanske inte alltid är så stor som man tror i förskolan. Därför görs en betydande satsning att implementera undervisningsbegreppet, som är nytt i förskolans läroplan, i hela verksamheten. Förskolan behöver också utveckla uppföljningen av barnens lärande. I förskolan följs inte det enskilda barnets lärande upp, utan hur förskolan arbetar med barnens lärande och utveckling. Utifrån förändringar i skollagen blir kartläggningsmaterial i svenska, svenska som andraspråk och matematik obligatoriska att använda i förskoleklass. Förskolan vill kunna använda sig av detta material för att kunna följa upp barnens lärande i förskoleklass och på lågstadiet. Detta för att kunna förbättra förskolans analys av sitt utvecklingsarbete och därmed förbättra de åtgärder som behövs för att utveckla arbetet. Förskolan har aktivt tagit del av kartläggningsmaterialen och en dialog förs hur återföringen till förskolan skulle kunna hanteras.

Betygsresultaten för grundskolan är fortfarande preliminära. Till årsredovisningen blir det möjligt att göra jämförelser med riket både vad gäller nationella prov och betyg. De preliminära resultaten i de kommunala grundskolorna är lägre än föregående år, pojkarnas resultat har sjunkit i både årskurs 6 och 9. Elevernas frånvaro är en faktor som behöver belysas ytterligare, 15 procent av eleverna i årskurs 9 hade en frånvaro på över 20 procent.

Analysen av resultat, den sammanfattande rapporten från kartläggningarna (kulturstudien) och kartläggningarna för respektive skola som gjorts under läsåret 2018/2019 ligger som grund för fortsatt utvecklingsarbete inom grundskoleutbildningen. Utgångspunkten är fyra utvecklingsområden från kartläggningsarbetet. Ett omtag har gjort vad gäller det systematiska kvalitetsarbetet (SKA), men utifrån kartläggningarna behöver vi fundera ytterligare på vad som är skillnaden mellan SKA och systematiskt kvalitetsutvecklingsarbete (SKutA). Vad innebär processkvalitet och hur kan vi utveckla och följa upp den? Arbete med att förtydliga roller och ansvar startade redan under våren, efter den första omgången av kartläggning. En grupp skolledare har i uppdrag att titta på olika personalkategorier, till exempel elevcoach, utvecklingsledare för att hitta gemensamma uppdragsbeskrivningar. Arbete sker också kring förutsättningarna för kollegialt lärande på både pedagog och skolledar nivå - hur ska vi organisera oss på bästa sätt för att mötas och lära av varandra.

Analysen av kunskapsresultaten visar att kunskapsresultaten sjunkit i både årskurs 6 och årskurs 9. Pojkarnas resultat är fortsatt lägre än flickornas. Vi kan också se att meritvärde och behörighet i åk 6 inte utvecklas under årskurs 7-9. Det är framför allt matematik, engelska och svenska som andraspråk som eleverna inte når godkända betyg i. I ämnet matematik har stora insatser gjorts genom åren, men har inte givit den effekt som eftersträvas. Inriktningen på arbete nu ska vara att undersöka undervisningen och dess processkvalitet. När det gäller engelska handlar det om flera delar, som att många nyanlända elever inte når godkända betyg, men också att vi inte ser att elevernas ökade exponering för engelska ger genomslag i

undervisning och betyg. Insatser som planeras är exempelvis nybörjarengelska med intensivfart i samarbete med gymnasiets IM-program och även här undersöka processkvaliteten i undervisningen. I svenska som andraspråk kan vi bland annat se stora skillnader i bedömningar, vilket behöver hanteras.

Grundskoleutbildningens fokus på kraftigt förbättrade resultat har stärkts ytterligare, bland annat genom att ta fram resultat på individnivå för alla elever i årskurs 7-9 som riskerar att inte nå målen; frånvaro och vilka elever som är nyanlända kopplas till resultatet på individnivå. Arbetet sker inom alla rektorsområden och skolor, men också gemensamt i rektorsgruppen. Gemensamma analysfrågor har tagits fram och ska användas av varje lärare, arbetslag, skolenhet, rektorsområde och gemensamt för skolformen. Alla resultat finns tillgängliga för hela rektorsgruppen och ska stödja det kollegiala lärandet. Goda exempel sprids i samma kanal, det kan vara exempel på bra analyser, flera typer av uppföljningar, åtgärder av olika slag.

Även resultaten på gymnasieskolan är preliminära. Resultaten för de kommunala gymnasieskolorna är lägre både vad gäller behöriga till högskola och andelen med examen. Precis som i grundskolan är det i ämnena matematik, engelska och svenska som andraspråk som eleverna inte når godkända betyg. Frånvaro påverkar också resultaten. Gymnasieskolorna har implementerat genomförandet av kartläggningar (kulturstudie) i två grupper. Syftet med kulturstudien är att ta fram underlag och en analys som ger insikter och verktyg för att åstadkomma bestående effekter för att kunna förbättra måluppfyllelsen.

Det är främst inom tre områden som gymnasieskolan kommer att rikta sitt utvecklingsarbete. *Fler elever ska nå gymnasieexamen.* I analysen har skolorna bland annat tittat på vilka kurser som sticker ut vad gäller elever som inte får godkända betyg. Åtgärderna handlar både om att arbeta med elevernas motivation, men också stärka arbetet med extra anpassningar och särskilt stöd. En del i detta i gymnasieskolan handlar om att stärka arbetet med att utveckla stödinsatser i undervisningen för eleverna. I de gemensamma resultatdialogerna som ska genomföras under hösten ska yrkesprogram möta varandra, de högskoleförberedande programmen möter varandra och IM-programmen möter gymnasieskolan. Syftet är att lyfta analyserna till en gemensam nivå, dela goda exempel och utmana varandra.

Elevhälsans arbete i gymnasieskolan ska ses över. Arbetet har startat och görs i samklang med det uppdrag som finns att se över hela elevhälsans arbete. Stöd tas även av extern kompetens. Kvalitetsgranskningen som Skolinspektionen gjorde på Borgarskolan används som stöd för utvecklingen i hela gymnasieskolan. Att gymnasieskolan går in i Gävlemodellen kommer att stärka arbetet med trygghet och studiero, detsamma gäller arbetet med trygghetsplan.

Ny organisation för introduktionsprogrammen (IM). Från halvårsskiftet 2019 har riksdagen beslutat om förändringar för introduktionsprogrammen. Gävle har ändrat sin organisation utifrån det. Syftet att eleverna, så fort som möjligt, ska bli behöriga till ett nationellt program är ytterligare förstärkt. Utifrån detta ställs helt andra krav på utbildningen, vilket också påverkar organisationen hos andra program. Ett arbete behöver göras för att hela organisationen ska bli införstådd med och stödja förändringarna. Det kan både handla om en snabbare genomströmning på IM-programmen, men också att ge elever tillräckligt stöd för att klara sitt nationella program. Det är i matematik, engelska och svenska som andraspråk som eleverna inte når godkända betyg. Ett gemensamt arbete ska starta mellan grundskolan och IM-programmen kring dessa ämnen, med bland annat nybörjarkurser i engelska.

I samband med detta arbete fortsätter gymnasieskolan att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet där rektor leder och utvecklar arbetet för att identifiera och analysera eventuella avvikelser i lärares betygsättning. Detta i syfte att säkerställa en likvärdig bedömning.

Skolinspektionen har under första kvartalet 2019 genomfört tillsyn och kvalitetsgranskning av Gävle kommuns skolverksamheter. I Skolinspektionens återföring till Gävle kommun konstaterade man att som huvudman är Gävle kommun aktiv och drivande, verkar aktivt för likvärdighet och har mod att förändra. Skolinspektionen konstaterar också att ett ordentligt omtag gjorts i det systematiska kvalitetsarbetet och att strukturen utgår från de statliga målen. De ser också att ett utvecklingsarbete har startat kring elevhälsan, dels för att få en större samsyn dels för att arbete i större utsträckning ska vara hälsofrämjande och förebyggande. Skolinspektionen lyfte också fram att organisationen inom Utbildning Gävle är samstämmig i

sin bild av verksamheten, från personal till politisk ledning - en till stora delar väl fungerade styrkedja.

För att utveckla likvärdigheten i förskola och skola pågår flera insatser. En styrgrupp för elevhälsans arbete med uppdrag att bland annat skapa en gemensam målbild för skola och elevhälsa, tydliggöra och öka kunskapen om uppdragen, utveckla en gemensam struktur för det hälsofrämjande och förebyggande arbetet. Elevhälsan har under året förstärkts med tre kuratorer och en skolsköterska. En styrgrupp för övergångar mellan verksamheterna har också tillsatts. Uppdraget är bland annat att ta fram en handlingsplan för verksamheterna, ansvara för och organisera överlämningsmöten, skapa en struktur för överlämningar inklusive de fristående verksamheterna. Skolverket har i uppdrag från regeringen att stödja kommuner som tagit emot många nyanlända barn och elever och som har stora utmaningar i samband med detta. Målet är att öka likvärdigheten inom och mellan kommunens skolor och att höja kunskapsresultaten. Gävle kommun är en av de kommuner som bjudits in att delta i arbetet. Inom de riktade insatserna ska en kartläggning göras för att identifiera vilka insatser som krävs för att stärka kommunens arbete med att öka kvalitén på mottagande och utbildning av nyanlända barn och elever, kartläggningen görs under hösten 2019.

Biblioteket har arbetat med så kallad uppsökande verksamhet mot personal inom vård och omsorg, för att öka kännedomen om bibliotekets tjänster för personer med särskilda behov av tillgängliga medier. Genom Lokala naturvårdssatsningen (LONA) har naturstigen i Hemlingby rustats upp och försetts med pedagogiska stationer om Sverige och Gävles natur. Ett utbildningsmaterial har tagits fram tillsammans med SISU Idrottsutbildarna/Gävleborg gällande jämställdhet och likabehandling och även anpassats till den målgrupp som är yngre än 12 år.

Alla berörda verksamheter inom Välfärd Gävle samarbetar med skolans verksamheter, utifrån uppdrag och förutsättningar, med syfte att verka för att barn fullföljer sin skolgång. Regelbunden samverkan finns med Utbildning Gävle. BIG har ett utarbetat utbildningspaket till personal i skolan. Fältgruppen utvidgar sin målgrupp och kommer, under året, utveckla samarbetet med gymnasieskolorna. Familjestödet kopplas ofta in i fall där det uppstår problem i relationen mellan familj och skola. Sedan hösten 2016 är delar av verksamheten samlokaliseras med Arbetsmarknadsenheten, SFI och Arbetsförmedlingen i samarbetsformen "Ung i utveckling" med syfte att minska arbetslösheten. Från och med april 2018 arbetar hela teamet för unga vuxna vid Försörjningsstödsenhet Arbete/Unga vuxna i denna samarbetsform. Samtliga familjehemsplacerade barn i grundskolan deltar i SkolFam, som syftar till att ge stöd åt alla barn att klara sin skolgång. Även de barn som bor på Akutboendet har fått aktivt stöd, men då genom Röda Korset, som bidrar med läxhjälp. Samtliga enheter rapporterar framgång kring målsättningen att bidra till en god skolgång.

En av arbetsmarknads- och funktionsrättsnämndens huvudsakliga uppgifter är att förflytta individer till egen försörjning. Detta uppdrag bedrivs inom flera av nämndens verksamheter som Arbetsmarknadsenheten, Vuxenutbildning i samverkan andra verksamheter inom framförallt Gävle kommun, Region Gävleborg och Arbetsförmedlingen. Nämnden samverkar med Arbetsförmedlingen i syfte att ta fram en tydligare modell för nyanlända med kort utbildningsbakgrund. Modellen syftar till exempel till att erbjuda eleverna språkundervisning först för att ge förutsättningar till arbete och integration. En kartläggning av gruppen unga vuxna i åldern 20-24 år för att se över och planera särskilda insatser i samverkan med andra aktörer har påbörjats.

Gävle Energis aktiva deltagande på Playday (sportlovsaktiviteter på Gavlerinken) bidrar till att flera barn får möjligheten att experimentera kring energi och på så sätt intressera sig för energibranschen. Studiebesök har anordnats, i första hand på Johannes kraftvärmeverk, för att sprida kunskapen om förnybar energiproduktion. Energipedagogen stöttar lärarna i ämnesområdet, genom att undervisa i vissa lektioner. Projektet Klimatsmart start är Gävle Energis samarbete med Prolympia årskurs 1 till 9. Det går ut på att ge elever och lärare en större förståelse för klimatutmaningarna med energi, vatten och avfall. Med ökad kunskap kan elever och lärare fatta medvetna beslut i sin vardag till fördel för klimatet och vår yttre miljö.

Alla studenter har fått boende i Gävle kommun, utan att bostadsgarantin behövt aktiveras. Det beror på att det har byggts många nya studentbostäder de senaste åren. Något nytt avtal med

Högskolan är inte tecknat. Dialog är initierad och delvis genomförd.

Analys av indikatorerna

Utfall för indikatorerna Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till ett nationellt program på gymnasieskola samt Andel elever som godkänns inom SFI-undervisningen fås i årsredovisningen. För årskurs 9 i Gävles kommunala skolor är resultatet något lägre än föregående år, målet kommer inte att nås.

Utbildningsnivån för eftergymnasial utbildning är något högre än tidigare mätningar (25 jmf med 24 procent (mätdatum i april 2019)) samtidigt har nivån i riket höjts i motsvarande grad (från 27 till 28 procent), bedömningen är att målet inte uppnås. För indikatorn andelen elever som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar två år efter avslutad gymnasieskola är snittet i riket 75,4 procent jämfört med Gävles 68,5 procent. Det innebär att Gävle finns på den understa fjärdedelen. Detta trots en ökning från föregående år då 66,9 procent av ungdomarna arbetade eller studerade 2 år efter avslutad gymnasieexamen. Andelen har ökat med fyra procentenheter de två senaste åren. Det är framför allt andelen elever som är etablerade på arbetsmarknaden som drar ner resultatet, där ligger Gävle långt under riket (29,6 jämfört med 36 procent).

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Andel elever i årskurs 9 som är behörig till ett nationellt program på gymnasieskolan	—	100 %	Större avvikelse	Uppnås ej
2 Andel av befolkningen med minst treårig eftergymnasial utbildning	25 %	27 %	■	Uppnås ej
3 Andel elever som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter avslutad gymnasieutbildning	68,5 %	70 %	■	Uppnås ej
4 Andel elever som godkänns inom SFI-undervisningen.	—	74 %	—	

Ett socialt hållbart Gävle där alla människor lever i trygghet och får sina rättigheter respekterade



Kommunens verksamheter

Arbetet med det sociala arbetet är ett långsiktigt åtagande och kommunkoncernens verksamheter arbetar aktivt för att uppnå de olika programmålen i programmet. Under andra tertialen 2019 har arbetet runt programmet fortsatt implementeras. Tidiga och förebyggande insatser ska främja goda uppväxtvillkor för barn och unga boende i Gävle kommun. Utöver de insatser som bedrivs sedan tidigare, fortsätter arbetet med utveckling av ett preventivt projekt inom ramen för hedersrelaterat våld kopplat till familjecentralen i Sättra. Utbildningen "Första hjälpen psykisk hälsa" har erbjudits delar inom kommunkoncernen. Enligt socialstyrelsens

nationella riktlinjer Utvärdering av vård vid depression och ångest påvisas att mer än var tredje kvinna och var fjärde man insjuknar någon gång i livet av depression. Det noteras att av de som insjuknar i ungdomsåren så har flertalet svårt att genomföra utbildning och få en egen försörjning. Sett till hur medborgarna skattar sitt hälsotillstånd och tillståndet för psykisk hälsa är det av stor vikt att fortsätta samordna och utveckla insatser inom området psykisk hälsa och faktorer som påverkar hälsotillståndet.

Inom området trygghetsskapande åtgärder pågår ett arbete inom ramen för "En kommun fri från våld" och under 2019 har ett förslag till Trygghetsplaner utformats som ska syfta till att invånarna ska uppleva ökad trygghet. Metodiken kommer bygga på den som Communities that care utvecklat. Två stadsdelar kommer vara pilot i arbetet. Val av stadsdelar har utgått från Gavlegårdarnas centrumförnyelse och arbetet med Trygghetsplanerna görs i nära samverkan med Gavlegårdarna.

Gävle kommun har blivit medlem i WHO för att bli en Äldrevänlig kommun. Arbetet är påbörjat och ska involvera de äldre i kommunen i genomförandet av en baselinemätning inom åtta fokusområden som berör både boende, delaktighet, vård och omsorg och framkomlighet. Således en bred ansats för en förbättrad hälsa.

Analys av indikatorerna

Den nationella folkhälsoenkäten genomfördes i slutet av 2018 med resultatspridning under våren 2019. Enkätsvaren visar att den självskattade hälsan har minskat något sedan förra mätningen. Vid jämförelse med andra svenska kommuner så går det att se en korrelation med skattningen av god hälsa med utbildningsnivå och ekonomiska förutsättningar. Ex noteras att boende med hög utbildningsnivå och goda ekonomiska förutsättningar, såsom Danderyds- och Täby kommun, också skattar högt hälsotillstånd. Intressant att notera är att boende i ex Falun skattar högre än flera andra kommuner i Norrland

De tidigare genomförda mätningarna via medborgarundersökningarna Trygghet och Avsaknad av tillit till andra, har påvisat tämligen låga värden kopplat till indikatorn. Särskilt låga värden noteras av kvinnor som deltagit i mätningarna och trenden är ungefärligt lika i hela Sverige.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Självskattat hälsotillstånd	—	75 %		
2 Anmälda våldsbrott i kommunen, antal/100 000 inv	—			
3 Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel (%)	—			
4 Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%)	—			
5 Elever i åk 5: Jag känner mig trygg i skolan, andel (%)	—	90 %		

3.3 Medarbetare

Framgångsrika medarbetare som bidrar genom ett stort engagemang



Kommunens verksamheter

Inom Gävle kommunkoncern har chefer och ledare fokus på medarbetarnas förutsättningar för att kunna utföra uppdraget på ett professionellt och framgångsrikt sätt genom att inspirera och vara goda förbilder samt utveckla sina medarbetare. Adekvat kompetens för uppdraget, möjlighet till delaktighet och en god arbetsmiljö är viktiga förutsättningar för motiverade och framgångsrika medarbetare.

Att främja ett hållbart arbetsliv med arbetsförhållanden där krav och resurser är i balans bidrar till att skapa kreativitet, produktivitet och ett framgångsrikt medarbetarskap, vilket i sin tur ger förutsättningar för hållbara arbetsförhållanden för medarbetare, hållbara resurser för organisationen och gör Gävle kommunkoncern till en attraktiv arbetsgivare.

Ett steg i utvecklingen av Gävle kommuns arbetsgivarerbjudande så har egenfinansieringen för kommunens friskvårdsbidrag under våren tagits bort. Värdet av beslutet är att skapa möjlighet för fler medarbetare att utnyttja friskvårdsbidraget och skapa mer likvärdiga villkor för alla medarbetare i Gävle kommun.

I syfte att kvalitetssäkra det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) i Gävle kommun och bidra till fortsatt utveckling av verksamheter har Kommunstyrelsens beslut om ett gemensamt arbetssätt för SAM nu implementerats och inletts via systemstödet SAM i Stratsys. Systemstödet ger förutsättningar för efterlevnad av arbetsmiljölagstiftningen och utgör underlag för Kommunstyrelsen att årligen följa upp arbetsmiljöarbetet.

För att fortsätta stärka kompetensförsörjningen, som är en stor utmaning, pågår utveckling av insatser med tonvikt på introduktion och behålla-/utveckelperspektivet. Introduktion av nyanställda är en betydelsefull del av alla medarbetares "resa" i organisationen, varför Gävle kommun under våren infört ett nytt sätt att introducera nyanställda, ett koncept som är en korsning av e-utbildning och introduktionsdag.

Riktlinje för kompetensförsörjning antagen i Kommunfullmäktige. Ett arbetet har pågått med att utveckla hur Gävle kommun kan arbeta systematiskt med kompetensförsörjning både på kort- och långsikt. Implementering av kompetenssystemet Kompetensen pågår med att fylla det med Gävle kommuns struktur och centrala utbildningar.

I SKL:s nationella genomförandeprojekt "Fler vägar in – breddad rekrytering" har det genomförts en process kring arbetsfördelning i pilotgrupper på Utbildning Gävle där målet är att utforma kompletterande tjänster med kompetenskrav och förutsättningar som möjliggör för en bredare målgrupp att söka.

Utformningen av en kommungemensam bemanningsenhet pågår, där processer, rutiner, system och organisation nu håller på att fastställas. Enheten ska hantera alla sektorerers anställningar som understiger sex månader och kommer organisatoriskt att tillhöra HR-avdelningen inom Styrning och stöd Gävle. Enheten startar upp i oktober.

I syfte att kvalitetssäkra anställningsprocessen i Gävle kommun pågår ett arbete med att ta fram en enhetlig och digitaliserad anställningsprocess.

Under året så har det formulerats nya samt reviderats kommunkoncernövergripande riktlinjer inom områdena kompetensförsörjning, arbetsmiljö- och hälsa, lönebildning, muta och jäv, bisyssla samt representation. Riktlinjerna kommer att implementeras och kommuniceras under året.

Analys av indikatorerna

Det genomförs ingen medarbetarundersökning för året utan den genomförs under våren 2020 istället innehållande de nio HME frågorna samt ett större paket av frågor. Framflyttningen

beror delvis på byte av leverantör. Ett resultat av detta är att Gävle kommun inte får fram ett utfall på indikatorerna för året, men det innebär inte att organisationen arbetar med frågorna i sig.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Hållbart medarbetarengagemang (HME)	—	Index 82		
2 Hållbar arbetsbelastning	—			
3 Delaktighet och tillit	—			
4 Aktivt medarbetarskap	—			

Gävle kommunkoncern har ett inspirerande och tillitsbaserat ledarskap



Kommunens verksamhet

Ett hållbart chef- och ledarskap utvecklar medarbetarskapet, arbetsmiljön, verksamheten och kommunkoncernen som helhet. Genom att verka i en kommunikativ miljö skapas förutsättningar för ett framgångsrikt ledarskap och för att få en framgångsrik verksamhet behöver chefen vara en ledare.

Ledarskapet innebär att bygga upp och utveckla relationer inom verksamheten. En framgångsfaktor för ett inspirerande och tillitsbaserat ledarskap är att det finns goda förutsättningar för chefs- och ledarskapet. Ett tillämpnings- och stödmaterial för förankring och implementering av tillitsbaserad styrning och ledning i Gävle kommunkoncern är under framtagande.

Under våren genomförs chefsutbildningar inom arbetsrätt och arbetsmiljö samt utbildningen Framtida ledare där nio medarbetare deltar från Gävle kommun och Chefs- och ledarskapsprogrammet med 16 deltagare. Introduktionstillfället "Ny som chef" genomfördes i maj där 15 nya chefer deltog, en ny dag planeras för hösten. Mentorskapsprogrammet startar under september.

Arbetsmiljöverket genomför i september en utbildningssatsning som omfattar samtliga förtroendevalda politiker i kommunkoncernen. Syftet är att tydliggöra förtroendevalda politikernas ansvar i arbetsmiljöfrågor samt stärka kunskaperna om arbetsmiljölagstiftning för organisationen. Under perioden 2019-2022 kommer Arbetsmiljöverket att genomföra en tillsynsinsats avseende organisationers uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbete (SAM). Gävle kommunkoncerns arbetsmiljöpolicy ingår i medarbetarpolicyn och anger de gemensamma ramarna som ska präglade arbetsmiljöarbetet i koncernen.

Analys av indikatorerna

Det genomförs ingen medarbetarundersökning för året utan den genomförs under våren 2020 istället innehållande de nio HME frågorna samt ett större paket av frågor. Framflyttningen beror delvis på byte av leverantör. Ett resultat av detta är att Gävle kommun inte får fram ett utfall på indikatorerna för året, men det innebär inte att organisationen arbetar med frågorna i sig.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Ledarskap	—	Index 81		

Uppnå jämställda och jämlika arbetsvillkor och jämställda löner i kommunkoncernen



Kommunens verksamheter

Målet sätts som uppnått trots att det ännu inte finns utfall på indikatorerna, men processer och aktiviteter pågår och följer uppsatta tidplaner.

Gävle kommun utgår från alla människors lika värde och rättigheter och verkar för jämlika villkor och arbetsplatser fria från diskriminering. Arbetet med jämställdhet och likabehandling fortgår enligt beslutade åtgärder i 2019 års Likabehandlingsplan där bland annat seminarium på temat lika villkor i arbetet planeras.

Gävle kommuns medarbetarpolicy och riktlinjer för lönebildning utgör fundamentet för att lönebildningen ska vara ett styrmedel för verksamhetsutveckling. 2019 års löneöversyn är avslutad efter beslutade prioriteringar baserade på den årliga lönekartläggningen. Disponering av de centralt avsatta medlen i årets löneöversyn fokuserade dels på det likvärdiga arbetet och korrigerande i lönestruktur för vissa grupper.

Slutgiltig uppföljning av målet görs i samband med 2019 års lönekartläggning som beräknas vara klart under hösten.

Jämställda villkor mäts genom sammanvägning av nyckeltalen anställningsvillkor, chefsstruktur, ledningsgrupper, föräldraledighet/VAB samt sjukfrånvaro. Resultatet används även för en kommungemensam jämförelse och för utvecklingsarbete.

Analys av indikatorerna

Mätning av jämställda villkor och jämställda löner har ännu inte genomförts varför ingen analys och utfall kan presenteras utan det görs vid helåret.

Indikatorn jämlika villkor utgår då medarbetarundersökningen inte genomförs under året som tidigare planerat.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Jämställda villkor		Index 4	Ok	Uppnås
2 Jämställda löner			Ok	Uppnås
3 Jämlika villkor		90 Index		

Personalredovisning

Personalstruktur

	2019-08-31					
	Årsarbetare		Antal anställda		Genomsnittlig sysselsättningsgrad	Genomsnittlig ålder
	Tillsvidare	Visstid	Tillsvidare	Visstid	Tillsvidare	Tillsvidare
Kvinnor	4 944	424	5 109	456	96,8 %	47,0
Män	1 184	204	1 197	213	98,9 %	45,6
Totalt	6 128	628	6 306	669	97,2 %	46,7

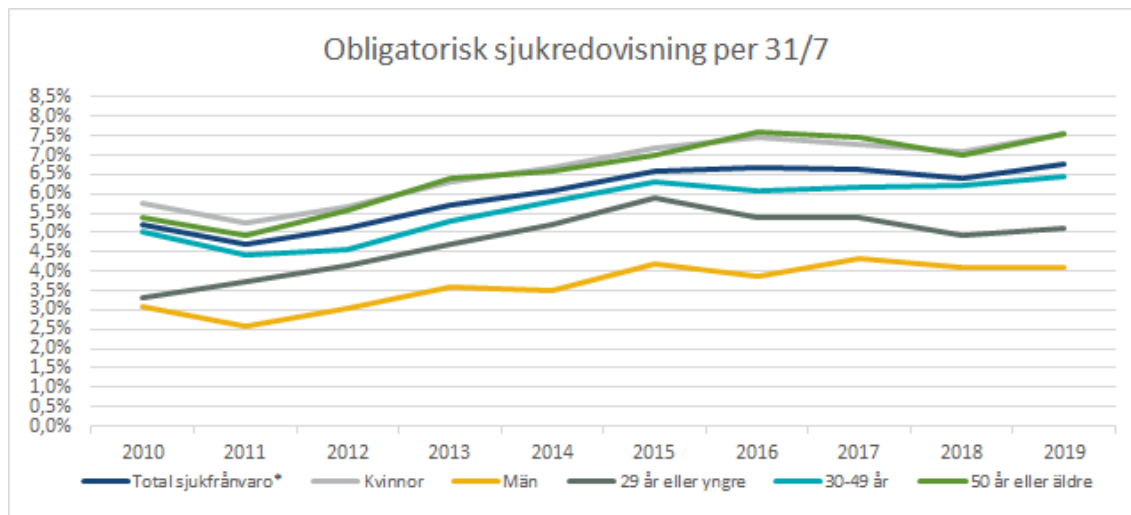
Analys

Antalet anställda och årsarbetare utgår från Gävle kommun. Totalt antal anställda har minskat

med 403 medarbetare jämför med föregående år. Antalet tillsvidareanställda har ökat med 37 medarbetare och visstidsanställda har minskat antalet medarbetare med 440 personer, vilket främst härrör sig till färre Extratjänster.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för medarbetare i tillsvidareanställning ligger kvar på 97,2 procent vilket är samma nivå som föregående år. Genomsnittlig ålder för medarbetare i Gävle kommun är fortfarande 46,7 år. Männens medelålder sjunker i större takt än kvinnors.

Obligatorisk sjukredovisning



*Sjukfrånvarons andel av den ordinarie arbetstiden för samtliga anställda, såväl tillsvidare som visstidsanställda.

Analys

Utfallet per sista juli visar en total sjukfrånvaron i Gävle kommun om 6,8 procent, vilket är något högre (6,4%) än vid motsvarande period förra året. Det är den högsta nivån på senare tid för kommunen vilket påvisas i diagrammet.

Långtidssjukfrånvaron fortsätter, som de tre senaste åren, att sjunka och ligger nu på 40,6 procent (41,3). Ett aktivt rehabiliteringsarbete bland kommunens chefer kan vara en bidragande orsak till den fortsatta nedåtgången här.

Männens sjukfrånvaro 4,1% är oförändrad mot föregående år medan kvinnors sjukfrånvaro 7,6% visar en ökning (0,5 procentenheter). Riksnittet för männens sjukfrånvaro per sista december 2018 uppgick för män till 4,4% och kvinnor 7,5%. Länet visar liknande värden om män 4,3% och kvinnor 8,0%.

En ökande trend av anställda utan någon sjukfrånvaro fortlöper och antalet för delåret är 3 085 medarbetare, en ökning med 19 medarbetare jämfört med samma period föregående år. Antalet sjukdagar per tillsvidareanställning är 14,2 (14,1) dagar, där antalet dagar för kvinnor är 15,7 och för män 7,2. Jämfört med förra året så har män blivit något friskare medan det är i stort oförändrat för kvinnor.

Arbetet med aktiva satsningar som sker inom det systematiska arbetsmiljöarbetet i Gävle kommun kan sammanfattningsvis vara en bidragande orsak utvecklingen.

3.4 Hållbar tillväxt

Ett starkt växande Gävle



Kommunens verksamheter

Under våren 2019 har Gavlefastigheter gjort områdesutredningar i Bomhus, Sättra, Valbo samt Fridhem, Andersberg och Hemlingby och utredning om Norra området pågår. Dessa utredningar ger ett grundligt underlag för framtida investeringsplanering i förhållande till de barn- och elevprognoser som finns för respektive område. Även övriga områden ska utredas under året.

Den fördjupade översiktsplanen för Norra Brynäs är ute på samråd. Planen förväntas antas av Kommunfullmäktige våren/sommaren 2020. Förstudiearbetet gällande Näringen har precis startat och ska pågå 2019 samt 2020. En handlingsplan som beskriver Samhällsbyggnadsnämndens ansvar inom sakområdet kulturmiljö håller på att tas fram. Förutom att beskriva ansvar så ges förslag på hur arbetet ska utvecklas. En resursanalys för portföljerna Exploatering samt övergripande projekt inklusive infrastruktur pågår för att enklare kunna prioritera om resursförstärkning inte är möjligt. En fortsatt dialog kring prioritering av projekten kommer ske under våren.

Genom ett varierat programutbud, med en strävan efter inkludering och att bryta normer, bidrar folkbibliotekens verksamhet till det öppna demokratiska samtalet och stärker genom detta invånarnas möjlighet till delaktighet i samhällslivet. Under perioden har några programpunkter varit; "Huskurage" vilken handlade om förebyggande av våld i nära relationer, Europaparlamentsvalet har lyfts genom en föreläsning med representant från Europaparlamentets kontor i Sverige samt en föreläsning om muslimska feminister.

Integreringen mellan det sociala hållbarhetsprogrammet och nämndens verksamhetsplanering kan göras tydligare och mer systematiskt för kommande år. Organisationen arbetar dock redan systematiskt med uppsökande och förebyggande arbete inom ett flertal områden. Ett exempel är arbetet tillsammans med polisen rörande punktinsatser för att motverka drogkonsumtion och drogförsäljning bland ungdomar. Detta arbete har fortsatt under år 2019. SFI har i samverkan med Arbetsförmedlingen och Arbetsmarknadsenheten börjat arbeta fram en modell för nyanlända med kort utbildningsbakgrund. Modellen syftar till att erbjuda eleverna språkundervisning först för att ge ökade förutsättningar till arbete och integration.

Gävle Hamn deltar i EU-projektet Efficient Flow, som syftar till att effektivisera anlöpsprocessen genom digitalisering och informationsutbyte mellan hamnaktörerna och därigenom öka sjöfartens konkurrenskraft, har fortlöpt under tertialet. Gävle Hamn har format ett Customer Advisory Board med deltagare från några utvalda samarbetspartners inom hamnområdet, med syftet att säkerställa att den digitala lösning som tas fram uppfyller kundernas behov. Huvudsakligt fokus under tertialet har varit på att ta fram underlag för upphandling av mjukvara. I det treåriga projektet deltar Gävle Hamn, Sjöfartsverket, finska Transportstyrelsen, Rauma Hamn och Satakunta Universitet.





Analys av indikatorerna

Befolkningen uppgick till 102 224 invånare under vecka 36 enligt Kommuninvånarregistret, vilket är en ökning med 769 personer sedan senaste årsskiftet. Samtidigt är det 1 044 fler personer än vid motsvarande tidpunkt föregående år. Det är en indikation på att målvärdet i det närmaste kommer att uppnås under innevarande år.

Enligt statistik baserad på bygglovsdata har endast 97 bostäder har färdigställts under årets två första tertialet. Under motsvarande period har samtidigt 393 bostäder påbörjats och 317 bostäder beviljats bygglov. Det innebär att målvärdet om minst 800 nya bostäder inte kommer att uppnås. Mot bakgrund av den byggnationsvolym som har påbörjats under de två föregående åren, är bedömningen att den färdigställda nybyggnationen i bästa fall når upp till 250 bostäder innan årsslutet.

PTS kartlägger tillgången till bredband som en del av ett regeringsuppdrag. Uppdraget handlar om att kartlägga tillgången till it-infrastruktur och att följa upp regeringens bredbandsmål. Ett av bredbandsmålen är att minst 95 procent av alla hushåll och företag i Sverige bör ha tillgång till uppkopplingar på minst 100 Mbit/s år 2020. Den senaste kartläggningen visar tillgången till bredband i oktober 2018. Uppgifterna uppdateras varje år, vanligtvis i andra halvan av mars.

I augusti var 4 899 personer i åldersgruppen 16-64 år öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd i Gävle kommun. Det innebär en ökning med 234 personer jämfört med motsvarande period föregående år. Arbetslösheten uppgick till 9,6 procent av den registerbaserade arbetskraften (16-64 år) i kommunen, vilket kan jämföras med 6,9 procent i riket. Arbetslösheten var under perioden lika stor hos kvinnorna som bland männen i kommunen. Arbetslösheten bland utrikes födda har ökat jämfört med föregående år och uppgick till 30,3 procent i kommunen, att jämföra med 19,2 procent i riket. Ungdomsarbetslösheten (åldersgruppen 18-24 år) har minskat jämfört med föregående år och uppgick till 12,3 procent i kommunen, att jämföra med 8,9 procent i riket.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Befolkningsökning	769 st	 minst 1 000 st		Uppnås
2 Bostadsbyggande	97 st	 minst 800 st		Uppnås ej
3 Tillgång till 100 Mbit/s bredband bland hushållen		 minst 90 %	Ok	Uppnås
4 Arbetslöshet, avvikelse från rikssnittet (procentenheter)	högst 2,7 %	 högst 1,8 %		Uppnås ej

Gävle kommun är en av Sveriges bästa företagarkommuner



Kommunens verksamheter

Näringslivsenheten arbetar sedan 2018 enligt det kommunövergripande styrdokumentet Näringslivsprogrammet (2018-2020) Enhetens verksamhetsplanering bygger på Näringslivsprogrammets delmål och aktiviteter genomförs för att uppfylla de tre övergripande målen samt de delmål som enheten ansvarar för:

2. Dialog och samverkan
4. Ökad kunskap och inspiration
5. Ökad kompetens och integration
7. Fler innovationer och branscher i utveckling

Exempel på genomförda aktiviteter under tertial 2 2019 för att nå delmål är:

Interna och externa näringslivsdialogmöten, Starta eget-utbildningar, Näringslivsfrukostar, Branschdagar för IT-branschen samt besöksnäringen med fokus samverkan och kompetensförsörjning, Affärsutvecklingsutbildning, workshop Gävle innovation Hub.

Analys av indikatorerna

NKI: Gävle kommuns NKI-resultat har en positiv utveckling och ökade inom samtliga områden 2018. Under 2019 utökas mätningarna då även Upphandling kommer att mätas.

Nyregistrerade företag: Angiven period jan-juni 2019 enligt Nyföretagarbarometern. På totalen ökar antalet nyregistrerade bolag i Gävle kommun med jämförbar period 2018 med 2,3%.

Bolagsformerna EF/HB/KD ökar och AB minskar.






Ökad samverkan med nyföretagaraktörer (Nyföretagarcentrum, Almi, Movexum, Drivhuset och Ung Företagsamhet) samt att fortsätta bedriva kostnadsfria Starta eget-utbildningar och rådgivningar är framgångsfaktorer för att öka antalet nyregistrerade företag i Gävle kommun.

Företagsklimat: Gävle kommuns företagsklimat har, enligt Svenskt näringslivs klimatränkning, försämrats de senaste åren (rapport släpps den 24/9). Genom att jobba aktivt med fler företagsbesök, interna utbildningsinsatser inom service och bemötande, utveckla kommunens företagservice samt bildandet av en ny näringslivsavdelning bör vi kunna vända den negativa "trenden" med ett försämrat företagsklimat.

Byggklar mark: En större markförsäljning (124 ha) genomfördes under första delen av 2019. Ej byggklar mark 33 ha.

Arbetslöshet, avvikelse från rikssnittet: För perioden har arbetslösheten legat på 9,5% i Gävle kommun och 6,8% för riket.

Näringslivsenheten samverkar med Arbetsförmedlingen, utbildningsväsendet och näringslivet genom ett antal forum (Kompetenscentrum Gävle, Branschdagar, DUA m.fl) för att minska den mismatch som råder mellan näringslivets behov och den kompetensbrist som finns hos våra arbetssökande.

Indikator	Utfall		Målvärde	Status	Prognos Helår
1 NKI, Kommunens service till företag	index 70		index 73		
2 Nyregistrerade företag	5,2 st		6,8 st		
3 Företagsklimat (ranking)			högst 200		
4 Byggklar mark för företagande	12,1 ha		minst 60 ha		
5 Arbetslöshet, avvikelse från rikssnittet (procentenheter)	2,7 %		högst 1,8		

Gävle kommun är en av Sveriges bästa miljökommuner



Nämndens/bolagets verksamheter

Gävle kommun blev i april rankande som Sveriges tredje bästa miljökommun av tidningen Aktuell Hållbarhet som varje år rankar Sveriges kommuner.

På sektor Styrning och stöd pågår just nu ett arbete med att projektleda revideringen av det miljöstrategiska programmet, tillsammans med övriga sektorer och bolag samt förbund. Planen är att Gävle kommunkoncern ska ha kommit fram till ett nytt styrande program som ska beslutas politiskt i KF i slutet februari 2020. Under våren har temagrupper tagit fram förslag på mål, indikatorer och åtgärder etc. och under hösten genomförs bland annat workshops och

remiss för att samla in synpunkter.

Under det första tertialet togs miljöbokslutet för 2018 fram och det visar att fortsatt fokus behöver läggas på externt arbete: transporter, minska energianvändningen och våra avfallsmängder. Vi behöver också fortsätta lägga fokus på att förbättra vår ekologiska och kemiska status i våra vattendrag.

Under det andra tertialet har vi jobbat med att upphandla konsulter som ska ta fram förslag på en klimafärdplan, samt att planera arbetet med vatten och biologisk mångfald. Framtagande av en ny kretsloppsplan är påbörjat och där är Gästrikre Återvinnare projektledare och styrning och stöd projektsponsor.

Exempel på andra aktiviteter som styrning och stöd har genomfört under tertial 2:

- Gävle kommunkoncern har lämnat synpunkter på regionens Energi och klimatstrategi.
- Arbetet med hållbart näringsliv fortsätter - företag antar utmaningar som tex att bli cykelvänlig arbetsplats och att ställa om till förnybara drivmedel.
- U23 EM var ett av Gävles hållbara event och klimatberäknades.
- Energi och klimatrådgivare har medverkat på trafikantvecka, solelsseminarium etc.
- Miljökrav i upphandlingar har ställts, som tex i sjukvårdsmaterial och tvätt av arbetskläder. Workshops om uppföljning av miljökrav i upphandling har genomförts.

Analys av indikatorerna

Andel fordon som kan drivas med i huvudsak fossilfria drivmedel är ca 75% inom Gävle Kommunkoncern, vilket visar en ökning i enlighet med målet. Leasingavtalen gör att utbytestakten är begränsad. Vissa avvikelser har genomförts då har det leasats nya dieselfordon pga av specifika anledningar som tex att fordonet används i ytterområden, men i huvudsak har nya fordon som leasats varit fordon som kan drivas på fossilfritt drivmedel som biogas, el, HVO eller etanol.



Resultat från undersökning på nöjt medborgarindex (NMI) visar på ett NMI index på 64 (40 betyder godkänt, 55 betyder nöjd och 75 betyder mycket nöjd).

Ingen ny statusklassning har genomförts i år för våra vattendrag, vi ligger kvar på 25% för god ekologisk och kemisk status i våra vattendrag, men målet är 100% vattendrag med god ekologisk och kemisk status.

Enligt Östra Sveriges Luftvårdsförbund beräknas 9 st kommunala gator ligga inom Övre Utvärderingströskel (ÖUT) för PM10 avseende dygnsmedelvärden, d.v.s. riskerar att överskrida miljökvalitetsnormen (MKN). Det gäller Norra och Södra Kungsgatan, delar av Staketgatan, Södra Skeppsbron, Kaserngatan, Strömsbrovägen, Österbågen, Spångersleden och Atlasgatan.

För kvävedioxid (NO₂) beräknas 13 gator ligga inom Övre Utvärderingströskel (ÖUT) avseende dygnsmedelvärden, d.v.s. riskerar att överskrida miljökvalitetsnormen (MKN). Det gäller Norra och Södra Kungsgatan, delar av Staketgatan, Nygatan, Centralgränd, Norra Strandgatan, Stora Esplanadgatan, Brunngatan, Fältskärsleden, Kaserngatan, Strömsbrovägen, Österbågen och Atlasgatan.

År 2018 var avfallsmängden per person 523 kg enligt Gästrikre Återvinnarens mätningar på regionnivå. Det är en minskning med 10 kg per person jämfört med 2017, och en minskning med 2,5 % sedan år 2011, då motsvarande mängd var 536 kg. Minskningen går alltså långsamt. Det är en fortsatt utmaning med den ökade konsumtionstakten, och den miljöpåverkan det medför både i produktion och distribution nationellt och globalt.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
2 Andel fordon som drivs med förnybara drivmedel	75 %	 75 %		Uppnås
3 NMI-miljöindex	59	 index 64		Uppnås delvis

Indikator	Utfall		Målvärde	Status	Prognos Helår
4 Vattenkvalitet i sjöar och vattendrag	25 %	■	75 %		Uppnås ej
Gator som inte uppfyller miljökvalitetsnorm	9 st	■	2 st		Uppnås ej
6 Avfallsmängd per person	523 kg	■	450 kg		Uppnås ej

Gävle kommuns verksamheter har effektiva processer med hög kvalitet



Gävle kommun bedriver ett aktivt förbättringsarbete och i och med införande av ny förvaltningsorganisation (FOG) kommer processer att genomlysas och effektiviseras löpande under året som en naturlig del i omorganisationen. Tre viktiga styrprocesser har fastställts och där har tvärssektoriella grupper bildats för gemensamt arbete.

I den nya sektorn Livsmiljö Gävle pågår ett arbete med att införa ett processorienterat arbetssätt. Ett omfattande arbete har genomförts dels för att höja kompetensen kring ett processorienterat arbetssätt men också med att kartlägga både Kultur- och fritidsnämnden och Samhällsbyggnadsnämndens processer på flera olika nivåer. Sex huvudprocesser är beslutade av Livsmiljö sektorchef; att utveckla och bygga kommunal mark, att möjliggöra byggande, att förvalta kommunal mark, att bedriva tillsyn och kontroll, att främja förutsättningarna för en aktiv fritid samt att främja bildning och utveckla ett rikt kulturliv.

För att utveckla och säkerställa en effektiv och gemensam resursplanering har grundskoleutbildningen i samarbete med Stratsys implementerat ett verktyg för resursplanering. Verktyget stöder skolledarna i sitt komplexa uppdrag med att tydligare synliggöra behovet av kompetens enligt timplanen och utifrån lärarnas legitimation. I verktyget kopplas även de ekonomiska förutsättningarna in och ger då skolledare och medarbetare en god bild av resurser i förhållande till behov. Ytterligare utbildningsinsatser i verktyget genomförs under 2019.

Förvaltningen använder ett standardiserat och gemensamt underlag (Power BI) för uppföljning av grundskolans och gymnasieskolans resultat och värdegrundsarbete. Materialet som är tillgängligt för skolledare och förvaltningsledning ger en ökad kontroll av och förståelse av den egna verksamheten och underlättar jämförelser mellan skolor och områden

För att möta framtidens utmaningar och dagens krav är det av största vikt att Valfärd Gävles verksamheter bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete i vardagen. Konkret innebär det att Valfärd Gävles medarbetare har ett kunskapsbaserat arbetssätt med utgångspunkt i vetenskap och beprövad erfarenhet. Ett systematiskt kvalitetsarbete förutsätter både ett aktivt förebyggande arbete och uppföljning av den verksamhet som bedrivits. I en organisation med ett tillitsbaserat förhållningssätt måste en stor del av den uppföljning som sker vara i form av egenkontroll, det vill säga verksamhetens uppföljning av det egna arbetet.

Ambitionen är att ett nytt gemensamt ledningssystem inom Valfärd Gävle, vilket är en förutsättning för denna uppföljning, ska säkerställa att denna uppföljning ska ske under 2019. Det är i nuläget dock inte klart om detta ledningssystem kommer vara driftsatt innan årets utgång. Huvudsyftet med egenkontrollen är att ge chefer på olika nivåer instrument för att själva säkerställa att den egna verksamheten följer de rutiner och riktlinjer som styr verksamheten. Ett ytterligare syfte är att ge omvårdnadsnämnden underlag för att följa upp att verksamheterna följer de rutiner och riktlinjer som styr desamma


Genom att ständigt utveckla och effektivisera processerna i Gävle Energis samtliga verksamheter ges förutsättningar att skapa en långsiktig hållbar utveckling. Att hålla en hög kvalitet på levererade tjänster och produkter ska vara en självklarhet. Inom verksamheterna

görs mätningar som visar att kvaliteten är hög och processerna är effektiva. Under årets första åtta månader har processutvecklingsarbetet fortsatt med syftet att förbättra och effektivisera processer utifrån kundperspektivet.

Genom uppmuntran utvecklas förbättringsarbetet kontinuerligt i syfte att ytterligare öka delaktigheten hos medarbetarna samt för att förbättra och effektivisera arbetssätt och arbetsmiljö. Syftet är att entusiasmera medarbetarna med målet att effektivisera processer, arbetssätt, arbetsmiljö och ökad kundnöjdhet. Genom ständiga förbättringar av verksamheten kan Gavlia-koncernen ge kunder och hyresgäster lokaler och lösningar som är optimalt anpassade för respektive verksamhet. Därigenom underlättas för dessa verksamheter att etableras och utvecklas på bästa möjliga sätt. Det aktiva förbättringsarbetet initierades i hela Gavlia-koncernen under 2016.

Analys av indikatorerna

Vid delår 2 2019 är det för få nämnder och bolags som har rapporterat ett utfall på indikatorerna. Det går därför inte att göra någon analys av den kommunövergripande indikatorn.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Andel uppnådda målvärden på verksamheternas indikatorer		85 %	Mindre avvikelse	Uppnås delvis

3.5 Ekonomi

Kommunkoncernens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar



Målet kan inte bedömas på utfall per augusti. Målet bedöms på helårsbasis med prognosen som underlag för att bedöma kostnadsutveckling och skatteutveckling i indikatorerna. Bedömningen för helåret är att målet inte uppnås. Dock visar indikatorerna på att utvecklingen isolerat för året är positiv.

Kommunens verksamheter

Målet följs upp mot mål om hur nettokostnaderna respektive skatter, generella bidrag och utjämning utvecklas. Dessa två mått visar på vikten av att följa det samlade resultatet men också på vikten av att justera verksamhetens nettokostnader när skatteintäkterna inte följer lagd plan. Prognosen för skatter, generella bidrag och utjämning är att de kommer att i princip följa budget.



Ett flertal nämnder bedömer i denna rapportering att helårsprognosen kommer att visa negativa resultat. Det gäller Socialnämnden, Omvårdnadsnämnden, Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden. Även Valnämnden prognostiserar ett mindre negativt utfall. Dessa nämnders samlade prognostiserade resultatutfall uppgår till - 112 mnkr. Det är relativt kraftiga avvikelser från tilldelade ramar. Det arbete som pågår för att kortsiktigt ge ett bättre ekonomiskt utfall har från före sommaren till nu inneburit att det samlade ekonomiska utfallet förväntas bli 57 mnkr bättre än prognos i juni.

Analys av indikatorerna

I helårsprognosen ökar verksamhetens nettokostnader jämfört med föregående år med 3,1 procent, jämfört med 3,6 procent för skatteintäkter, generella bidrag och utjämning. Det är en positiv differens. I nettokostnaden finns dock en försäkringsintäkt på nära 54 mnkr, vilket innebär att övrig nettokostnadsökning är närmare 240 mnkr, vilket motsvarar en ökning med 4,1%.

Gällande utvecklingen av skatter, generella bidrag och följer utvecklingen lagd budget.

Indikatorerna visar på en positiv balans. Följer man hur utvecklingen ser ut senaste fem åren så har nettokostnadsutvecklingen varit kraftigare än utvecklingen av skatter, bidrag och utjämning. Därmed uppfylls inte målet om att kommunens verksamhet bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Verksamhetens nettokostnader, förändring jämfört med föregående år	3,1 %	 högst 3,4 %	Ok	Uppnås
2 Skatter, generella bidrag och utjämning, förändring jämfört med föregående år	3,6 %	 3,4 %	Ok	Uppnås

Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkterna





Kommunens verksamheter

Budget för 2019 fastställdes utan att resultatet för året skulle ge ett överskott enligt det övergripande målet om 2 procent. Istället budgeterades med ett överskott på 1 procent. Det kunde göras utifrån att tidigare år givit kraftiga överskott och därmed en möjlighet till en längre period för att anpassa verksamheten till de ekonomiska förutsättningarna. Enligt kommunplan 2019 skall det ekonomiska målet om överskott nås under år 2020. Genom tillkommande beslut (18KS448) visar nu gällande budget ett överskott på 0,5%

Genom de stora underskotten inom socialnämnden, omvårdnadsnämnden, arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden och kostnaderna för vinterväghållning, samt att övrig verksamhet inte redovisar motsvarande höga överskott, nås inte det övergripande målet om 2 procent överskott för innevarande år. Dock bidrar de tidigare höga ekonomiska resultaten till att vi under en åttaårsperiod, inklusive årets prognostiserade låga resultat, når upp till och över det ekonomiska målet.

Analys av indikatorerna

Över tid har kommunens ekonomi kunnat ge ett överskott, som också överstiger det översiktliga målet. Däremot indikerar det prognostiserade utfallet under 2019 att behovet av verksamhetsanpassning för kommande år är stort.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Årets resultat i procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning	0,5 %	 minst 0,5 %	Ok	Uppnås
2 Genomsnittligt resultat under de senaste åtta åren	2,4 %	 minst 2,5	Mindre avvikelse	Uppnås ej

Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans



Kommunens verksamheter

Soliditet är ett nyckeltal som används för att mäta den finansiella styrkan i ett långsiktigt perspektiv och ett mått på hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditetens absoluta nivå och förändring är beroende av ökningen i tillgångsmassan i balansräkningen och den förändring som tillförs det egna kapitalet genom årets resultat. Genom att arbeta med ett tak för skuldsättningen per invånare skapas en intern process där varje investering prövas noggrant med den uttalade målsättningen att varje investering ska vara självfinansierad, vilket i sin tur ställer krav på ett stabilt kassaflöde från de olika verksamheterna. Motivet med att sätta ett lånetak är att minska kommunens och de kommunala bolagens finansiella risk med en alltför hög skuldsättningsgrad. Det övergripande målet är att bibehålla kommunkoncernens soliditet. Målet är endast kommunövergripande och bryts inte ned i kommunens verksamheter.

Målet bedöms att uppfyllas för helåret. Detta då soliditeten i koncernen förmodligen inte kommer att sänkas genom storleken på lånebehovet för innevarande år samt att senaste årens minskning av skuldsättning skapar en relativt hög marginal till fastställd målsättning.

Analys av indikatorerna

Vid ingången av 2019 överstiger kommunkoncernens soliditet målvärdet. Det egna kapitalet i koncernen ökade med drygt 700 mnkr under 2018 och tillgångsmassan med nära 700 mnkr. Fram till augusti 2019 har det egna kapitalet ökat med över 500 mnkr, medan tillgångarna har ökat med över 1,2 mdr. Det har inneburit ett stort behov av extern finansiering, men egenfinansieringen är fortsatt över 40% och därmed bibehålls soliditeten. Gällande kommunens soliditet har den positiva utvecklingen fortsatt, även om utvecklingen inte helt följer målsättningen om konstant förbättring av soliditeten. Det är främst det lägre resultat i kommunen som innebär att soliditeten inte förstärkts enligt planen.

Kommunkoncernens skuldsättningsnivå, uttryckt som kronor per invånare, uppgick vid årets början till 94 711 kr. Per sista augusti uppgår skulderna till 96 032. Utvecklingen kommer att fortsätta under resterande del av året, varför skulden kommer att fortsätta att öka. Koncernens soliditet har stärkts under ett flertal år. Resultaten har varit höga och finansierat en stor del av gjorda investeringar. I befintlig planering skall koncernen investera för cirka 2 mdr per år under kommande år. Det kommer inte att kunna självfinansieras, varför belåningen uttryckt som kronor per invånare kommer att stiga. Denna ökade belåning behöver mötas av fortsatt höga resultat för att soliditeten ska behållas på nuvarande nivå.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Kommunens soliditet	44,9 %	minst 45,2 %	Mindre avvikelse	Uppnås ej
2 Kommunkoncernens soliditet	34,4 %	minst 31 %	Ok	Uppnås
3 Kommunkoncernens skuldsättningsnivå (kr/inv)	96 032	108 100	Ok	Uppnås
4 Kommunkoncernens skuldsättningsnivå (kr/inv) exkl Gävle Energi AB,	73 618	79 800	Ok	Uppnås

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
Bomhus Energi AB, Gävle Hamn AB				

Investeringar bör långsiktigt vara självfinansierade





Kommunens verksamheter

Motivet till ett skarpare krav på självfinansiering av investeringar inom den skattefinansierade verksamheten är att dessa investeringar normalt inte ger någon avkastning. En lånefinansiering av dessa investeringar innebär på sikt en ökad finansiell belastning. En lånefinansiering tar resurser från verksamheterna och på sikt begränsar detta utvecklingen inom kommunen. Vid bedömning av investeringsvolymen ska dock hänsyn kunna tas till investeringarnas inriktning, till exempel om dessa innebär kostnadsbesparingar, aktuellt konjunkturläge, samt styrkan i kommunens balansräkning. I investeringar inkluderas de kommunala bolagens investeringar som är riktade mot kommunens skattefinansierade verksamhet. Målet är endast kommunövergripande och bryts inte ned i kommunens verksamheter. De senaste årens beslutade budgetar har inneburit att planerade investeringar inte ryms inom ett positivt kassaflöde utan extern upplåning. De ekonomiska resultaten de senaste fem åren, i kommun och i koncern, har dock överstigit budget samtidigt som genomförda investeringar inte nått upp till planerade volymer. Därför har den finansiella situationen under de senaste fem åren (tom 2018) inneburit att genomförda investeringar till 93 procent har finansierats av egna medel. Utvecklingen under 2019 prognostiseras till en bibehållen situation. Det har dock samtidigt inneburit en förbättrad soliditet i koncernen.

I gällande planer för nyinvesteringar kommande år uppgår självfinansieringen endast till mellan 50 och 60 procent. Det beror på att investeringsplanerna uppgår till mellan 700 och 900 mnkr per år. Det skulle kräva resultatförbättringar på upp emot 500 mnkr på årsbasis för att klara en snabb egen finansiering av investeringarna.

Analys av indikatorerna

Den relativt höga självfinansieringen har ett utfall över en femårsperiod, som med marginal överstiger målvärdet uttryckt i Kommunplan. Däremot uppgår självfinansieringen inte riktigt till den långsiktiga målsättningen om 100 procent självfinansiering över en femårsperiod. Isolerat för 2019 uppgår finansieringen till 110% per sista augusti och prognostiseras till uppskattningsvis 80 procent för helåret, vilket innebär behov av extern finansiering. Långsiktigt innebär årets nivå på egenfinansiering att det långsiktiga måttet bibehålls från föregående år, och sjunker inte till nivån som är satt som mål på 76%.

Indikator	Utfall	Målvärde	Status	Prognos Helår
1 Självfinansierings grad, per år	110 %	 minst 63 %	Ok	Uppnås
2 Självfinansierings grad, över en rullande femårsperiod.	94 %	 minst 76 % senaste fem år	Ok	Uppnås

4 Uppföljning av politiska uppdrag

Under 2019 är 65 uppdrag ställda till kommunens nämnder och bolag. Återrapporteringen av dessa finns i rapporten Politiska uppdrag som finns som en bilaga till den här rapporten.

5 Finansiell analys koncernen

I Gävle kommunkoncern ingår alla nämnder, helägda och delägda bolag och kommunalförbund.

Periodens resultat - Gävle kommunkoncern

Resultat efter skatt (mnkr)	Utfall 2019 Jan – Augusti	Utfall 2018 Jan – Augusti
Gävle kommun	371,4	215,9
Gävle Stadshus-koncernen	229,8	606,3
Gävle Vatten AB	0,0	0,0
Övriga bolag	-20,8	37,7
Koncernelimineringar	-62,5	-72,5
Summa	517,9	787,4

För perioden januari - augusti uppgår resultatet efter skatt till 517,9 (787,4) mnkr. Koncernen har en ackumulerad reaförlust på -0,4 mnkr att jämföra med föregående år då realisationsvinsterna uppgift till 455,9 mnkr på grund av försäljning av hyresfastigheter, exploateringsresultat 172,8 (28,7). Korrigerat för dessa jämförelser är resultatet 343,3 mnkr att jämföra med motsvarande period föregående period 302,8 vilket är ca 40,5 mnkr högre än föregående delårsresultat.

Gävle kommun

Se kommentar vid punkt 6 finansiell analys Gävle kommun.

Gävle Stadshuskoncern

	2019-08-31	2018-08-31	Budget 2019	Prognos 2019
Periodens resultat efter skatt	229,8	606,3	236,5	290,2
Reaförlust +, Reavinst - avyttring materiella anläggnings tillgångar	+12,6	-417,3	+12,6	+12,6
Justerat resultat	230,4	189,0	249,1	302,8

Gävle Stadshuskoncern redovisar ett resultat för perioden på 229,8 mnkr per 2018-08-31 att jämföra med resultat föregående år 606,3 mnkr. I fjolårets resultat ingår en reavinst på 417,3 mnkr avseende sålt fastighetsbestånd i AB Gavlefastigheter.

Helårsprognosen för Gävle Stadshuskoncern uppgår till 236,5 mnkr jämfört med budgeterat resultat på 290,2 mnkr. Samtliga koncernbolag förutom Gävle Parkeringservice AB prognostiserar årsresultat som är bättre än budget.

Årets prognos för investeringar inom Gävle Stadshuskoncernen uppgår till 1 542,0 mnkr jämfört med budget, efter ombudgeteringar, på 1 542,0 mnkr. Utfall investeringar per 2019-08-31 uppgår till 886,8 mnkr vilket innebär att 58% av prognosen och 54% av budget är upparbetad. För kalenderåret 2018 uppgick stadshuskoncernens totala investeringar till 1 313,2 mnkr.

För mera information om resultat och investeringar per bolag hänvisas till Verksamhetsrapport för respektive bolag delår 2 2019

Resultat- balansräkning och kassaflödesanalys för Gävle Stadshuskoncern redovisas vid punkt 8.4.

Gävle Vatten

Gävle Vatten AB är ett helägt dotterbolag till Gästrike Vatten AB vilket Gävle kommun äger till 60 %. Resultatet för perioden är 0,0 (0,0) mnkr och prognosen för 2019 vilket är lika med budget. Perioden redovisar ett underuttag om 20,4 (11,0) mnkr. Det bokförda underuttaget innebär att en fordran på taxekollektivet som motsvarar 46,2% av det egna kapitalet är redovisad. Utredning pågår om fordran är uttaxeringsbar devis eller i sin helhet på taxekollektivet. Bolaget inväntar svar från Bokföringsnämnden för avstämning att fordran redovisas korrekt. Ett annat alternativ kan vara att kostnadsföra fordran vilket i så fall minskar det egna kapitalet med motsvarande belopp.

Kommunfullmäktige beslutade 2019-06-17 om taxeökningar för perioden 2020 - 2022 och bolaget bedöms ha en ekonomi i balans i slutet av planperioden.

För mera information om resultat och investeringar hänvisas till Verksamhetsrapport för nämnder och bolag delår 2 2019.

Övriga verksamheter

Övriga verksamheters resultat före skatt uppgick till -42,7 (8,7) mnkr. I övriga verksamheter ingår kommunalförbund, försäkringsbolag och delägda bolag.

Kommunalförbunden redovisar ett resultat efter ägd andel på -6,3 (-4,4) mnkr. Gästrike Återvinnare redovisar en förlust på -3,6 mnkr, Gästrike Räddningstjänst -4,0 mnkr och Inköp Gävleborg 1,3 mnkr i vinst. Gästrike Återvinnares ursprungliga verksamhet redovisar en förlust på 0,1 mnkr vilket delvis beror på ökade kostnader för förbränningen av restavfall och merparten av förlusten kan härledas till det negativa resultatet i Gästrike Ekogas AB. Den taxefinansierade verksamheten redovisar en förlust på 2,7 mnkr medan den kommersiella verksamheten redovisar en vinst på 2,6 mnkr. Gästrike Räddningstjänsts negativa resultat beror främst på högre pensionskostnader än budgeterat. Driftkostnaderna är 1,5 mnkr högre än motsvarande period föregående år.

Försäkringsbolagen redovisar ett resultat på -26,9 (13,1) mnkr enligt ägd andel. Svenska kommunförsäkrings AB redovisar en vinst på 10 ,9 mnkr och Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB redovisar en förlust på 37,9 mnkr varav 39 mnkr avser skadeutbetalning till Gävle kommun. Kommunfullmäktige beslutade den 28 maj 2018, Dnr 18KS241, att utifrån föreliggande affärsmässiga förutsättningar avveckla Gävle kommuns ägande i Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB i bolaget genom likvidation eller försäljning. Avslut av bolaget pågår enligt plan och beräknas slutföras under 2019. Det positiva resultatet i Svenska kommunförsäkring härrör från ett lågt skadeutfall i kombination med positiv utveckling av bolagets finansiella placeringar vilket motsvarar 8 mnkr av den redovisade resultatet efter ägd andel.

Bomhus Energi AB, delägt till 50%, redovisar ett resultat bättre än budget. Periodens resultat 17,9 mnkr att jämföra med budget för helår 2019 på 23,8 mnkr. Årsprognos för 2019 uppgår till 24,7 mnkr.

Gästrike Ekogas AB startade 2018 produktionsanläggningen och redovisar under perioden ett underskott på 8,6 mnkr efter ägd andel. Bolagets totala förlust uppgår till 10,9 mnkr. Resultatet är i nivå med budget. Bolaget har begärt aktieägartillskott på totalt 40 mnkr från ägarna Gävle Energi och Gästrike Återvinnare. Intäkter för fordonsgas och biogas är högre än budget. Leveranser till två större kunder är i uppstartskele.

Övriga innehav som Gävle kommun äger avser mindre aktieinnehav som inte ingår i den sammanställda redovisningen då de på grund av sin storlek inte behöver ingå i den sammanställda redovisningen. Dessa juridiska personer är: Ostkustbanan AB, Visit HälsinglandGästrikland AB, Företagshälsovårdsnämnd, Valfärd-Hjälpmedel-RegNetnämnd, Stifelsen Fonden för mindre arbetarbostäder och Stiftelsen Fonden för större arbetarbostäder.

Upplåning

Total låneskuld per 2019-08-31 förmedlat genom kommunens internbank är 5 925,7 mnkr jämfört med 5 466,7 vid bokslut 2018. Kommunkoncernen har totalt ökat sina externa lån med totalt 459 mnkr. AB Gavlegårdarna har ökat sina lån med 250 mnkr i netto, Gävle Energi AB har ökat sina lån med 150 mnkr, .Gavliakoncernen har ökat sina lån med 105 mnkr. Gävle Stadshus

har minskar sina lån med 1,0 mnkr i netto, Gävle Hamn har minskat sina lån med 50 mnkr Gästrike Återvinnare har minskat sina lån med 10 mnkr. . Av de långfristiga skulderna avser 330 mnkr "Gröna lån" vilket beviljas investeringar som främjar omställning till lägre koldioxidutsläpp, klimattålig tillväxt och minskad miljöpåverkan.

Gävle kommunkoncern ligger rätt enligt finanspolicyn på alla nyckeltal. Det är fortfarande fördelaktigt att välja kort kapitalbindning då marginalerna har varit låga och eftersom kommunkoncernen har hög likviditet är det bra att kunna lösa lån på kort sikt.

Gävle kommunkoncern har 11 ränteswappar uppgående till 850 (950) mnkr i derivat som består av ränteswappar där kommunen erhåller 3 månaders stiborränta och betalar en fast ränta med olika löptider. Derivat är ett alternativ till fasträntelån men ger möjlighet att flexibelt och kostnadseffektivt ändra räntebindning i skuldportföljen.

Kommunkoncernens resultat påverkas mycket av förändringar i räntekostnaden. En känslighetsanalys visar att vid en kostnadsökning på årsbasis vid 1 procentenhets ränteökning på lån med rörlig ränta eller för lån som omsätts inom ett år är 2,1 mnkr.

Kommunkoncernen har ett plussaldo på 507,7 (203,2) mnkr på koncernkontot per 2019-08-31 och nyttjat ingenting av den för koncernkontot totala checkkrediten mot banken på 300 mnkr. Gävle kommuns saldo på koncernvalutakontot är 588,2 (621,2) mnkr per 2019-08-31.

För mer information om upplåning och placering se Finansrapport tertial 2 2019 (19KS12).

6 Finansiell analys kommunen

Allmänt

Jämförelsesiffror inom parentes avser motsvarande period föregående år. Inför 2019 har en större omorganisation genomförts inom Gävle kommuns nämnder och förvaltningar. Jämförelsesiffrorna är framtagna utifrån 2019 års organisation. Jämförelsesiffrorna för arbetsmarknad- och funktionsrättsnämnden, socialnämnden och omvårdnadsnämnden ska ses med viss försiktighet. Siffrorna stämmer totalt, men fel i fördelningen dem emellan kan förekomma, främst avseende interna intäkter.

Intäkter

De viktigaste intäktskällorna för kommunen är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsystem. De totala nettointäkterna för dessa beräknas i prognos för helåret 2019 uppgå till 6 012,3 (5 801,8) mnkr, vilket är -2,1 mnkr mindre än budgeterat.

Skatteintäkterna är den dominerande intäktskällan och är helt avgörande för verksamhetens finansiering. Storleken på skatteintäkterna är beroende dels av nivån på skattesatsen, dels av skatteunderlaget efter taxering av invånarnas inkomster. Skattesatsen i kommunen uppgår 2018 till 22,26 kr.

Den genomsnittliga skattesatsen i riket ligger på 20,70 kr, Gävle ligger därmed 1,56 kr över riket. Enligt taxering 2018 uppgick skattekraften per invånare till 209,3 tkr, vilket utgjorde 97 % av rikets medelskattekraft.

Verksamhetens intäkter består i huvudsak av driftbidrag, främst riktade statsbidrag. I övrigt består intäkterna av avgifter och taxor, bland annat för vård och omsorg, förskola och fritidshem, hyresintäkter från särskilda boenden för äldreboenden och gruppboenden mm, samt ersättningar från andra kommuner, däribland de interkommunala ersättningarna för elever. I prognos 2019 bedöms verksamhetens intäkter till totalt 1 421,6 (1 362,5) mnkr.

Nettokostnader

Kostnadsanpassning är ett absolut krav för att undvika underskott i verksamheten. Det är viktigt att kostnaderna inte ökar i högre takt än skatteintäkterna. Nettokostnaderna beräknas för 2019 öka med 185 (418,0) mnkr, ökningen för skatter och generella statsbidrag beräknas till 210,5 (202,6) mnkr. Denna prognostiserade positiva differens för 2019 skall ställas mot att

nettokostnadsökningen var kraftig under 2018.

Resultat och jämförelsestörande poster

Resultatet per augusti uppgår till 371,4 (215,9) mnkr. Prognostiserat resultat för 2019 är 234,4 (127,8) mnkr. I resultaten ingår jämförelsestörande poster som för prognos 2019 uppgår till 264,9 (133,7) mnkr. Prognosens jämförelsestörande poster utgörs av exploateringsresultat +195,0 mnkr, realisationsvinster +10 mnkr, försäkringsersättning från Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB +53,9 mnkr samt återbetalning från Gästrik Riddningstjänstförbund +6,0 mnkr. Exklusive realisationsvinster och exploatering uppgår helårsprognosen till 29,4 mnkr, vilket är -2,2 mnkr lägre än det budgeterade 31,6 mnkr.

De största prognostiserade budgetavvikelserna noteras för arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden -38,6 mnkr, socialnämnden -41,5 mnkr och omvårdnadsnämnden -26,0 mnkr.

Helårsprognosens avvikelser mot budget, exklusive exploatering och realisationsvinster, redovisas nedan (mnkr):

Kommunstyrelsen	34,7
Samhällsbyggnadsnämnden	-5,0
Kultur- och fritidsnämnden	5,7
Utbildningsnämnden	5,8
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	-38,6
Socialnämnden	-41,5
Omvårdnadsnämnden	-26,0
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	0,3
Valnämnden	-0,4
Överförmyndarnämnden	0,5
Jävsnämnden	0,0
Revisorskollegiet	0,0
SUMMA NÄMNDER	-64,5
Finansförvaltningen	93,9
SUMMA KOMMUNEN	29,4

Nedan följer korta kommentarer till helårsprognosen och till resultatet för perioden januari-augusti 2019. Ytterligare analys och kommentarer återfinns under respektive nämnd i "Verksamhetsrapporter för nämnder och bolag".

Kommunstyrelsen

Resultatet för perioden januari – augusti, exklusive realisationsvinster och exploateringsresultat uppgår till 21,1 (17,2) mnkr, helårsprognosen uppgår till 34,7 (5,4) mnkr. Av det prognostiserade resultatet hänför sig 27,0 mnkr till en budgeterad avsättning för trafikleden Spångersleden. Bedömningen är att utbyggnad av trafikleden ej kommer att ske inom överskådlig framtid, varför någon avsättning ej kommer att göras. Det prognostiserade resultatet fördelar sig på kommunbidragsfinansierad verksamhet 5,5 mnkr och uppdragsfinansierad verksamhet (IT) 2,2 mnkr.

Exploateringsresultatet för perioden uppgår till 172,8 (28,7) mnkr, årsprognosen uppgår till 195,0 (62,0) mnkr. Den största försäljningen avser Ersbo Sydväst, Microsoftförsäljningen.

Realisationsresultatet avseende försäljning av mark uppgår till 4,8 (41,7) mnkr. Årsprognosen uppgår till 10,0 (48,1) mnkr.

Prognosen för investeringar uppgår till 154,8 mnkr, varav 92,3 mnkr avser exploateringsverksamhet, inköp markreserv 55,0 mnkr och övrigt 7,5 mnkr. Investeringsbidrag beräknas inflyta med 2,5 mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 1,6 (-9,4) mnkr, helårsprognosen uppgår till -5,0 (-24,4) mnkr. Ett underskott gentemot budget beräknas vad gäller vinterväghållning, avskrivningar och skolskjutsar. Anledningen till det befarade underskottet på -1,0 mnkr för skolskjutsar är en ny lag att det är obligatoriskt att gå i förskoleklass, vilket ålägger kommunerna att ombesörja skolskjuts för dessa barn. För konsultkostnader och klottersanering visar prognosen lägre kostnader på +2,4 mnkr. Personalkostnaderna prognostiseras understiga budget med +2,5 mnkr på grund av vakanta tjänster. Intäkterna för nämnden, bland annat för verksamheterna för skog, detaljplanering och bygglov, prognostiseras att överstiga budget med +3,4 mnkr vilket beror på stora etableringar under året.

Prognosen för investeringar till 146,2 mnkr att jämföra med budget 154,7 mnkr. Investeringsbidrag beräknas inflyta med 0,4 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 2,3 (6,0) mnkr. Helårsprognosen uppgår till 5,7 (10,5) mnkr. Bland avvikelser märks hyra för Valbobadet, +2,5 mnkr, där helårskompensation har erhållits men hyra betalas först när badet är färdigrenoverat. Konserthuset beräknas få ett överskott på +2,7 mnkr huvudsakligen beroende på ett ej budgeterat bidrag från Kulturrådet avseende ökade kostnader för arbetsgivaravgifter för musiker har erhållits. För Gavlehov beräknas däremot ett underskott, -1,0 mnkr, vilket beror på lägre hyresintäkter från Gefle IF när laget nu spelar i en lägre division än tidigare. Vakanser och allmän återhållsamhet beräknas ge ett överskott på +1,5 mnkr inom enheten verksamhetsstöd.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens resultat per augusti är 2,7 (59,3) mnkr, helårsprognosen uppgår till 5,8 (30,9) mnkr. Personalkostnaderna beräknas ge ett överskott och efter elevavläsningen per augusti månad kommer nämndens verksamheter jobba med att möjliggöra ytterligare effektiviseringar. Avslag från migrationsverket på asylansökningar avseende 2018 väntas medföra ett underskott med -5,3 mnkr, driftbidragen ligger dock högre än budgeterat. Även för interkommunala ersättningar mellan kommuner beräknas ett underskott. Måltidskostnader har varit högre än budgeterat under året, men verksamheterna förväntas kunna hantera detta inom given budget.

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till -31,5 (-16,2) mnkr, helårsprognosen uppgår till -38,6 mnkr. Jämförelsetal för 2018 är framtaget enligt organisation 2019, viss osäkerhet finns avseende fördelningen mellan de tre nämnder vars verksamhet handhas av Sektor Välfärd.

För försörjningsstöd prognostiseras ett underskott med -33,0 mnkr. Antalet hushåll med bedömt behov av försörjningsstöd har på kort tid ökat från 1450 till 1700. Vad gäller arbetsmarknadsåtgärder har riksdagens beslut om extratjänsternas upphörande och förändringar när det gäller Arbetsförmedlingens framtid gjort det svårt att göra en prognos. I dagsläget bedöms arbetsmarknadsenheten överskrida budget med -2,5 mnkr med anledning av förändringarna.

För personlig assistans genomförd i egen regi beräknas ett underskott med -9,0 mnkr. Ett arbete är inlett för att optimera personalplaneringen. Inom Boende och stöd ska schemalagningen utvecklas, prognosen för år -4,0 mnkr.

Ett ökat behov av tilldelning av tid för personlig assistans medför ett underskott med -3,0 mnkr, för tilldelning av hemtjänst inom nämndens verksamhetsområde beräknas underskottet uppgå till -2,1 mnkr.

Omflyttningar inom grupp- och serviceboenden beräknas ge en lägre kostnad med +3,0 mnkr.

Ett effektiviseringsarbete inom aktivitet och sysselsättning beräknas ge lägre personalkostnader +9,5 mnkr.

Socialnämnden

Resultat för perioden januari-augusti uppgår till -38,5 (-13,5) mnkr, helårsprognosen uppgår till -41,5 mnkr. Jämförelsetal för 2018 är framtaget enligt organisation 2019, viss osäkerhet finns avseende fördelningen mellan de tre nämnder vars verksamhet handhas av Sektor Välfärd.

I prognosen kan följande avvikelser noteras: Utredningsenheten Ungdom prognostiserar ett underskott med -29,0 mnkr. De externa placeringarna har ökat markant under de senaste månaderna. I oktober 2018 fanns det cirka 35 placeringar på en månad, fr o m februari 2019 uppgår de till cirka 55.

För familjehem beräknas ett underskott gentemot budget med -12 mnkr. Öppenvården vuxen samt Öppenvårdsenheten barn och familj förväntas tillsammans ge ett överskott +3,7 mnkr.

Omvårdnadsnämnden

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till -23,6 (-16,7) mnkr, helårsprognosen uppgår till -26,0 mnkr. Jämförelsetal för 2018 är framtaget enligt organisation 2019, viss osäkerhet finns avseende fördelningen mellan de tre nämnder vars verksamhet handhas av Sektor Vårld.

Underskottet i prognosen kan huvudsakligen hänföras till ett ökat behov av utförda timmar inom av hemtjänsten, -21,6 mnkr. Ersättning till Region Gävleborg, för patienter som blir kvar på sjukhuset trots att de bedöms som utskrivningsklara, beräknas ge ett underskott med -4,0 mnkr.

Finansförvaltningen

Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 257,0 mnkr (126,4) mnkr. Helårsprognosen uppgår till 93,9 (49,8) mnkr, vilket är 62,3 mnkr högre än budgeterat resultat. Inom finansförvaltningen hanteras skatter och generella bidrag, budgeterade medel för oförutsedda behov, pensionskostnader, semesterlöneskuld, finansiella intäkter och kostnader mm. Skatteintäkterna beräknas bli -1,0 mnkr lägre än budgeterat, för de generella statsbidragen och den kommunala skatteutjämningen beräknas ett underskott gentemot budget på -1,1 mnkr. Finansnetto prognostiseras bli -6,6 mnkr sämre än budgeterat. Detta inkluderar intern ränta. Bland övriga avvikelser inom finansförvaltningen märks lägre kostnader för pensioner, +14,9 mnkr samt ej budgeterad försäkringsersättning från Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB +53,9 mnkr.

Realisations- och exploateringsresultat

Realisationsresultatet uppgår för perioden till 4,8 (41,0) mnkr. Prognosen för 2019 visar på ett resultat med 10,0 (48,1) mnkr i jämförelse med årsbudget 10,0 mnkr. Exploateringsresultatet för perioden är 172,8 (28,7) mnkr. Utfallet för 2019 prognostiseras till 195,0 (62,0) mnkr, att jämföras med årsbudget 207,6 mnkr.

Investeringar

Investeringar för perioden uppgår till 131,5 (26,5) mnkr, varav 37,6 (23,7) mnkr kan hänföras till exploateringsverksamheten. Prognosen för helåret för samtliga investeringar uppgår till 359,4 (197,8) mnkr, vilket är 46,4 mnkr lägre än budgeterat. För investeringar inom exploateringsverksamheten beräknas ett utfall på 92,3 (44,1) mnkr, vilket är 30,1 mnkr lägre än budgeterat. Investeringsbidrag har influtit med 0,0 (5,8) mnkr, helårsprognosen är 2,9 mnkr att jämföra med budget 2,5 mnkr.

Avstämning mot balanskrav

Vid beräkningen av huruvida kommunen klarar balanskravet ska realisationsvinster avräknas årets resultat. Det prognostiserade resultatet 234,4 mnkr inkluderar realisationsvinster med 10,0 (48,1) mnkr. Resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 224,4 (79,7) mnkr. Kommunen klarar balanskravet.

7 Viktiga förhållanden och väsentliga händelser

Under perioden jan-aug 2019 har framförallt sektor välfärd arbetat för att ha en ekonomi i balans och samtidigt möta det kommande demografiska problemet i kommunen.

Kommunen har sålt ett stort verksamhetsområde till Microsoft.

Ekonomiska sammanställningar

8 Ekonomirapporter

8.1 Redovisningsprinciper

Kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med Lagen (2018-597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). För en mera detaljerad beskrivning hänvisas till Gävle kommuns årsredovisning för 2018. Den anpassning som är gjord i upprättad delårsrapport är att de medel som innehas för att generera avkastning värderats till verkligt värde vilket tillämpas i Svenska Kommunförsäkrings AB och Kommungaranti Skandinavien AB. Justering av anskaffningsvärden på anläggningstillgångar har även nedjusterats med 36,2 mnkr enligt den nu gällande lagen, LKBR; avseende beräkning av anskaffningsvärde av anläggningstillgångar.

Följande undantag finns:

RKR R 16 Sammanställda räkenskaper

För att ge en mer rättvisande bild redovisas det delägda kommunala försäkringsbolaget Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB utifrån faktiskt ägd substans i stället för proportionell ägarandel.

RKR R1 Bokföring och arkivering

Kommunen har inte anpassat redovisningen till RKR R1 Bokföring och arkivering. Arbete pågår med framtagande av systemdokumentation med behandlingshistorik. .

RKR R 5 Redovisning av leasing

I den sammanställda redovisningen har RKR 13.2 Redovisning av hyresavtal/leasingavtal endast till fullo tillämpats i Gävle kommun och i koncernbolaget Gävle Drift & Service AB. I övriga bolag uppgår leasingavtal endast till mindre belopp och därför har inte anvisningen tillämpats. Anvisningen kommer att tillämpas i sin helhet i kommande årsbokslut

8.2 Kommunkoncernen - sammanställd redovisning

Gävle kommunkoncern - Resultaträkning

<i>Belopp i mnkr</i>	2019-01-01- 2019-08-31	2018-01-01- 2018-08-31	Helår 2018
Verksamhetens intäkter	2 719,6	2 953,6	4 343,2
Verksamhetens kostnader	-5 701,7	-5 534,5	-8 534,8
Av- och nedskrivningar	-487,6	-484,7	-746,7
Verksamhetens nettokostnader	-3 469,7	-3 065,6	-4 938,3
Skatteintäkter	3 347,7	3 242,6	4 862,4
Generella statsbidrag och utjämning	662	620,4	939,4
Finansnetto	-24,3	-9,0	-106,2
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	515,7	788,4	757,3
Skatter	2,2	-1,0	-38,4
Periodens resultat	517,9	787,4	718,9
Varav minoritetens andel	1,6	0,7	1,1

Gävle kommunkoncern - Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	2019-08-31	2018-08-31	Helår 2018
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	14,8	19,8	17,9
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10 700,7	9 438,3	9 913,3
Maskiner och inventarier	2 774,8	3 317,2	3 485
Pågående nyanläggningar	1 609,5	1 475,4	1 164,5
Finansiella anläggningstillgångar	849,7	1 231,6	1 203,6
Summa anläggningstillgångar	15 949,5	15 482,3	15 784,3
Omsättningstillgångar			
Förråd och lager	38,1	31,1	31,6
Exploateringsverksamhet	80,5	64,8	68,9
Kortfristiga fordringar	931,9	885,6	724,9
Kassa och Bank	1 256,3	521,4	394,8
Summa omsättningstillgångar	2 306,8	1 502,9	1 220,2
SUMMA TILLGÅNGAR	18 256,3	16 985,2	17 004,5
EGET KAPITAL, AVSTÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	7 706,3	7 029,8	6 990,7
Periodens resultat	517,9	787,4	718,9
Summa Eget kapital	8 224,2	7 817,2	7 709,6
Minoritetsintresse	48,1	45,8	46,5
Avsättningar för pensioner och liknande	604,1	534,6	547,2
Andra avsättningar	597,3	595,4	591,2
Summa avsättningar	1 201,4	1 130,0	1 138,4
Långfristiga skulder	6 592,5	5 962,8	5 937,5
Kortfristiga skulder	2 190,1	2 029,4	2 172,5
Summa skulder	8 782,6	7 992,2	8 110,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	18 256,3	16 985,2	17 004,5

Gävle kommunkoncern - Kassaflödesanalys

<i>Belopp i mnkr</i>	2019-01-01--2019-08-31	2018-01-01--2018-08-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		

<i>Belopp i mnkr</i>	2019-01-01--2019-08-31	2018-01-01--2018-08-31
Resultat efter finansiella poster	517,9	788,4
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Av- och nedskrivningar	495	484,7
Förändringar av avsättningar	56,8	38,1
Realisations- och exploateringsresultat	0,4	-455,9
Övriga ej likvidpåverkande poster	10,3	-5,1
Betald skatt	5,7	0,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	1086,1	850,7
Ökning (-)/minskning (+) lager/exploateringsfastigheter	-18,0	-4,2
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	-207	-266,7
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	17,5	-253,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten	878,6	326,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar (-)	-1,0	-0,2
Investeringar i materiella anläggningstillgångar (-)	-1 030,8	-974,6
Utbetalning till statlig infrastruktur		
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	17,3	48,4
Försäljning av dotterbolagsaktier, AB Gavlegårdarna (+)	0,0	5 640,0
Ökning (-)/minskning (+) av finansiella tillgångar	370,0	2,2
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-644,5	4 715,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Förändring av lån	630,1	36,7
Förutbetalt investeringsbidrag	-1,0	4,9
Utbetald utdelning	-1,8	-0,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	627,3	40,7
Periodens kassaflöde	861,4	5082,9
Likvida medel vid årets början	393,9	513,5
Likvida medel vid periodens slut	1255,3	5596,4

Gävle kommunkoncern-Investeringar

Gävle kommunkoncern - Investeringar

<i>Investeringar (mnkr)</i>	Utfall 2019 Jan – aug	Utfall 2018 Jan – aug	Prognos 2019 Jan – dec	Budget 2019 Jan – dec
Gävle kommun	131,3	98,6	359,4	405,8

<i>Investeringar (mnkr)</i>	Utfall 2019 Jan – aug	Utfall 2018 Jan – aug	Prognos 2019 Jan – dec	Budget 2019 Jan – dec
Gävle Stadshus-koncernen	840,6	830,1	1 542,0	1 630,0
Gävle Vatten AB	39,3	27,5	82,5	92,5
Övriga bolag	20,6	18,5		
Summa	1 031,8	974,7	1 983,9	2 128,3

Sammanställd investeringsprognos och investeringsbudget för övriga bolag är ej upprättad.

8.3 Gävle Kommun

Gävle kommun - resultaträkning

Resultaträkning

<i>RESULTATRÄKNING (mnkr)</i>	Utfall 1908	Utfall 1808	Budget 2019	Prognos 2019	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter	1 029,3	869,7	1 427,9	1 421,6	1 362,5
Verksamhetens kostnader	-4 716,8	-4 564,2	-7 189,0	-7 197,5	-7 048,3
<i>Varav jämförelsestörande poster</i>	<i>210,5</i>	<i>85,7</i>	<i>217,6</i>	<i>264,9</i>	<i>133,7</i>
Avskrivningar	-68,0	-66,1	-102,3	-99,0	-99,0
Verksamhetens nettokostnader	-3 755,5	-3 760,6	-5 863,4	-5 874,9	-5 784,8
Skatteintäkter	3 347,7	3 242,6	5 020,3	5 019,3	4 862,4
Gen statsbidrag och utjämning	662,0	620,4	994,0	993,0	939,4
Verksamhetens resultat	254,2	102,4	150,9	137,4	17,0
Finansiella intäkter	149,6	149,8	202,9	193,6	192,6
Finansiella kostnader	-32,4	-36,3	-104,6	-96,6	-81,8
Resultat efter finansiella poster	371,4	215,9	249,2	234,4	127,8
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat/	371,4	215,9	249,2	234,4	127,8
<i>- varav exploatering</i>	<i>172,8</i>	<i>28,7</i>	<i>207,6</i>	<i>195,0</i>	<i>62,0</i>
<i>- varav reavinster</i>	<i>4,8</i>	<i>41,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>48,1</i>
SUMMA exkl realisationsvinster och exploatering	193,8	146,2	31,6	29,4	17,7
AVSTÄMNING BALANSKRAV					
Årets resultat	371,4	215,9	249,2	234,4	127,8
<i>Realisationsvinster</i>	<i>4,8</i>	<i>41,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>48,1</i>
Årets resultat exkl realisationsvinster	366,6	174,9	239,2	224,4	79,7

Gävle kommun - balansräkning

Balansräkning

<i>Belopp i (mnkr)</i>	Utfall 2019-08-31	Utfall 2018-08-31	Utfall 2018-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	9,6	11,6	11,1
Materiella tillgångar			
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	1 677,9	1 546,1	1 604,5
<i>Maskiner och inventarier</i>	142,9	143,8	151,5
Finansiella anläggningstillgångar	8 757,3	7 778,8	7 797,8
Summa anläggningstillgångar	10 587,7	9 480,3	9 564,9
Omsättningstillgångar			
Förråd lager	0,6	0,5	0,6
Exploateringsfastigheter	80,5	64,8	68,9
Kortfristiga fordringar	1 294,5	1 613,9	1 721,6
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	618,4	381,9	311,2
Summa omsättningstillgångar	1 994,0	2 061,1	2 102,3
SUMMA TILLGÅNGAR	12 581,7	11 541,4	11 667,2
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	4 890,6	4 762,8	4 762,8
Periodens resultat	371,4	215,9	127,8
Summa Eget kapital	5 262,0	4 978,7	4 890,6
Skulder			
Avsättningar	672,2	569,6	593,1
Långfristiga skulder	4 992,6	4 301,0	4 330,6
Kortfristiga skulder	1 654,9	1 692,1	1 852,9
Summa skulder	7 319,7	6 562,7	6 776,6
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	12 581,7	11 541,4	11 667,2

Gävle kommun - kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i mnkr</i>	Utfall 1908	Utfall 1808	Bokslut 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Resultat efter finansiella poster	371,4	215,9	127,8
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>			
Av- och nedskrivningar	68,0	66,1	97,4
Avsättningar	79,2	35,6	59,2
Realisationsresultat	-4,8	-41	-48,1
Övriga ej likvidpåverkande poster	0,0	0,1	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	513,8	276,7	236,3
Ökning (-)/minskning (+) lager/exploateringsfastigheter	-11,6	-2,7	-7
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	428,0	-159,9	-267,5
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	-199,1	-122,6	38,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten	731,1	-8,5	0,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar (-)	-1,0	-0,2	-1,8
Investeringar i materiella anläggningstillgångar (-)	-130,3	-98,4	-195,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	4,8	44,7	52,3
Investering i finansiella tillgångar (-)	-980,0	0,0	-359,2
Ökning (-)/minskning (+) av finansiella tillgångar	20,5	5,3	345,5
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-1 086,0	-48,6	-159,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån (+)/Amortering av lån (-)	663,1	-0,5	22,9
Förutbetalda investeringsbidrag	-1,0	4,9	12,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	662,1	4,4	35,5
Periodens kassaflöde	307,2	-52,7	-123,4
Likvida medel vid årets början	311,2	434,6	434,6
Likvida medel vid periodens slut	618,4	381,9	311,2

Gävle kommun - nämndernas resultat

<i>NÄMND - Mnkr</i>	Utfall 1908	Utfall 1808	Prognos 2019	Budget 2019
Kommunstyrelsen	198,7	86,9	239,7	217,6
<i>varav kommunstyrelsen</i>	<i>21,1</i>	<i>17,2</i>	<i>34,7</i>	<i>0,0</i>
<i>varav Exploateringsresultat</i>	<i>172,8</i>	<i>28,7</i>	<i>195,0</i>	<i>207,6</i>

NÄMND - Mnkr	Utfall 1908	Utfall 1808	Prognos 2019	Budget 2019
<i>varav Realisationsvinst</i>	4,8	41,0	10,0	10,0
Samhällsbyggnadsnämnden	1,6	-9,4	-5,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	2,3	6,0	5,7	0,0
<i>Utbildningsnämnden</i>	2,7	59,3	5,8	0,0
Arbetsmarknads- o funktionsrättsnämnden	-31,5	-16,2	-38,6	0,0
Socialnämnden	-38,5	-13,5	-41,5	0,0
Omvårdnadsnämnden	-23,6	-27,2	-26,0	0,0
<i>Gemensam nämnd för verksamhetsstöd</i>	0,2	-0,2	0,3	0,0
Valnämnden	-0,6	2,8	-0,4	0,0
Överförmyndarnämnden	2,2	0,2	0,5	0,0
Jävsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisorskollegiet	0,9	0,9	0,0	0,0
Summa skattefinansierad verksamhet	114,4	89,6	140,5	217,6
Finansförvaltning	257,0	126,4	93,9	31,6
SUMMA	371,4	216,0	234,4	249,2
Realisationsvinster och exploateringsresultat	177,6	69,7	205,0	217,6
SUMMA exkl realisationsvinster och exploatering	193,8	146,3	29,4	31,6
Balanskrav: Resultat exklusive reavinster	366,6	175,0	224,4	239,2

Gävle kommun - nämndernas intäkter och kostnader

Belopp i mnkr	Intäkter	Kostnader	Netto	Kommunbidrag	Resultat
Kommunstyrelse	330,1	-372,0	-41,9	240,6	198,7
Samhällsbyggnadsnämnden	71,9	-266,7	-194,8	196,4	1,6
Kultur- och fritidsnämnden	68,2	-303,4	-235,2	237,5	2,3
Utbildningsnämnden	235,4	-1 825,5	-1 590,1	1 592,8	2,7
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	251,7	-824,8	-573,1	541,6	-31,5
Socialnämnden	41,3	-368,0	-326,7	288,2	-38,5
Omvårdnadsnämnde	85,9	-943,9	-858,0	834,4	-23,6

<i>Belopp i mnkr</i>	Intäkter	Kostnader	Netto	Kommunbidrag	Resultat
n					
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2
Valnämnden	2,2	-3,9	-1,7	1,1	-0,6
Överförmyndarnämnden	0,5	-5,8	-5,3	7,5	2,2
Jävsnämnden	0,0	-0,2	-0,2	0,2	0,0
Revisorskollegiet	0,8	-3,2	-2,4	3,3	0,9
Summa	1 088,0	-4 917,4	-3 829,4	3 943,8	114,4

Gävle kommun - resultat Finansförvaltningen

<i>Belopp i mnkr</i>	Utfall 1908	Utfall 1808	Budget 2019	Prognos 2019	Bokslut 2018
<i>Intäkter</i>					
Internräntor	20,4	19,7	39,3	33,9	29,7
Övrigt	196,5	137,4	208,7	264,9	207,7
Summa intäkter	216,9	157,1	248,0	298,8	237,4
<i>Kostnader</i>					
Personalkostnader	-131,6	-184,6	-366,3	-351,4	-367,0
Utlagda kommunbidrag	-3 943,9	-3 799,3	-5 914,8	-5 914,9	-5 701,4
Övrigt	-11,6	-23,4	-47,9	-47,9	-31,6
Summa kostnader	-4 087,1	-4 007,3	-6 329,0	-6 314,2	-6 100,0
Verksamhetens nettokostnader	-3 870,2	-3 850,2	-6 081,0	-6 015,4	-5 862,6
Skatteintäkter	3 347,7	3 242,6	5 020,3	5 019,3	4 862,4
Generella bidrag och utj.	662,0	620,4	994,1	993,0	939,4
Finansiella intäkter	149,5	149,7	202,9	193,6	192,3
Finansiella kostnader	-32,0	-36,1	-104,7	-96,6	-81,7
Resultat efter skatter och finans	257,0	126,4	31,6	93,9	49,8
Extraordinära poster					
Årets resultat	257,0	126,4	31,6	93,9	49,8

Gävle kommun - investeringar per nämnd

<i>Investeringar (mnkr)</i>	Redovisat 2019-08-31	Redovisat 2018-08-31	Prognos 2019-12-31	Budget 2019
Skattefinansierad verksamhet				
Kommunstyrelsen	21,9	2,7	62,0	66,0
Samhällsbyggnadsnämnden	48,2	53,2	146,2	154,7
Kultur- och fritidsnämnden	9,7	1,8	17,1	17,1

<i>Investeringar (mnkr)</i>	Redovisat 2019-08-31	Redovisat 2018-08-31	Prognos 2019-12-31	Budget 2019
Utbildningsnämnden	10,4	8,9	28,3	31,9
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	0,6	0,6	1,7	1,7
Socialnämnden	0,4	0,0	2,3	2,3
Omvårdnadsnämnden	2,6	7,7	9,4	9,4
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,1	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,2
Jävsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisionskollegiet	0,1	0,0	0,1	0,1
Summa skattefinansierad verksamhet	93,9	75,0	267,1	283,4
Exploateringsverksamhet	37,6	23,7	92,3	122,4
Summa investeringar	131,5	26,5	359,4	405,8
Erhållna investeringsbidrag	0,0	5,8	2,9	2,5

Gävle kommun - exploateringsverksamhet

<i>Totalt exploateringsområden</i>	Anläggningstillgång	Tomt	Försäljningsinkomst	Investeringsbidrag	Nettoexploatering	Expl-resultat
Budget 2019	-122,3	-56,7	226,0	2,5	49,5	207,6
Redovisat 201908	-37,5	-16,8	177,9	0,0	123,6	172,7
Prognos 2019	-92,3	-44,1	212,1	2,5	78,2	195,0
Budgetavvikelse 2019	30,0	12,6	-13,9	0,0	28,7	-12,6

Belopp i mnkr, utgifter- och inkomster+

<i>Markförsäljning</i>	Försäljningssumma	Bokfört värde	Realisationsresultat
Budget 2019	20,0	-10,0	10,0
Redovisat 201908	4,8	0,0	4,8
Prognos 2019	20,0	-10,0	10,0
Budgetavvikelse 2019	0,0	0,0	0,0

Belopp i mnkr, försäljning +, bokfört värde-

<i>Markinköp</i>	Inköpssumma
Budget 2019	-55,0
Redovisat 201908	-20,4
Prognos 2019	-55,0
Budgetavvikelse 2019	0,0

Belopp i mnr, inköp-

8.4 Gävle Stadshus-koncernen

Gävle Stadshus-koncernen - resultaträkning

<i>Belopp i mnr</i>	2019-01-01-- 2019-08-31	2018-01-01-- 2018-08-31	Helår 2018
Nettoomsättning	1 907,4	2 316,8	3 294,4
Rörelsens kostnader			
Personalkostnader	-304,0	-294,5	-449,1
Övriga externa kostnader	-946,6	-978,5	-1497,5
Av- och nedskrivningar	-360,1	-359,7	-549,8
Intäkter från andelar i intresseföretag	12,6	8,5	8,9
Summa rörelsens kostnader	-1598,1	-1624,2	-2487,5
Rörelseresultat	309,3	692,6	806,9
Resultatkoncernföretag och intresseföretag			
Ränteintäkter	3,3	3,5	5,6
Räntekostnader	-85,0	-90,6	-134,1
Summa resultat från finansiella poster	-81,7	-87,1	-128,5
Resultat efter finansnetto	227,6	605,5	678,4
Skatter	2,2	0,8	-42,1
Periodens resultat	229,8	606,3	636,3

Gävle Stadshus-koncernen - balansräkning

<i>Belopp i mnr</i>	2019-08-31	2018-08-31	Helår 2018
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	3,1	5,8	4,6
Materiella anläggningstillgångar	11 726,6	10 986,3	11 269,6
Finansiella anläggningstillgångar	407,0	414,8	402
Summa anläggningstillgångar	12 136,7	11 406,9	11 676,2
Varulager	19,8	16,0	14,0
Kortfristiga fordringar	476,9	444,3	419,5
Kassa och bank	1,1	2,3	2,3
Summa omsättningstillgångar	497,8	462,6	435,8
Summa tillgångar	12 634,5	11 869,5	12 112,0
SKULDER OCH EGET KAPITAL			

Eget kapital	4 272,9	3 767	3 797,1
Minoritetsintresse	48,1	45,8	46,5
Avsättningar	366,8	361,3	356,9
Långfristiga skulder	6 866,0	6 173,8	6 197,9
Kortfristiga skulder	1 080,7	1 521,6	1 713,6
Summa skulder och eget kapital	12 634,5	11 869,5	12 112,0

Gävle Stadshus-koncernen - kassaflödesanalys

<i>Belopp i mnkr</i>	2019-01-01-- 2019-08-31	2018-01-01-- 2018-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Resultat före finansiella poster	309,3	389,7
Resultat koncern- och intresseföretag	0,0	417,3
Ränteintäkter	3,3	5,5
Räntekostnader	-85,0	-134,2
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	365,7	124,8
Betald skatt	8,2	-38,9
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	601,5	764,2
Ökning (-)/minskning (+) varulager	-5,8	-1,0
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	-57,4	96,5
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	-632,9	-23,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-94,6	836,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar (-)	0,0	
Investeringar i materiella anläggningstillgångar (-)	-840,6	-1 313,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	12,3	12,1
Försäljning av dotterbolagsaktier, AB Gavlegårdarna	0,0	564,0
Investeringar i intressebolag		
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-828,3	-737,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Erhållen utdelning	7,5	7,5
Utbetald utdelning	-53,9	-46,9
Nettoförändring långfristiga skulder	668,0	-68,5
Erhållet aktieägartillskott från Gävle kommun	300,0	0,0
Förändring övriga långfristiga fordringar	0,0	7,3
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	921,6	-100,6
Periodens kassaflöde	-1,3	-1,5

Likvida medel vid årets början	2,3	3,8
Likvida medel vid periodens slut	1,0	2,3
<i>Ej likvidpåverkande poster:</i>		
Avskrivningar	360,0	549,8
Rearesultat av aktier och materiella anläggningstillgångar	13,0	-419,6
Resultatandel Bomhus Energi AB	-18,0	-14,0
Övriga poster	10,7	8,6
SUMMA	365,7	124,8

Gävle Stadshus-koncernen- Investeringar och balansomslutning per bolag

Gävle Parkeringservice redovisas för 2018 som en del av Gavlia-koncernen.

<i>Belopp i mnkr</i>	Investering 2019-01-01- -2019-08- 31	Investering 2018-01-01- -2018-08- 31	Progno s 2019	Budget 2019	Balansom slutn 2019-08- 31	Balansom slutn 2018-08- 31
Moderbolag						
Gävle Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	2 832,7	2 533,0
Dotterbolag						
Gävle Energi-koncernen	120,0	170,3	212,8	267,0	2 549,4	2 377,3
AB Gavlegårdarna	249,1	363,7	467,0	432,5	5 047,8	4 837,3
Gavlia-koncernen	302,0	260,3	527,0	583,6	3 623,0	3 302,3
Gävle Hamn AB	213,5	35,8	322,1	335,0	1 380,3	1 347,9
Gävle Parkeringservice AB	2,2	0,0	13,1	11,9	69,9	0,0
Elimineringar					-2 868,6	-2 528,2
Total	886,8	830,1	1 542,0	1 630,0	12 634,5	11 869,6

Gävle Stadshus-koncernen omsättning och resultat per bolag

Belopp i mnkr	Omsättning 2019-01-01--2019-08-31	Omsättning 2018-01-01--2018-08-31	Resultat 2019-01-01--2019-08-31	Resultat 2018-01-01--2018-08-31	Prognos helår 2019
Moderbolag					
Gävle Stadshus AB	2,2	2,1	75,8	69,2	-14,6
Dotterbolag					
Gävle Energi-koncern	751,8	727,6	131,8	114,0	188,0
AB Gavlegårdarna	718,1	737,6	79,8	484,5	99,8
<i>varav ursprunglig verksamhet</i>			67,6	467,8	86,6
<i>varav kommunens verksamhetslokaler</i>			12,2	16,7	13,2
Gavlia-koncernen	456,9	452,5	18,7	6,0	6,6
<i>övriga lokaler</i>			1,9	2,8	2,0
<i>kommunens verksamhetslokaler</i>			16,7	2,5	4,3
<i>Gävle Drift&Service</i>			2,0	-0,3	2,2
<i>Gävle Parkeringsservice AB</i>			-1,9	0,9	0,0
<i>Gävle Flygplats AB</i>	0,0		0,0		
Gävle Hamn-koncern	101,7	98	22,2	13,6	11,0
Gävle Parkeringsservice AB	20,9	0,0	-2,0		-0,6
Koncernelimineringar	-144,2	-139,1	-96,5	-81,0	
Total	1907,4	1878,7	229,8	606,3	290,2

Gävle Stadshus AB prognos 2019 redovisas exkl utdelningar från dotterbolag

Gavlia-koncernens resultat inkluderar Gävle Parkeringsservice tom 2019-04-30 då bolaget såldes till Gävle Stadshus AB.

Gävle Parkeringsservice omsättning 2018 ingår i Gavlia-koncernen.

9 Bilaga 1 Personalstatistik

9.1 Personalstruktur

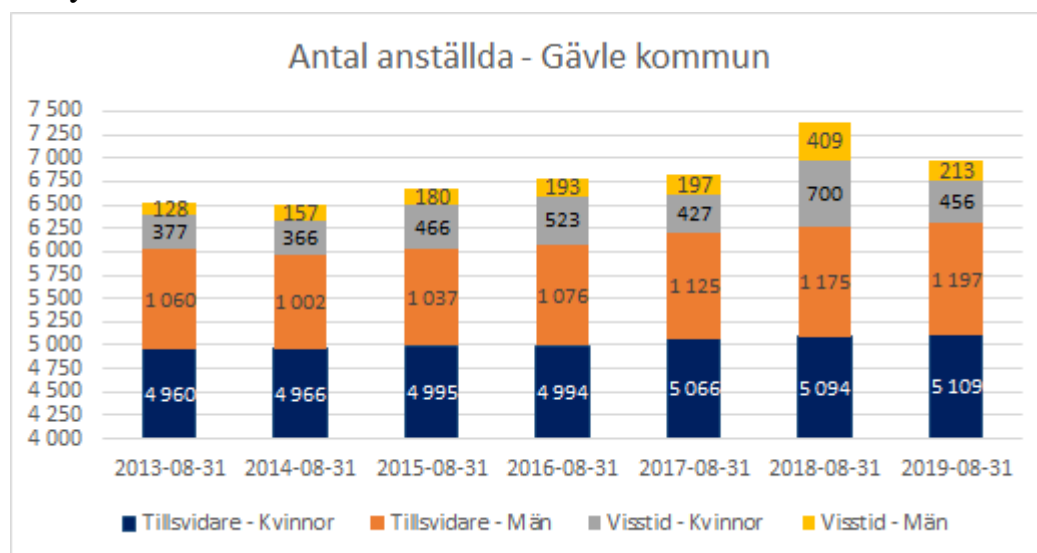
Årsarbetare

	2019-08-31			2018-08-31			2017-08-31		
Årsarbetare	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Tillsvidare	4 944	1 184	6 128	4 929	1 163	6 092	4 893	1 112	6 005
Visstid	424	204	628	655	386	1 041	394	183	577
Totalt	5 368	1 388	6 756	5 584	1 549	7 133	5 287	1 295	6 582

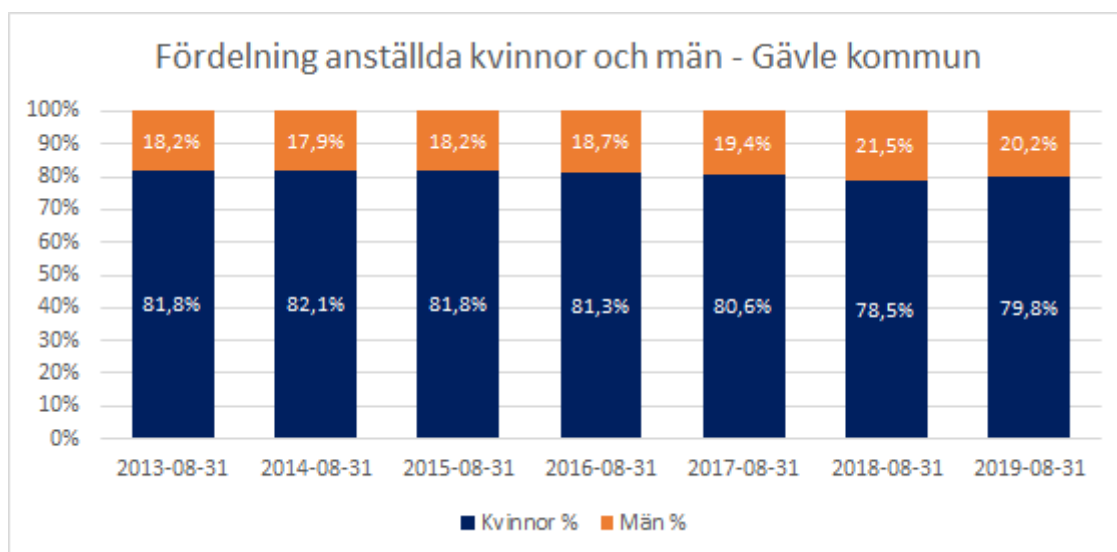
Antal anställda

	2019-08-31			2018-08-31			2017-08-31		
Antal anställda	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Tillsvidare	5 109	1 197	6 306	5 094	1 175	6 269	5 066	1 125	6 191
Visstid	456	213	669	700	409	1 109	427	197	624
Totalt	5 565	1 410	6 975	5 794	1 584	7 378	5 493	1 322	6 815

Analys

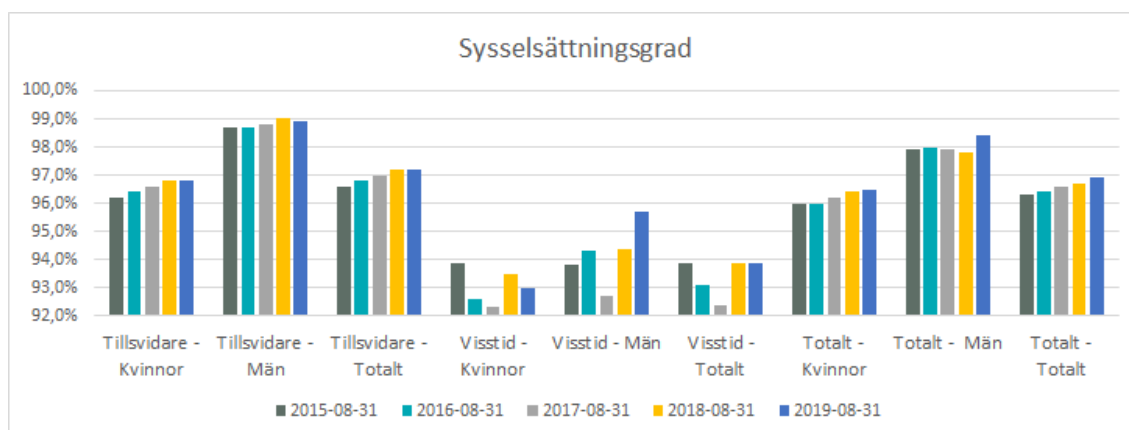


Antalet anställda i Gävle kommun har i jämförelse med föregående år minskat med 403, och antalet årsarbetare har minskat med 376. Minskningen avser visstidsanställningar och främst Extratjänster, antalet tillsvidareanställningar har ökat med 37 medarbetare. Tre sektorer ökar antalet tillsvidare anställda medan Livsmiljö Gävle är oförändrat.



Könsfördelningen har efter fjolårets toppnivå minskat till 20,2% män vilket fortfarande en trendökning som pågått under de senaste åren. Den sektor med flest kvinnor är Valfärd Gävle medan de mindre sektorerna har mer jämnlik könsfördelning.

9.2 Genomsnittlig sysselsättningsgrad



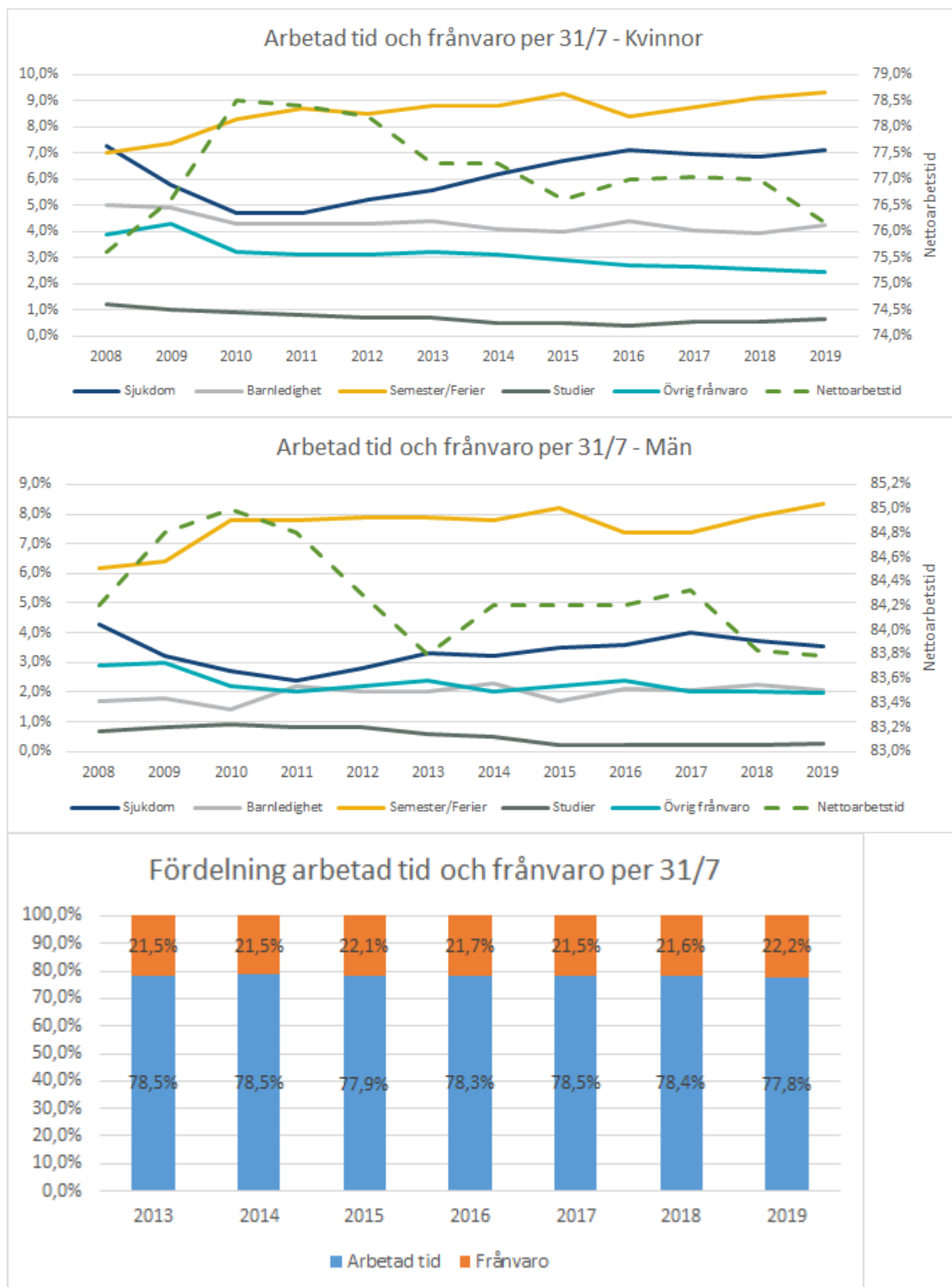
Analys

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har i jämförelse med motsvarande period föregående år ökat med 0,2 procentenheter till 96,9 procent. Den ökade sysselsättningsgraden avser främst män i visstidsanställning.

Andelen medarbetare som arbetar heltid 100 procent uppgår till 86,8% och jämfört med föregående år ses en ökning med 0,1 procentenheter. Andelen medarbetare i deltidsanställning med sysselsättningsgrad 75-99 procent uppgår till 10,3% en ökning med 0,5 procentenheter och sysselsättningsgrad 0-75 procent uppgår till 2,9% en minskning med 0,6 procentenheter.

Den högre genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda i jämförelse med visstidsanställda beror på att de omfattas av heltidsbeslutet till skillnad mot visstidsanställda.

9.3 Arbetad tid och frånvaro



Analys

Den totala arbetade tiden har jämfört med motsvarande period föregående år minskat med 0,6 procentenheter till 77,8 procent. Minskningen avser främst kvinnor -0,8 procentenheter medan mäns nettoarbetstid är oförändrad.

Den minskade arbetstiden förändras dels av ett ökat uttag av semester på samtliga sektorer med ett större semesteruttag av män. Semesteruttaget är det högsta 9,1% sedan 2015 vilket har största påverkan på den totala frånvaron.

Vidare ses ett ökat uttag av barnledighet på nästintill alla sektorer bland kvinnor, där mäns uttag istället sjunkit något.

Sjukfrånvaron har ökat med 0,2 procentenheter och avser främst kvinnor medan män har sjunkit något. Ledighet för studier och övrig frånvaro ligger kvar på samma nivå som föregående period.



Verksamhetsrapport delår 2 2019

Uppföljning Politiska uppdrag

Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsen uppdras att 2019 utforma en gemensam utbildningsinsats för ledande politiker och tjänstemän i syfte att stärka ledning, styrning, gemensamt ansvarstagande, rollfördelning och utveckling.....	9
2 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att säkerställa bättre uppföljning, analys och kvalitet i alla verksamheter genom till exempel fler gemensamma stödresurser och ökad användning av digitala lösningar.	9
3 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att samordna en översyn av alla lokalkostnader i kommunen i syfte att åstadkomma ökad samordning och lägre kostnader	9
4 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utarbeta en helt alkoholfri representationspolicy för hela kommunkoncernen.....	9
5 Kommunstyrelsen uppdras att genomföra en översyn och samordning av kommunkoncernens samtliga projektmedel, föreningsstöd och sponsringsformer. Dessa medel ska användas för att stärka arbetet med de kommunövergripande målen och de skapa mer långsiktiga förutsättningar för civilsamhället att bidra till att skapa mervärden. IOP (Idéburet offentligt partnerskap) är en möjlig metod för detta.	10
6 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utveckla konceptet företagarservice för att bättre möta företagare i både enkla men också mer komplexa situationer och ärenden.	10
7 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utreda hur Trygghetsplaner för kommunens stads- och kommundelar ska utformas.	10
8 Kommunstyrelsen uppdras att 2019 återkomma med förslag på en ny budgetprocess som bättre beaktar helhet, underlättar prioritering, bidrar till gemensamma överväganden i koncernen för ökad effektivisering, bättre resursutnyttjande, nya arbetssätt och samordning för bibehållen eller ökad kvalitet i verksamheterna utan ökad finansiering.	11
9 Kommunstyrelsen uppdras att utveckla arbetet med värdeöverföringsmedlen från Gavlegårdarna. Medlen ska ha en mer integrerad roll i Gävle kommuns arbete med att skapa trygghet och social hållbarhet i våra stadsdelar och medlen ska tydligt riktas till stadsdelar med hög andel allmännytta. Medlen ska bidra till att stärka arbetet med de kommunövergripande målen.....	11

- 10** Kommunstyrelsen uppdras att säkerställa att kommunen bedriver ett aktivt våldspreventivt arbete och antar en strategi för hur Gävle ska bli en kommun helt fri från våld, i både nära relationer och i offentliga miljöer. Finansiering av verksamhet för stöd till våldsutsatta personer såväl som för behandling av personer som utövar våld ska, i samråd med Socialnämnden, ses över för att säkra långsiktiga planeringsförutsättningar och kostnadstäckning. 11
- 11** Kommunstyrelsen uppdras att intensifiera arbetet kring hederskultur. Vi ska till exempel arbeta likt modellen Shanazi hjältar med syfte att uppnå en attitydförändring bland unga män och kvinnor som lever i hederskultur genom utbildning om hedersrelaterat förtryck, jämställdhet, demokrati samt mänskliga rättigheter. 12
- 12** Kommunstyrelsen uppdras att revidera det Miljöstrategiska programmet med hänsyn taget till att Gävle kommun ska vara en klimatneutral geografisk plats och kommun 2035. 12
- 13** Kommunstyrelsen uppdras att tillsammans med Samhällsbyggnadsnämnden se över, samordna och tydliggöra styrkedjan samt höja ambitionsnivån för de styrdokument som reglerar grönområden, kompensationsåtgärder, träd och liknande. 12
- 14** Kommunstyrelsen uppdras att teckna ett nytt samverkansavtal med Högskolan i Gävle. Ett avtal som ska svara mot kommunens och näringslivets stora kompetensbehov, samt säkerställa studenternas inflytande och påverkan i studentstaden Gävle. 12
- 15** Kommunstyrelsen uppdras att i samråd med samtliga förvaltningar, identifiera lämpliga arbetsuppgifter för extratjänster och tillsammans med berörda fackliga organisationer utforma erforderliga avtal. Målet ska vara att minst 500 individer erbjuds en extratjänst till utgången av 2019, varav minst 250 personer ska förflyttas från försörjningsstöd. 13
- 16** Kommunstyrelsen ges i uppdrag att säkerställa att anställningsformen ”Allmän visstidsanställning” inte missbrukas och endast används då överenskommelse finns med facklig organisation inom respektive avtalsområde. 13
- 17** Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utarbeta en samlad strategisk kompetensförsörjningsplan med förslag på aktiviteter inom kompetensutveckling och utbildning för att framför allt möta kompetensbehov inom bristyrken i kommunen men också för att bidra till kompetensförsörjning för hela regionen. 13

18	Kommunstyrelsen ges i uppdrag att identifiera, planlägga och möjliggöra mer verksamhetsmark för företag som finns här, eller vill etablera sig i vår kommun.....	13
19	IOP (Idéburet offentligt partnerskap) och andra långsiktiga avtal mellan kommunen och föreningsliv ska främjas. Under 2019 är ambitionen att minst ett avtal ska tecknas som stödjer arbetet med att minska utanförskap och segregation i Gävle, bidrar till en öppen mötesplats och möter ambitioner i det sociala hållbarhetsprogrammet. Målet med avtalen är också att stärka det lokala föreningslivet.	14
20	Kommunstyrelsen uppdras att 2019 ansöka om att bli en ”Äldrevänlig kommun” utifrån WHO:s kriterier om detta.	14
21	Kommunstyrelsen uppdras att 2019 utforma avtal för att genomföra en satsning på kommunala servicepunkter i anslutning till lokala livsmedelsbutiker i exempelvis Bergby, Norrsundet, Hedesunda och Forsbacka.	14
22	Kommunstyrelsen uppdras att ta fram en strategi för koncernen med fokus på stärkt lokal demokrati, höjt förtroende för politiken och för att fler ska få inflytande i de kommunala besluten och processerna. Fler forum för fysisk och digital medborgardialog och medborgarkontakt med hög tillgänglighet för alla eftersträvas. Dialog, inflytande och delaktighet ska genomsyra kommunens kommunikation och agerande.	15
23	Utbildningsnämnden ges i uppdrag att stärka arbetet med lärande för hållbar utveckling för att nå både fler pedagoger och elever.	15
24	Utbildningsnämnden ges i uppdrag att verka för att höja statusen på våra yrkesförberedande program genom ett ökat samarbete med näringslivet.	15
25	Utbildningsnämnden har ett uppdrag att alla elever ska utmanas och klara sin utbildning. För att klara detta mål ska elever och skolor med lägre resultat prioriteras. Utbildningsnämnden ges i uppdrag att vidareutveckla resursfördelningssystemet och överväga att förstärka den socioekonomiska viktningen så att det ger barn och elever mer likvärdiga förutsättningar att lyckas och så att det gynnar förskolor och skolor med större utmaningar.....	16
26	Utbildningsnämnden ges i uppdrag att säkerställa att alla tillgängliga statsbidrag kan sökas för att stärka kvaliteten.	16
27	Utbildningsnämnden ska vid all omplanering och nybyggnation av skolor beakta inkludering och möten mellan elever från olika	

stadsdelar och socioekonomiska områden för att minska segregationen, öka likvärdigheten och stärka kamrateffekter och målpuppfyllelse.....	17
28 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att anställa fler vuxenresurser för att avlasta förskollärare och lärare i uppgifter som inte kräver lärarlegitimation.....	17
29 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att möjliggöra att all förskolepersonal har tillgång till arbetskläder.	18
30 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att förstärka elevhälsan och tillsammans med socialnämnden och Region Gävleborg säkerställa samordnade insatser för att förebygga barn och ungas psykiska ohälsa.	18
31 Utbildningsnämnden uppdras att utreda vilka befintliga förskolelokaler som, utöver nuvarande plan, kan tas i anspråk för att möta uppdraget att minska antalet barn per förskola.....	19
32 Utbildningsnämnden uppdras att tillsammans med Kultur-och fritidsnämnden se över bemanning och gemensam finansiering för de bibliotek som också verkar som skolbibliotek.	19
33 Samhällsbyggnadsnämnden ges i uppdrag att tillsammans med Region Gävleborg förstärka möjligheterna till bättre kollektivtrafik både till kommande nya bostadsområden och till kommunens ytterområden. I ett Gävle som växer behövs en översyn av hela kollektivtrafiksstrukturen.	20
34 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras under 2019 prioritera arbetet med att färdigställa detaljplanen för Magasinsområdet och för det nya Kultur- och bildningscentrat med stadsbibliotek.	20
35 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att under det första halvåret 2019 ta fram en ny cykelplan med åtgärdsförslag som främjar ett ökat resande med cykel.	20
36 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att tillsammans med Kommunstyrelsen se över, samordna, tydliggöra styrkedjan och höja ambitionsnivån för de styrdokument som reglerar grönområden, kompensationsåtgärder, träd och liknande.....	21
37 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att införa ett digitalt avvikelserapporteringssystem för skolskjuts och färdtjänst, med syfte att följa upp krav i upphandlingen.	21
38 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att ta fram handlingsplan för att möjliggöra kustcykelvägen.	22

- 39** Samhällsbyggnadsnämnden ges i uppdrag att utöka cykelväginvesteringarna 2019. Medel finns reserverade under finansförvaltningen som beredskap för att personellt kunna genomföra investeringarna senast 2020. Nämnden ombeds återkomma med förslag på ombudgeteringar.....22
- 40** Kultur- och Fritidsnämnden uppdras att säkerställa att kommunens närbibliotek behålls och kan utvecklas. Nämnden ges tillsammans med Utbildningsnämnden i uppdrag att se över bemanning och gemensam finansiering för de bibliotek som också verkar som skolbibliotek.....22
- 41** Kultur- och fritidsnämnden uppdras att söka möjliga samfinansieringsprojekt kopplade till Symfoniorkestern tillsammans med regionala eller nationella aktörer samt att om möjligt öka antalet inkomstbringande turnéer och verksamhetsinnehåll.22
- 42** Kultur- och Fritidsnämnden uppdras att utreda möjligheterna till ett stärkt civilsamhälle och föreningsliv och ökad föreningsdrift.....23
- 43** Kultur- och fritidsnämnden uppdras slutföra arbetet 2019 med kvalitets/innehållsfrågor och möjliga samordningsvinster som kan uppnås i det nya moderna Kultur- och bildningscentrum med stadsbibliotek som planeras till 2021. Uppdraget innehåller också att ansöka om planförutsättningar. Hela koncernen ska engageras i utvecklingen av centret.....23
- 44** Socialnämnden ges i uppdrag att tillsammans med andra relevanta aktörer utveckla och stärka det förebyggande sociala arbetet i kommunen. Arbetet ska organiseras för att med större flexibilitet kunna möta varierande behov över tid i våra stadsdelar.....24
- 45** Socialnämnden uppdras att, i samverkan med Kommunstyrelsen, säkerställa att kommunen bedriver ett aktivt våldspreventivt arbete och anta en strategi för hur Gävle ska bli en kommun helt fri från våld, i både nära relationer och i offentliga miljöer. Finansiering av verksamhet för stöd till våldsutsatta personer såväl som för behandling av personer som utövar våld ska ses över för att säkra långsiktiga planeringsförutsättningar och kostnadstäckning.....24
- 46** Socialnämnden ska tillsammans med utbildningsnämnden och Region Gävleborg utreda hur kedjan för att förebygga psykisk ohälsa hos barn och unga kan stärkas och samordnas.24
- 47** Socialnämnden ges i uppdrag att utveckla sitt arbete med personer i hemlöshet och/eller långvarigt missbruk.

Socialnämnden ska utvärdera dagens arbetssätt med att skapa trygga bostadsmöjligheter för målgruppen med syfte att möjliggöra "tak över huvudet-garanti".....	25
48 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" uppdras att stärka kvaliteten i verksamheter och boende för personer med funktionsvariationer. Brukare i va°ra verksamheter ska ges utökade möjligheter till inflytande, en trygg boendemiljö, ett utvecklande arbetsliv, en meningsfull fritid och en starkt privatekonomisk situation.	25
49 Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden uppdras att reservera upphandling för arbetsträning hos sociala företag.	25
50 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" ges i uppdrag att arbeta för att säkerställa att minst 2% av kommunens anställningar tillfaller personer med olika former av funktionsvariationer.	26
51 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" uppdras att snabba på och kvalitetssäkra den digitala utvecklingen inom hanteringen av försörjningsstödet.	26
52 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" får i uppdrag att, i samarbete med näringslivet, säkerställa att ensamkommande unga som finns i kommunen får stöd att hitta relevanta praktikplatser utifrån den nya gymnasielagens intentioner,.....	26
53 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" ges i uppdrag att särskilt möta behov av utökade kunskaper i svenska för personer som ska arbeta inom utbildnings- och omsorgssektorn.	26
54 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" uppdras att under 2019 tillsammans med kommunstyrelsen och andra nämnder säkerställa att minst 500 personer kommer ut i en extratjänst till utgången av 2019 och att minst 250 av tjänsterna omfattar personer som idag finns inom gruppen mottagare av försörjningsstöd.	27
55 Omvårdnadsnämnden ges i uppdrag att utforma ett uppföljningssystem, som säkerställer god kvalitet i både egen och privat hemtjänst.	27
56 Omvårdnadsnämnden får i uppdrag att utreda kostnad och nytta av att införa behovssamtal och rätt till 2 timmar icke behovsbedömd förebyggande hemtjänst för personer över 75 år.	27
57 Omvårdnadsnämnden ges i uppdrag att till budgetberedningen 2019 återkomma med en beskrivning av hur bemanningen inom	

<p>kommunens vård- och omsorgsboenden ska kunna öka. Uppdraget ska redovisa vilken kommunal finansiering som krävs för att tillsammans med tillgängliga statsbidrag och stimulansbidrag skapa tillräcklig bemanning för att säkerställa trygghet och god kvalitet.</p>	28
<p>58Omvårdnadsnämnden ges i uppdrag att fortsätta arbeta med flexibla arbetstidsmodeller och att säkerställa goda arbetsvillkor och god arbetsmiljö för personalen.</p>	28
<p>59Stadshus AB uppdras att beställa en utredning som genomlyser affärsrelationerna mellan Gavlia och Samhällsbyggnadsnämnden.</p>	28
<p>60Stadshus AB uppdras att beställa en utredning som klargör hur nybyggnation ska bli möjlig även i kommunens ytterområden.</p>	28
<p>61Gävle Stadshus AB uppdras att genomföra en utredning om förutsättningarna för att ombilda Gävle Parkeringservice, till ett bolag direkt under GSAB.</p>	28
<p>62Stadshus AB uppdras ombe Gävle Energi AB att utreda möjligheten till att medverka i utformandet av en "teknik-/natur- /energi"-avdelning på det nya kultur- och bildningscentret.</p>	29

1 Kommunstyrelsen uppdras att 2019 utforma en gemensam utbildningsinsats för ledande politiker och tjänstemän i syfte att stärka ledning, styrning, gemensamt ansvarstagande, rollfördelning och utveckling

Uppföljning uppdrag

Ett utbildningsformat med introduktion för förtroendevalda, med olika perspektiv som är möjliga att avropa. Vissa utbildningsinsatser har redan genomförts, ytterligare någon insats är i planeringsfasen.

2 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att säkerställa bättre uppföljning, analys och kvalitet i alla verksamheter genom till exempel fler gemensamma stödresurser och ökad användning av digitala lösningar.

Uppföljning uppdrag

Arbetet är påbörjat genom att förvaltningsorganisationen är förändrad, med skapandet av både en ny organisatorisk indelningen, men även genom att förtydliga övergripande styrprocesser. Dessa övergripande styrprocesser samlar resurser över organisatoriska gränser. Inga förändringar har skett i fråga om ändrad organisering gällande uppföljning, analys och kvalitet. Projektarbete pågår gällande gemensam systembas för uppföljning av verksamhetsdata (BI), där SG, UG och VG är involverade i praktiska genomföranden.

3 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att samordna en översyn av alla lokalkostnader i kommunen i syfte att åstadkomma ökad samordning och lägre kostnader

Uppföljning uppdrag

På kommunstyrelsens sammanträde den 19 mars 2019 togs beslut att till kommundirektören delegera rätten att fatta beslut om samtliga nämnders enskilda inhyrning av verksamhetslokaler på kort sikt samt att uppdra till kommundirektören att genomföra en utredning av kommunens samlade lokalresursbehov på lång sikt med återredovisning till kommunstyrelsen för ställningstagande i sak.

Inventering av fastigheter osv resulterade i beslut i KS i juni samt i kommande KS i sept om försäljningar, rivningar och överlåtelse. Fastighetsstrategi planeras beslutas i KF i nov.

4 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utarbeta en helt alkoholfri representationspolicy för hela kommunkoncernen.

Uppföljning uppdrag

Representationspolicyen är klar och beslutad i KF i våras.

5 Kommunstyrelsen uppdras att genomföra en översyn och samordning av kommunkoncernens samtliga projektmedel, föreningsstöd och sponsringsformer. Dessa medel ska användas för att stärka arbetet med de kommunövergripande målen och de skapa mer långsiktiga förutsättningar för civilsamhället att bidra till att skapa mervärden. IOP (Idéburet offentligt partnerskap) är en möjlig metod för detta.

Uppföljning uppdrag

Ett analysarbete är påbörjat för att identifiera vilka medel som skall ingå.

6 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utveckla konceptet företagarservice för att bättre möta företagare i både enkla men också mer komplexa situationer och ärenden.

Uppföljning uppdrag

Arbetet fortsätter enligt Näringslivsprogrammet. Det innebär bl a att en digital företagarpanel kommer att införas, fler företagsbesök planeras och interna bemötandebildningar kommer att genomföras. Ett näringslivsutskott har inrättats under kommunstyrelsen och en samordnad näringslivsavdelning är under bildande.

7 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utreda hur Trygghetsplaner för kommunens stads- och kommundelar ska utformas.

Uppföljning uppdrag

Beslut har fattats i sociala hållbarhetsutskottet att Brynäs och Andersberg ska utgöra pilot för framtagandet av trygghetsplaner. Arbetet ska ske parallellt med Gavlegårdarnas arbete med centrumförnyelse i Andersberg och Brynäs. Målsättningen är att trygghetsplanerna ska vara färdigställda i februari 2020.

Inom ramen för arbetet med trygghetsplaner så har en rad aktiviteter identifierats och som skall genomföras under resterande delen av 2019:

- Kommunisering till Gävleborna om de aktiviteter som redan görs inom området trygghet.
- Utreda användandet av trygghetskameror i centrala Gävle.
- Delta i innovationssprinten med medborgare
- Information och dialog med stadsdelsnätverket i Andersberg om trygghetsplaner och trygghetsvandring
- Genomföra trygghetshöjande åtgärder på Brynäs och i Andersberg som delvis baseras på trygghetsvandringen
- Gemensam planering med Gavlegårdarna kring trygghetsplaner/centrumförnyelse på Brynäs och Andersberg.
- Genomföra dialogmöten inom ramen för trygghetsplaner/ centrumförnyelse

8 Kommunstyrelsen uppdras att 2019 återkomma med förslag på en ny budgetprocess som bättre beaktar helhet, underlättar prioritering, bidrar till gemensamma överväganden i koncernen för ökad effektivisering, bättre resursutnyttjande, nya arbetssätt och samordning för bibehållen eller ökad kvalitet i verksamheterna utan ökad finansiering.

Uppföljning uppdrag

Uppdraget pågår i med att redan pågående budgetprocess (till Kommunplan 2020) dels genomförs med innehåll som förändrad politisk målsättning, ändrade tidplaner för att säkerställa insamling av och förmedling av analys och kunskap samt att betydande kostnadsposter genomgår egna förändringar i dess planeringsprocesser, främst gällande lokaler och investeringar i lokaler.

Uppdraget att återkomma med förslag på en ny process kommer att hanteras längre fram under året, om det då är aktuellt eller ej.

9 Kommunstyrelsen uppdras att utveckla arbetet med värdeöverföringsmedlen från Gavlegårdarna. Medlen ska ha en mer integrerad roll i Gävle kommuns arbete med att skapa trygghet och social hållbarhet i våra stadsdelar och medlen ska tydligt riktas till stadsdelar med hög andel allmännytta. Medlen ska bidra till att stärka arbetet med de kommunövergripande målen.

Uppföljning uppdrag

Frågan hanteras och samordnas jämsides med uppdrag 2.15-16 ovan.

10 Kommunstyrelsen uppdras att säkerställa att kommunen bedriver ett aktivt våldspreventivt arbete och antar en strategi för hur Gävle ska bli en kommun helt fri från våld, i både nära relationer och i offentliga miljöer. Finansiering av verksamhet för stöd till våldsutsatta personer såväl som för behandling av personer som utövar våld ska, i samråd med Socialnämnden, ses över för att säkra långsiktiga planeringsförutsättningar och kostnadstäckning.

Uppföljning uppdrag

Inom ramen för arbetet med "En kommun fri från våld", med bred representation från kommunkoncernen, finns samsyn att den framtagna tre-åriga aktivitetsplanen ska fungera som strategi för arbetet "En kommun helt fri från våld". Strategin inryms i arbetet med utformandet av trygghetsplaner, utifrån målsättningarna i Socialt hållbarhetsprogram för Gävle kommun. Rutiner för arbetet är framtagna.

- 11 Kommunstyrelsen uppdras att intensifiera arbetet kring hederskultur. Vi ska till exempel arbeta likt modellen Shanazi hjältar med syfte att uppnå en attitydförändring bland unga män och kvinnor som lever i hederskultur genom utbildning om hedersrelaterat förtryck, jämställdhet, demokrati samt mänskliga rättigheter.**

Uppföljning uppdrag

En projektbeskrivning av hur arbetet kan bedrivas är framtagen och presenterad för det sociala hållbarhetsutskottet. Beslut om finansiering saknas.

- 12 Kommunstyrelsen uppdras att revidera det Miljöstrategiska programmet med hänsyn taget till att Gävle kommun ska vara en klimatneutral geografisk plats och kommun 2035.**

Uppföljning uppdrag

Arbetet med att revidera det miljöstrategiska pågår. En mindre tidsförskjutning har skett av tidplanen och vi räknar med att kommunfullmäktiga kan fatta beslut om det nya programmet under första tertialet 2020.

- 13 Kommunstyrelsen uppdras att tillsammans med Samhällsbyggnadsnämnden se över, samordna och tydliggöra styrkedjan samt höja ambitionsnivån för de styrdokument som reglerar grönområden, kompensationsåtgärder, träd och liknande.**

Uppföljning uppdrag

Ej påbörjat

- 14 Kommunstyrelsen uppdras att teckna ett nytt samverkansavtal med Högskolan i Gävle. Ett avtal som ska svara mot kommunens och näringslivets stora kompetensbehov, samt säkerställa studenternas inflytande och påverkan i studentstaden Gävle.**

Uppföljning uppdrag

Inget nytt avtal har tecknats.

15 Kommunstyrelsen uppdras att i samråd med samtliga förvaltningar, identifiera lämpliga arbetsuppgifter för extratjänster och tillsammans med berörda fackliga organisationer utforma erforderliga avtal. Målet ska vara att minst 500 individer erbjuds en extratjänst till utgången av 2019, varav minst 250 personer ska förflyttas från försörjningsstöd.

Uppföljning uppdrag

Uppdraget är inte aktuellt. Uppdraget har förändrats och några nya anställningar av Extratjänster sker inte på grund av att formen upphört.

16 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att säkerställa att anställningsformen "Allmän visstidsanställning" inte missbrukas och endast används då överenskommelse finns med facklig organisation inom respektive avtalsområde.

Uppföljning uppdrag

En sammanställning av allmän visstidsanställning har gjorts och presenterats till Arbetsgivarutskottet. Uppföljning sker tillsammans med sektorernas HR-strateger för att tydliggöra användning av allmän visstidsanställning i förvaltningen.

17 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utarbeta en samlad strategisk kompetensförsörjningsplan med förslag på aktiviteter inom kompetensutveckling och utbildning för att framför allt möta kompetensbehov inom bristyrken i kommunen men också för att bidra till kompetensförsörjning för hela regionen.

Uppföljning uppdrag

Kompetensförsörjning – för organisationen och arbetsgivaren är riktlinje framtagen och rutin med tillämpningar likaså. Ett kompetensförsörjningssystem "Kompetensen" implementeras under hösten 2019 med start 1/11.

18 Kommunstyrelsen ges i uppdrag att identifiera, planlägga och möjliggöra mer verksamhetsmark för företag som finns här, eller vill etablera sig i vår kommun.

Uppföljning uppdrag

Under det senaste året har kommunen avsevärt höjt takten på att ta fram verksamhetsmark. Det är framförallt de stora etableringarna och etableringsområdena i Rörberg och Ersbo som har varit aktuella. Sammanlagt har 204 hektar verksamhetsmark tagits fram. Planen i Rörberg prövas dock just nu i ett överklagande.

19 IOP (Idéburet offentligt partnerskap) och andra långsiktiga avtal mellan kommunen och föreningsliv ska främjas. Under 2019 är ambitionen att minst ett avtal ska tecknas som stödjer arbetet med att minska utanförskap och segregation i Gävle, bidrar till en öppen mötesplats och möter ambitioner i det sociala hållbarhetsprogrammet. Målet med avtalen är också att stärka det lokala föreningslivet.

Uppföljning uppdrag

Ett inventeringsarbete av koncernens nuvarande avtal med de ideburna organisationerna är påbörjat. Identifiering av gränssnitt som tangerar verksamheter där föreningslivet kan involveras och bidra till verksamheten pågår. Gävle kommun avser att följa de riktlinjer som SKL förordar.

20 Kommunstyrelsen uppdras att 2019 ansöka om att bli en "Äldrevänlig kommun" utifrån WHO:s kriterier om detta.

Uppföljning uppdrag

Utifrån målsättningarna rörande trygghet i det Socialt hållbarhetsprogram har Gävle kommun ansökt om och beviljats medlemskap i det globala nätverket för äldrevänliga städer. Ansökan beviljades i augusti av Världshälsoorganisationen, WHO. Arbetet med att ta fram en nulägesanalys är inlett inför framtagande av en treårig handlingsplan för arbetet.

21 Kommunstyrelsen uppdras att 2019 utforma avtal för att genomföra en satsning på kommunala servicepunkter i anslutning till lokala livsmedelsbutiker i exempelvis Bergby, Norrsundet, Hedesunda och Forsbacka.

Uppföljning uppdrag

Pågår inom ramen för Ytterområdessatsningen, ett inledande arbete med lokala butiker och utvecklingsgrupper har genomförts.

22 Kommunstyrelsen uppdras att ta fram en strategi för koncernen med fokus på stärkt lokal demokrati, höjt förtroende för politiken och för att fler ska få inflytande i de kommunala besluten och processerna. Fler forum för fysisk och digital medborgardialog och medborgarkontakt med hög tillgänglighet för alla eftersträvas. Dialog, inflytande och delaktighet ska genomsyra kommunens kommunikation och agerande.

Uppföljning uppdrag

Arbetet med utformningen av en konkret strategi kommer att fullföljas under hösten. Ett flertal konkreta insatser har dock genomförts.

23 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att stärka arbetet med lärande för hållbar utveckling för att nå både fler pedagoger och elever.

Uppföljning uppdrag

Utbildning Gävle har en organisation med hållbarhetsombud i varje förskole- och rektorsområde. Genom dessa når arbetet med hållbar utveckling ut i verksamheten till både lärare och elever. Alla förskoleområden och gymnasieskolor har handlingsplaner inom Lärande för hållbar utveckling, de allra flesta grundskolor har det också och arbetet pågår inom de enheter som saknar planer. Inom förskolan har exempelvis alla förskolor inom Valbo, Bomhus, Brynäs/Nynäs och Nordöstra förskoleområden Grön Flagg eller utmärkelsen Skola för hållbar utveckling. Målet för Miljöstrategiska programmet att 50 procent av alla förskolor och skolor senast 2020 skulle ha Grön Flagg är redan nått.

24 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att verka för att höja statusen på våra yrkesförberedande program genom ett ökat samarbete med näringslivet.

Uppföljning uppdrag

Gymnasieskolorna inom Utbildning Gävle har en löpande och nära samverkan med det omgivande samhället. Elever i Gävle kommun väljer i högre utsträckning yrkesprogram jämfört med i riket.

Programmen där eleverna ska genomföra sin APL (arbetsplatsförlagt lärande)/lärling har goda möjligheter att få genomföra den på ett bra sätt. Företagen har utbildade handledare som är skolade att genomföra trepartssamtal med inriktning mot elevernas utveckling.

Programrådsarbetet är väl utvecklat och näringslivsrepresentanterna tar sitt ansvar för att delta i råden och hjälpa till att kvalitetssäkra dialogen mellan skola och företagen. Utbildning Gävles ledningsgrupp för gymnasiet tillsammans med verksamhetschef för gymnasieutbildningarna har gemensamt tagit fram en mall för inbjudan till programråden och vilka representanter som ska ingå i råden. Det är också beslutat att alla elever på yrkesprogrammen inom Utbildning Gävle genomför handledarutbildningen för att stärka kompetensförsörjningen av handledare på lång sikt. Vi använder oss av Skolverkets handledarutbildning till våra elever och de handledarna som är på företagen. En del av våra yrkesprogram, till exempel handelsprogrammet har valt att utbilda alla lärare inom programmet för att skapa en gemensam förståelse för APL.

Vård och omsorgsprogrammet på Polhemskolan är certifierade inom Vård- och omsorgscollege.

Detta innebär att eleverna i sina studier har särskilda kvalitetskrav utöver de nationella målen. Dessa har tagits fram av skolans samarbetspartner inom vård och omsorg. På samma sätt har de tekniska utbildningarna på Polhemskolan blivit certifierad inom teknikcollege där kvalitetskraven är framtagna av industrirådet i samarbete med nationella teknikföretag och fackliga organisationer inom teknikområdet. 2018 startade också Transport – och fordonsprogrammet på Borgarskolan en resa mot att kunna bli certifierade inom motorbranschcollege. Detta är en pågående process, för tillfället pågår en inventering av lokaler samt lärares kompetensutveckling och vilka extra kurser eleverna ska läsa.

Det är en ständig pågående dialog och informationsträffar mellan Högskolan Gävle och programmen inom Utbildning Gävles gymnasieskolor. Alla elever i årskurs 2 besöker Högskolan Gävle under en dag. Det finns också ett utbyte på ledningsnivå där sektorchefen deltar i möten som anordnas av RucX (regionalt utvecklingscentrum) Högskolan i Gävle och verksamhetschefen för gymnasieutbildningarna deltar på Högskolan Dalarnas PUD (pedagogiskt utvecklingscentrum) möten.

Under sommaren 2019 genomförde 88 ungdomar som går i årskurs 2 på gymnasiet internationell feriepraktik. Internationell feriepraktik är praktik som eleven genomför i ett annat land än Sverige, platserna erbjuds i samarbete med Valfärd Gävle.

25 Utbildningsnämnden har ett uppdrag att alla elever ska utmanas och klara sin utbildning. För att klara detta mål ska elever och skolor med lägre resultat prioriteras. Utbildningsnämnden ges i uppdrag att vidareutveckla resursfördelningssystemet och överväga att förstärka den socioekonomiska viktningen så att det ger barn och elever mer likvärdiga förutsättningar att lyckas och så att det gynnar förskolor och skolor med större utmaningar.

Uppföljning uppdrag

Utbildningsnämnden har ett resursfördelningssystem som enligt Skolinspektionen och extern granskare tar hänsyn till skolors olika förutsättningar. En större andel av elevpengen avsätts i grundskola än i förskola utifrån strukturella förutsättningar. Utbildningsnämndens resursfördelningsgrupp utvärderar tillsammans med Utbildning Gävle årligen resursfördelningsmodellen och förändringar görs utifrån de behov som uppstår, beslut fattas i nämnden.

Ett arbete med en bredare uppföljning och utveckling av resursfördelningsmodellen pågår. Det finns bland annat förändringar föreslagna från regeringen om att redovisa ekonomisk information på skolenhetsnivå, vilket kan påverka resursfördelningsmodellen för Utbildningsnämnden. Övervägandena handlar bland annat om strukturbidraget inom grundskolan i förhållande till statsbidraget likvärdig skola och huruvida det innebär att vissa skolor blir överkompenserade medan andra får svårt att klara en grundorganisation. Parallellt med översynen av resursfördelningsmodellen har underlag tagits fram för vilka resurser som krävs för en "typskola". Beslut fattas av Utbildningsnämnden i november inför 2020.

26 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att säkerställa att alla tillgängliga statsbidrag kan sökas för att stärka kvaliteten.

Uppföljning uppdrag

Utbildningsnämnden söker alla tillgängliga statsbidrag. En förutsättning för det största statsbidraget "Likvärdig skola", 30,4 mnkr för 2019, är att resurserna för förskoleklass och grundskola samt elevhälsan inte får minskas. Statsbidraget är villkorat enligt förordningen:

Huvudmannen får för bidragsåret inte minska de egna kostnaderna per elev för personal i förskoleklassen eller för undervisning och elevhälsa i grundskolan jämfört med ett genomsnitt för tre föregående år. Vid beräkningen av genomsnittet ska hänsyn tas till den allmänna kostnadsutvecklingen. Statens skolverk ska för varje huvudman beräkna och ange en kostnadsnivå jämfört med vilken huvudmannen inte får minska sina egna kostnader per elev för personal i förskoleklassen eller för undervisning och elevhälsa i grundskolan.

Några kommuner har blivit återbetalningsskyldiga för bidrag 2018 och Skolverket granskar ett antal kommuner 2019. I en utvärdering som Skolverket gjort av statsbidraget identifieras bland annat ett antal utmaningar förenade med kostnadsvillkoret som kan uppstå på sikt. Flera kommunala huvudmän konstaterar att de kan få svårt att söka bidraget eftersom de inte kan efterleva villkoret på grund av kommunernas ansträngda ekonomiska läge. Det kan innebära att syfte med bidraget, att förstärka likvärdigheten, får motsatt effekt och ökar ojämlikheten mellan resurssvaga och resursstarka kommuner.

Även andra stor statsbidrag, som Mindre barngrupper, Lågstadiesatsningen, Fritidshemssatsningen, Personalförstärkning inom elevhälsan samt det för året nya Lärarassistenter är förknippade med kvalitetskrav och medfinansiering.

27 Utbildningsnämnden ska vid all omplanering och nybyggnation av skolor beakta inkludering och möten mellan elever från olika stadsdelar och socioekonomiska områden för att minska segregationen, öka likvärdigheten och stärka kamrateffekter och måluppfyllelse.

Uppföljning uppdrag

Utbildningsnämnden arbetar aktivt för att öka inkludering och motverka den bostadssegregation som finns i Gävle. Tydliga exempel på det är arbetet med Likvärdig skola som startade 2011 och som fortsatt med arbetet med Solängsskolan och Nynässkolan. Arbetet pågår bland annat i nämndens lokalutvecklingsgrupp. I sina synpunkter på "Internremiss - planeringsriktlinjer för Gävle växer" betonar Utbildning Gävle vikten av att redan i planeringen av bostadsbyggande motverka bostadssegregation genom att exempelvis ha blandade bostadsformer. Ett sätt att ytterligare stärka integrationstanken är att placera förskolor och skolor centralt och lättillgängligt för olika bostadsområden. I ett växande Gävle, där förtätningen av de centrala delarna förordas, kommer det dock att fordras samsyn inom kommunen vad gäller vissa begrepp, till exempel kring begreppet friyta. En arbetsgrupp med deltagare från Utbildning Gävle, Livsmiljö Gävle och GFAB arbetar med frågan om friyta.

Utbildningsnämnden har fortsatt inriktningen att minska segregationen och öka inkludering i arbete kring Södra Hemlingby och Andersberg och samverkar i det arbetet aktivt med Gavlefastigheter, Styrning och stöd samt övriga aktörer. En förutsättning för det arbetet är en utbyggnad av Fridhemsskolan. Samma inriktning finns också i planeringen av utökade platser på högstadiet och gymnasiet i centrala Gävle.

28 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att anställa fler vuxenresurser för att avlasta förskollärare och lärare i uppgifter som inte kräver lärarlegitimation.

Uppföljning uppdrag

Utbildningsnämnden

Under hösten 2018 har Utbildning Gävle tillsammans med HR centralt påbörjat ett pilotprojekt (två förskolor, en grundskola och en gymnasieskola), Breddad rekrytering. Projektet bygger på

att se över vilka arbetsuppgifter som idag utförs av utbildad/kvalificerad personal och därefter bedöma vilka av dessa arbetsuppgifter som är av enklare karaktär och då kan utföras av personer som eventuellt har ett funktionshinder eller har en lägre utbildningsgrad. För Utbildning Gävle handlar det om att avlasta legitimerade lärare och förskollärare med arbetsuppgifter som kan genomföras av andra. Förskolan har kommit längst i arbetet och har under våren anställt fyra personer som förskolestöd. En första uppföljning gjordes i juni och visar att förskollärare och barnskötare har avlastats och kan lägga mer tid på barnens lärande och utveckling, ytterligare uppföljning görs i november. Även inom grundskolan har en inventering av arbetsuppgifter som "klassassistenter" kan utföra påbörjats. Ännu har inget försök med klassassistenter genomförts.

Framför allt grundskolorna har sedan tidigare börjat anställa personal med andra kompetenser, till exempel socialpedagoger och elevcoacher. Ett ytterligare stöd till detta kommer genom att Riksdagen i vårbudgeten 2019 beslutat om 475 mnkr till lärarassistenter, för Gävles del 4 mnkr. Syftet med statsbidraget är att utöka antalet lärarassistenter vid skolenheterna. Med lärarassistent avses personal som avlastar lärarna så att lärarna kan ägna sig åt undervisning och uppgifter som hör till undervisningen. Statsbidraget får användas till att utöka antalet lärarassistenter och senare för att bibehålla det utökade antalet. För att få del av statsbidraget ska huvudmannen själv finansiera minst en lika stor del av kostnaderna. Ansökan för 2019 ska göras under oktober månad.

Utifrån beslutet har Skolverket i juni 2019 fått uppdraget att ta fram nationella riktlinjer för hur lärarassistenter, socionomer och andra yrkesgrupper ska kunna avlasta lärarna. I uppdraget ska Skolverket identifiera vilka uppgifter som enligt skolförfattningarna behöver utföras av lärare, och ge exempel på vilka som kan utföras av andra. I uppdraget ingår också att ta fram lärande exempel på hur skolor med hjälp av andra yrkesgrupper har avlastat lärare. Arbetet med stödmaterialet ska genomsyras av att lärarna är ansvariga för att planera och genomföra undervisningen. Uppdraget har ännu inte redovisats.

Samarbete kring vuxenresurser sker med Arbetsförmedlingen och arbetsmarknadsenheten, i förskolan och grundskolan finns idag ca 120 praktikanter, lärlingar, extratjänster och nystartsjobb.

29 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att möjliggöra att all förskolepersonal har tillgång till arbetskläder.

Uppföljning uppdrag

Ett förfrågningsunderlag skickades ut till de leverantörer som Gävle Kommun har avtal med gällande arbetskläder/skyddskläder. En referensgrupp om 7 personer utsågs från förskoleområden för att vara delaktiga och medskapande. Plaggen som medarbetarna erbjuds är en skaljacka med tillhörande byxa. Några extra kläder kommer att beställas så vikarier kan låna när/om det finns behov. I december kommer arbetskläder vara levererade till samtliga förskolor.

30 Utbildningsnämnden ges i uppdrag att förstärka elevhälsan och tillsammans med socialnämnden och Region Gävleborg säkerställa samordnade insatser för att förebygga barn och ungas psykiska ohälsa.

Uppföljning uppdrag

Under 2017/18 har elevhälsan och barn- och ungdomspsykiatri/Region Gävleborg utvecklat gemensamma riktlinjer för hur samverkansprocessen ska fungera ännu bättre. Det arbetet sprids nu inom länet. Vidare har Utbildning Gävle initierat ett trepartsprojekt (Utbildning Gävle/Välfärd Gävle/Region Gävleborg) för att utreda och förbättra tidiga insatser för elever i de lägre skolåldrarna. Utredningens syfte har varit att svara på varför utåtagerande beteenden uppkommer samt att ge förslag på arbetssätt och metoder så att alla elever ges möjlighet att nå

sina mål i skolan. Utredningens förslag handlar om att skapa bred förståelse och tillit för de olika uppdragen; att tillsätta en huvudsamordnare i varje organisation som träffas regelbundet, håller i arbetet och processen tillsammans med skolans chefer; utbilda i och använda trygghetscirkeln som insats (håller på att prövas); fokus på främjande och förebyggande insatser med tidiga upptäckter - ett team bildas kring elever tidigt; utbilda pedagoger och elever i en lektionsserie "Agera tillsammans" för att motverka våld.

Elevhälsan har under året förstärkts med tre kuratorer och en skolsköterska.

Det finns behov av att skapa en samsyn av hur uppdraget för den samlade elevhälsan ska se ut, därför har ett uppdrag formulerats och en styrgrupp tillsatts. Styrgruppens uppdrag är att skapa en gemensam målbild för skola och elevhälsa; att tydliggöra samt öka kunskaper om uppdrag och roller; att utveckla samsyn och en gemensam plattform för att stödja barns och elevers utveckling mot målen; att utveckla en gemensam modell för det förebyggande och främjande arbetet samt att utveckla arbetet med åtgärdsprogram och uppföljning av insatser.

31 Utbildningsnämnden uppdras att utreda vilka befintliga förskolelokaler som, utöver nuvarande plan, kan tas i anspråk för att möta uppdraget att minska antalet barn per förskola.

Uppföljning uppdrag

En utredning har startat tillsammans med Gavlefastigheter (GFAB). Utredningen ska vara slutförd och redovisas senast 15 oktober 2019. Utredningen ska bland annat utgå från behovet av förskolelokaler utifrån barnprognoser samt de ekonomiska, personella och kvalitativa konsekvenserna av att minska antalet barn per förskola.

Under 2019 har GFAB gjort områdesutredningar av de olika områdena i Gävle. Dessa utredningar ger underlag för framtida investeringsplanering i förhållande till barn- och elevprognoser och hur vårdnadshavare väljer förskola och skola i respektive område. I utredningarna beskrivs även vilka övriga lokaler som finns att tillgå för olika verksamheter.

32 Utbildningsnämnden uppdras att tillsammans med Kultur- och fritidsnämnden se över bemanning och gemensam finansiering för de bibliotek som också verkar som skolbibliotek.

Uppföljning uppdrag

Under hösten 2018 redovisades det tidigare arbetet kring integrerade bibliotek. Förslag som arbetsgruppen då gav var att förnya och förtydliga ramavtalen mellan Livsmiljö Gävle och Utbildning Gävle samt att tillsätta en sektorövergripande arbetsgrupp med mandat att fatta beslut för att se över bemanningen. Utbildning Gävle kommer att delta i en sådan arbetsgrupp.

33 Samhällsbyggnadsnämnden ges i uppdrag att tillsammans med Region Gävleborg förstärka möjligheterna till bättre kollektivtrafik både till kommande nya bostadsområden och till kommunens ytterområden. I ett Gävle som växer behövs en översyn av hela kollektivtrafiksstrukturen.

Uppföljning uppdrag

Ett möte har under april månad hållits inom ramen för den överenskommelse som träffats mellan Gävle kommun och Trafikverket Region Mitt i syfte att samverka för att utveckla, effektivisera och samordna våra respektive organisationers gemensamma arbete med ett hållbart transportsystem. Trafikpusslet Gävle samt handlingsplan för Riksväg 76 hörde till de gemensamma ärenden som diskuterades. Tjänstemän samt ordförande för Samhällsbyggnadsnämnden deltog vid mötet.

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter har under februari deltagit vid dialogmöte med Region Gävleborg/X-trafik och trafikföretag till lokalt dialogmöte gällande samhällsutveckling och kollektivtrafik.

En kommunikationsstrategi är framtagen i syfte att ge de som arbetar med infrastrukturfrågor möjlighet att styra arbetet i en riktning som främjar måluppfyllelse. Strategin har identifierat de målgrupper och det budskap som kan ge störst måluppfyllelse. Strategin ska utgöra underlag till årliga handlingsplaner.

34 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras under 2019 prioritera arbetet med att färdigställa detaljplanen för Magasinsområdet och för det nya Kultur- och bildningscentrat med stadsbibliotek.

Uppföljning uppdrag

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter har påbörjat en förstudie i syfte att ta ett helhetsgrepp över trafiksituationen kring Fältskärsleden och tillgängligheten till de omkringliggande områdena Öster, Magasinsområdet och Gävle strand. Parallellt med denna förstudie kommer en annan förstudie att påbörjas som ska titta på gestaltning och utformning av Magasinsområdets allmän platser utifrån befintliga markanvändningsförutsättningar. Förstudierna är viktiga inspel inför en kommande utveckling av området, liksom politiska önskemål samt berörda parter övergripande behov. Innan ett planarbete kan påbörjas måste det även klargöras vem som är beställare, dvs vem som är kravställare, vem som betalar planen inkl utredningar samt vem som ansvarar för att genomföra planen.

Vad gäller Kultur- och bildningscentrum så är bygg- och verksamhetsprojektet för att etablera ett nytt bibliotek på befintlig plats i full gång. Samhällsbyggnadsnämnden beslutade i aprilnämnden om planuppdrag för fastigheten Gefle Vapen.

35 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att under det första halvåret 2019 ta fram en ny cykelplan med åtgärdsförslag som främjar ett ökat resande med cykel.

Uppföljning uppdrag

Nu gällande cykelplan är beslutad år 2010. Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter kommer att utarbeta en ny cykelplan utifrån de kriterier och prioriteringar som tas fram efter dialog med

Samhällsbyggnadsnämnden samt dess trafikutskott. I Gävle kommuns kommunplan för 2019-2022 finns 500 000 kronor avsatta inom finansförvaltningen för att genomföra utredningar. Samhällsbyggnadsnämnden beslutade i februari i nämnden att äska dessa medel. Medlen avses bland annat nyttjas för att genomföra medborgardialoger och utredningar med målsättningen att en ny cykelplan ska tas fram under år 2019.

Trafikutskottet har haft tre möten under tertiäl 1. Ny instruktion och delegeringsordningen för Trafikutskottet beslutades i Samhällsbyggnadsnämnden i februari 2019. Trafikutskottet är i huvudsak beredande av ärenden till Samhällsbyggnadsnämnden som rör utredningar och projekt för trafiklagen gång-, cykel, kollektivtrafik och biltrafik samt investeringsprojekt i infrastruktur såsom gång- och cykelbanor.

36 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att tillsammans med Kommunstyrelsen se över, samordna, tydliggöra styrkedjan och höja ambitionsnivån för de styrdokument som reglerar grönområden, kompensationsåtgärder, träd och liknande.

Uppföljning uppdrag

Den gröna strukturen i vår livsmiljö regleras i många olika lagar och styrdokument.

Ur ett juridiskt perspektiv är det främst Miljöbalken och PBL som skyddar grönstrukturen i samband med planändringar eller bygglov. Där krävs miljökonsekvensbeskrivningar om förändringen avses medföra betydande miljöpåverkan. Det finns också biotopskydd i form av skydd av alléer eller andra värdefulla grönstrukturer.

Den kommuntäckande översiktsplanen anger också en hög miljöambition. Bland annat finns beslut om att inte exploatera värdefull park- eller naturmark, om det inte är absolut nödvändigt och att i så fall kompensera förlusten av ekosystemtjänster.

Utöver vad lagen kräver har Gävle kommun tagit fram ett miljöstrategiskt program som ytterligare höjer ambitionsnivån. Det miljöstrategiska programmet kommer revideras under år 2019.

I samband med att styrdokumentet Planeringsriktlinjer för Gävle växer togs fram, fanns ambitioner att ta fram en Förtättnings-, utbyggnads och omvandlingsstrategi tillsammans med en Infrastrukturstrategi och en Grönstrategi för Gävle. Dessa tre dokument blev ett genom Planeringsriktlinjer för Gävle växer.

En väg till att tydliggöra styrkedjan kan vara att ta fram en övergripande grönstrategi för Gävle. Om en Grönstrategi för Gävle ska tas fram krävs dock omfördelning eller omprioritering av andra uppdrag/aktiviteter.

37 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att införa ett digitalt avvikelserapporteringssystem för skolskjuts och färdtjänst, med syfte att följa upp krav i upphandlingen.

Uppföljning uppdrag

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter avser att i ett första skede utreda förutsättningarna för möjligheten att införa ett avvikelserapporteringssystem. Verksamheterna avser vidare att föra en dialog med Samhällsbyggnadsnämnden utifrån kostnader och effekter innan beslut om införande av ett system.

38 Samhällsbyggnadsnämnden uppdras att ta fram handlingsplan för att möjliggöra kustcykelvägen.

Uppföljning uppdrag

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter följer en process för att hantera investeringar, investeringsprocessen. Den processen innebär att alla investeringar ska föregås av en förstudie där förutsättningar och övergripande kostnader utreds. Utifrån förstudien kan sedan investeringen prioriteras in i investeringsbudgeten.

Verksamheterna har påbörjat en förstudie för kustcykelvägen, en fortsättning av arbetet behöver dock prioriteras utifrån behov av andra förstudier.

39 Samhällsbyggnadsnämnden ges i uppdrag att utöka cykelvägsinvesteringarna 2019. Medel finns reserverade under finansförvaltningen som beredskap för att personellt kunna genomföra investeringarna senast 2020. Nämnden ombeds återkomma med förslag på ombudgeteringar.

Uppföljning uppdrag

Samhällsbyggnadsnämndens verksamheter följer den upprättade investeringsprocessen och har en långsiktig investeringsplanering för att genomföra de investeringar och reinvesteringar som det budgeterats för. En fortsatt dialog kommer föras med Samhällsbyggnadsnämnden.

40 Kultur- och Fritidsnämnden uppdras att säkerställa att kommunens närbibliotek behålls och kan utvecklas. Nämnden ges tillsammans med Utbildningsnämnden i uppdrag att se över bemanning och gemensam finansiering för de bibliotek som också verkar som skolbibliotek.

Uppföljning uppdrag

Arbetet med att förtydliga ansvaret för de integrerade biblioteken har aktualiserats tillsammans med representant från Utbildning Gävle. En aktualiserad rapport har skickats till respektive sektorchef för Utbildning och Livsmiljö. Målet är att rapporten också ska presenteras för Utbildningsnämnden. Den har tidigare (2018) presenterats för Kultur- och fritidsnämnden.

41 Kultur- och fritidsnämnden uppdras att söka möjliga samfinansieringsprojekt kopplade till Symfoniorkestern tillsammans med regionala eller nationella aktörer samt att om möjligt öka antalet inkomstbringande turnéer och verksamhetsinnehåll.

Det regionala anslaget till Gävle Symfoniorkester via samverkansmodellen uppgår 2019 till 17 052 000 kr. Utöver detta söks, när tillfälle så ges, ytterligare utvecklingsbidrag (2019: 372 560 kr, Pilotår, Regional Ungdomssymfoniorkester GUSO). Utöver detta betalar lokala arrangörer subventionerade belopp vid orkesterns åtagande i regionen. Nationella åtaganden

genererar generellt plusresultat (ex nationella gästspel med Rhapsody in Rock 30 år 2019).

Intäkter från möten, kongresser och event begränsas idag av lokalbrist. Bedömningen är att en tillbyggnad av en så kallad Black Box skulle resultera i en ökad intäkt för Gävle Konserthus med ca 4 mnkr per år. Effekten för Gävle som stad utgår från Gävle Convention Bureaus och Gävle Konserthus uppskattade volymökning på ytterligare 22 kongresser/år om 300 deltagare i 2 dagar per kongress.

42 Kultur- och Fritidsnämnden uppdras att utreda möjligheterna till ett stärkt civilsamhälle och föreningsliv och ökad föreningsdrift.

Uppföljning uppdrag

Avdelningen Fritid har påbörjat en utredning gällande föreningsdrift av kommunala idrottsanläggningar. Just nu pågår en kartläggning av de anläggningar som i dagsläget har föreningsdrift. Syftet med utredningen är att titta på möjligheten, utifrån gällande lagstiftning och andra viktiga faktorer, för framtida föreningsdrift på kommunala idrottsanläggningar. Utredningen omfattar både anläggningar som i dagsläget har föreningsdrift samt de som idag har kommunal drift. Viktiga aspekter är att många föreningar som idag driver egenägda anläggningar får det allt svårare att få ekonomin att gå ihop, främst på grund av att det krävs mycket ideellt arbete från föreningarnas medlemmar. En viktig aspekt är att en nyttjanderättsanläggning ska vara resurseffektiv vilket är möjligt främst genom minskade personalkostnader för nämnden. Om en idrottsanläggning drivs som nyttjanderätt sköter en idrottsförening med hjälp av sina medlemmar om anläggningen mot ett avtalat bidrag. Utredningen måste också beakta eventuella konsekvenser kopplat till gällande skattelagstiftning (moms mm), Lagen om offentlig upphandling (LOU) samt annan lagstiftning som kan påverka föreningsdrift.

43 Kultur- och fritidsnämnden uppdras slutföra arbetet 2019 med kvalitets/innehållsfrågor och möjliga samordningsvinster som kan uppnås i det nya moderna Kultur- och bildningscentrum med stadsbibliotek som planeras till 2021. Uppdraget innehåller också att ansöka om planföresättningar. Hela koncernen ska engageras i utvecklingen av centret.

Uppföljning uppdrag

Projektet Kultur- och bildningscenter (KBC) 2021 pågår och projektägare är Gavlefastigheter AB. Verksamhetens projektledare är bibliotekschefen och enhetschefen för Stadsbiblioteket.

Studiebesök till tre bibliotek i Göteborg har genomförts och ett besök till Helsingfors nya centrumbibliotek. Kartläggning av intressenter och samarbetspartners har påbörjats tillsammans med medarbetare. Medborgardialoger har genomförts i samarbete med kulturavdelningens dialoger kring det kulturpolitiska programmet samt en dialog med fokus KBC. Planprocessen pågår.

44 Socialnämnden ges i uppdrag att tillsammans med andra relevanta aktörer utveckla och stärka det förebyggande sociala arbetet i kommunen. Arbetet ska organiseras för att med större flexibilitet kunna möta varierande behov över tid i våra stadsdelar.

Uppföljning uppdrag

Detta arbete pågår ständigt där verksamheten anpassar sig efter aktuella lägesbeskrivningar. Under senaste tiden har våra insatser särskilt fokuserat på området Sätra utifrån den sociala oron där.

45 Socialnämnden uppdras att, i samverkan med Kommunstyrelsen, säkerställa att kommunen bedriver ett aktivt våldspreventivt arbete och anta en strategi för hur Gävle ska bli en kommun helt fri från våld, i både nära relationer och i offentliga miljöer. Finansiering av verksamhet för stöd till våldsutsatta personer såväl som för behandling av personer som utövar våld ska ses över för att säkra långsiktiga planeringsförutsättningar och kostnadstäckning.

Uppföljning uppdrag

Personal från Förebyggande och kompetens finns representerade i styrgruppen En kommun fri från våld som leds av Enheten för social hållbarhet. En översyn behövs hur sektorn i sin helhet ska fortsätta arbeta med våld i nära relation då den berör alla kontor.

46 Socialnämnden ska tillsammans med utbildningsnämnden och Region Gävleborg utreda hur kedjan för att förebygga psykisk ohälsa hos barn och unga kan stärkas och samordnas.

Uppföljning uppdrag

Socialnämnden kommer att i redan befintliga samverkansarenor med Utbildning Gävle och Region Gävleborg öka fokuset mot psykisk ohälsa. Sektorsledningen har initierat en kartläggning över samverkansforum kring psykisk ohälsa, tillsammans med strategier inom Styrning och stöd. Detta arbete kommer sedan utmynna i en gemensam planering för att inom Valfärd Gävle tydligare kunna styra resurser och arbeta effektivt inom området psykisk ohälsa.

- 47 Socialnämnden ges i uppdrag att utveckla sitt arbete med personer i hemlöshet och/eller långvarigt missbruk. Socialnämnden ska utvärdera dagens arbetssätt med att skapa trygga bostadsmöjligheter för målgruppen med syfte att möjliggöra ”tak över huvudet-garanti”.**

Uppföljning uppdrag

Utredningsenhet Boende kommer under året att starta upp projekt Bostad Först som syftar till att möjliggöra ett tryggt boende med kontinuitet. Enhetschefer har gjort gemensamt studiebesök för att omvärldsbevaka hur andra kommuner drivit projektet Bostad Först. Detta projekt kommer att kräva samverkan inom Sektor Vårld samt med Region Gävleborg.

- 48 “Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden” uppdras att stärka kvaliteten i verksamheter och boende för personer med funktionsvariationer. Brukare i våra verksamheter ska ges utökade möjligheter till inflytande, en trygg boendemiljö, ett utvecklande arbetsliv, en meningsfull fritid och en stärkt privatekonomisk situation.**

Uppföljning uppdrag

Utbildning i ESL (Ett självständigt liv) har genomförts och implementering pågår inom boende verksamheten (socialpsykiatri). I genomförandet av Delaktighetsmodellen har servicebostäderna prioriterats och inom området finns 11 vägledare (BoS/LSS). Verksamheterna arbetar med bemötande- och värdegrundsfrågor på arbetsplatsträffar för att säkerställa att kunderna upplever ett gott bemötande. Implementering av IBIC (individens behov i centrum) pågår och är i slutfasen för vissa av verksamheterna. Med utgångspunkt från IBIC-mallen har ett arbete med relationsbaserat kontaktpersonskap bedrivits på enhets- och medarbetarnivå (våbo). Under perioden har ett projekt pågått på Gävle Strand, vars syfte är att utveckla verksamheten och öka delaktigheten för kunder och anhöriga. Projektets intentioner är att utmana traditionella arbetssätt för att driva vård och omsorg. Projektledaren har arbetat med delar som mat/måltider, aktiviteter och ökat partnerskap. Inom Enheten för daglig verksamhet arbetas med slingor enligt delaktighetsmodellen, en deltagargrupp träffas en gång i månaden (motsvarande facklig samverkansgrupp), information finns på LättLäst.

- 49 Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden uppdras att reservera upphandling för arbetsträning hos sociala företag.**

Uppföljning uppdrag

Uppdraget utreds under hösten 2019 som en del i att effektivisera arbetsmarknadsverksamheten, samt att öka andelen invånare som kommer i egen försörjning. En samordning kan behövas med Kommunstyrelsen och styrning och stöd för att göra en analys om det föreligger möjligheter att genomföra upphandling inom koncernen som ökar antalet anställda i sociala företag.

50 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" ges i uppdrag att arbeta för att säkerställa att minst 2% av kommunens anställningar tillfaller personer med olika former av funktionsvariationer.

Uppföljning uppdrag

Uppdraget följs kontinuerligt upp som en delmängd av ordinarie verksamhetsuppföljning. Vid utgången av april månad var 134 personer anställda vilket i stort motsvarar det antal som 2 %-målet motsvarar. Vid årets utgång bedöms målet vara helt uppnått.

51 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" uppdras att snabba på och kvalitetssäkra den digitala utvecklingen inom hanteringen av försörjningsstödet.

Uppföljning uppdrag

Digitalisering inom försörjningsstödet är genomfört.

52 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" får i uppdrag att, i samarbete med näringslivet, säkerställa att ensamkommande unga som finns i kommunen får stöd att hitta relevanta praktikplatser utifrån den nya gymnasielagens intentioner,

Uppföljning uppdrag

Uppdraget hanteras inom ramen för Delegationen för Unga och nyanlända i Arbete (DUA), där Valfärd Gävle samverkar framförallt med Utbildning Gävle och Arbetsförmedlingen. Sektorerna lägger ett uppdrag till ledningsgruppen för DUA att initiera detta arbete.

53 "Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden" ges i uppdrag att särskilt möta behov av utökade kunskaper i svenska för personer som ska arbeta inom utbildnings- och omsorgssektorn.

Uppföljning uppdrag

Uppdraget blir en del av arbetet med kompetensförsörjningsuppdraget för hela sektor Valfärd, samt för det riktade arbete kring fler i arbete som sektorn sätter igång under våren 2019, där Försörjningsstöd, Arbetsmarknadsenheten, och Vuxenutbildningen gemensamt genomför mer omfattande insatser för att sänka arbetslösheten och förflytta individer mot egen försörjning.

54 “Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden” uppdras att under 2019 tillsammans med kommunstyrelsen och andra nämnder säkerställa att minst 500 personer kommer ut i en extratjänst till utgången av 2019 och att minst 250 av tjänsterna omfattar personer som idag finns inom gruppen mottagare av försörjningsstöd.

Uppföljning uppdrag

Utgår. Uppdraget följs ej upp då Extratjänster avvecklas.

dess trafikutskott i syfte att få en prioriteringsordning av planerade förstudier.

55 Omvårdnadsnämnden ges i uppdrag att utforma ett uppföljningssystem, som säkerställer god kvalitet i både egen och privat hemtjänst.

Uppföljning uppdrag

Ett arbete pågår med att ta fram en uppföljningsmodell som skall kunna tillämpas på samtliga verksamhetsområden oavsett driftsform. Tanken är att uppföljningen föregås av en riskvärdering vilken blir styrande för vilka uppföljningar och utvärderingar som kommer att göras under ett år. Dessa presenteras årligen i en uppföljnings- och utvärderingsplan som antas av nämnden.

56 Omvårdnadsnämnden får i uppdrag att utreda kostnad och nytta av att införa behovssamtal och rätt till 2 timmar icke behovsbedömd förebyggande hemtjänst för personer över 75 år.

Uppföljning uppdrag

Ej påbörjat. Utifrån rådande ekonomiska läge är det med största sannolikhet ej möjligt att genomföra inom befintlig ram. Tillgängliga statsbidrag för denna typ av satsningar inom äldreomsorgen saknas.

57 Omvårdnadsnämnden ges i uppdrag att till budgetberedningen 2019 återkomma med en beskrivning av hur bemanningen inom kommunens vård- och omsorgsboenden ska kunna öka. Uppdraget ska redovisa vilken kommunal finansiering som krävs för att tillsammans med tillgängliga statsbidrag och stimulansbidrag skapa tillräcklig bemanning för att säkerställa trygghet och god kvalitet.

Uppföljning uppdrag

Beräkningar om vilket tillskott av medel som skulle krävas är ej påbörjat. Utifrån rådande ekonomiska läge är det med största sannolikhet ej möjligt att genomföra inom befintlig ram. Tillgängliga statsbidrag för denna typ av satsningar inom äldreomsorgen saknas.

58 Omvårdnadsnämnden ges i uppdrag att fortsätta arbeta med flexibla arbetstidsmodeller och att säkerställa goda arbetsvillkor och god arbetsmiljö för personalen.

Uppföljning uppdrag

En översyn och utvärdering av avtalet om flexibla arbetstidsmodeller pågår.

59 Stadshus AB uppdras att beställa en utredning som genomlyser affärsrelationerna mellan Gavlia och Samhällsbyggnadsnämnden.

Uppföljning uppdrag

Uppdraget pågår men är ännu inte slutredovisat för styrelsen.

60 Stadshus AB uppdras att beställa en utredning som klargör hur nybyggnation ska bli möjlig även i kommunens ytterområden.

Uppföljning uppdrag

Utredningen är genomförd och presenterad för styrelsen på styrelsemötet den 25 augusti.

61 Gävle Stadshus AB uppdras att genomföra en utredning om förutsättningarna för att ombilda Gävle Parkeringservice, till ett bolag direkt under GSAB.

Uppföljning uppdrag

Uppdraget är utfört och kommunfullmäktige beslutade den 29 april att Gävle Stadshus är nytt moderbolag för Gävle Parkeringservice AB från och med 1 maj 2019.

62 Stadshus AB uppdras ombe Gävle Energi AB att utreda möjligheten till att medverka i utformandet av en ”teknik-/natur-/energi”-avdelning på det nya kultur- och bildningscentret.

Uppföljning uppdrag

Uppdraget är pågående och Gävle Energi AB deltar enligt uppdragsbeskrivningen i projektet Kultur- och bildningscentrum.

Missiv

Kommunfullmäktige

Revisionsrapport bedömning delårsrapport 2 2019

Ärendebeskrivning

Kommunrevisionens sakkunniga har granskat delårsrapport 2 2019 med underlag. Granskningen har varit översiktlig till följd av den begränsade tid som stått tillbuds. Granskningsrapporten bifogas.

Revisorerna ska enligt 12 kap §2 Kommunallagen bedöma om resultaten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Med stöd av genomförd granskning har revisorerna dragit följande slutsatser:

Revisorernas generella slutsatser och ställningstaganden

Vi bedömer att delårsrapporten i stort uppfyller kraven enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, kapitel 13.

- Noterbart är att redovisning av leasing saknas i vissa av kommunens enheter. Systemdokumentation enligt rekommendation saknas också. Leasing kommer att redovisas enligt rekommendationer i årsbokslutet. Systemdokumentation är under framtagande.
- En differens har uppmärksammats i investeringsredovisningen, vilken kan komma att påverka resultatet negativt med 7,4 mnkr.
- Periodisering av timlöner sker inte under löpande år, vilket innebär att bokförd kostnad per nämnd är lägre i delårsrapporten än den faktiska kostnaden. Till exempel så skulle kostnaden för Omvårdnadsnämnden rätteligen varit 2,2 mnkr högre.
- De stora förändringarna av organisationen genomfördes efter att budgeten beslutats av Kommunfullmäktige. Av denna anledning har omfördelningar skett inom ramen för beslutad budget. Omfördelning av budgetposter mellan nämnder är en fråga för kommunfullmäktige. Även bokförda kostnader har flyttats för att ligga i linje med de nya ansvarsområdena. Denna stora förändring innebär en risk för brister i redovisningen och uppföljningen i de nämnder som berörs.

När det gäller delårsrapportens redovisning av måluppfyllelse så gör vi bedömningen att redovisningen i några fall inte är helt rättvisande.

- När det gäller de finansiella målen anser vi att det är allvarligt att nettokostnader och skatteintäkter inte sätts i relation till varandra i reala termer för att ge en tydligare bild av situationen för kommunfullmäktige.

Den långsiktigt mest alarmerande avvikelser mot kommunens övergripande mål finns i perspektivet/området Invånare och kunder. Det gäller dels den låga och sjunkande kompetensnivån för kommunens befolkning. Dvs den minskande andelen av kommuninnevånarna med mindre än 3-årig eftergymnasial utbildning och unga som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter gymnasiet. Dessutom är elevernas frånvaro i grundskola och gymnasium hög och har ökat. För detta finns dock inget målvärde satt.

Kommunstyrelsen (KS) fattade beslut om delårsrapporten 2019-10-08. Revisorernas granskning har skett under kort tid beroende på sena leveranser av underliggande material, vissa verksamhetsrapporter, beräkningsunderlag samt återkoppling i vissa frågor. Samarbetet med ekonomiavdelningen fungerar bra. Ekonomiavdelningen vill leverera med kvalitet och i tid, men blir ibland sena på grund av otillräckliga resurser. Att i tid ha bra, kvalitetssäkrade beslutsunderlag för den löpande resultatuppföljningen är en viktig fråga för KS. Revisorerna rekommenderar att bemanningsläget på ekonomiavdelningen ingår i riskanalysen i internkontrollarbetet.

I det följande redovisas revisorernas slutsatser av delårsrapportens målanalyser för de finansiella målen och därefter övriga perspektiv.

Finansiella mål

Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkterna

I detta mål avses resultat exkl. realisationsvinster och exploatering. Målet bedöms på helårsbasis med prognosen som underlag.

Bedömningen i delårsrapporten är att målet, minst 2 %, uppnås över en åttaårsperiod tack vare goda resultat tidigare år.

Indikator:

Årets resultat i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning
Det prognostiserade utfallet är ett resultat om 0,5 % för 2019. Därmed nås det budgeterade överskottet om minst 0,5 % för 2019.

Revisionen noterar dock att indikatorns målvärde har sänkts i samband med beslutet om ökad ekonomisk ram för Kommunstyrelsen avseende Spängersleden i Kommunfullmäktige 2019-04-29 § 6. Av beslutsunderlaget framgår att kommunens resultat kommer att sänkas med 31,5 mnkr. Däremot framgår inte att det innebär en ändring i måлиндikatorn. Ändringen innebär en sänkning av målvärdet jämfört med Kommunplan 2019 från 1,4 % till 0,5 %. Om ändring inte gjorts hade utfallet för årets resultat i procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning inte uppnått målvärdet.

Indikator:

Genomsnittligt resultat under de senaste åtta åren

Målvärdet för indikatorn är satt till minst 2,5 % för 2019 och det prognostiserade utfallet om 2,4 % når därmed inte det budgeterade överskottet under de senaste åtta åren.

Revisionen noterar att även denna indikatorns målvärde ändrats vid samma tillfälle om den ovan. Ändringen innebar en sänkning av målvärdet från 2,7 % till 2,5 %. I detta fall skulle inte utfallet jämfört med målvärdet ha förändrats.

Revisorernas målanalys av resultatmålet ovan

Trots att kommunens ekonomi kunnat ge ett överskott över tid som överstigit det översiktliga målet om 2 %, indikerar det prognostiserade utfallet för 2019 att behovet av verksamhetsanpassning för kommande år är stort. För innevarande år nås inte det översiktliga målet om ett överskott på 2 %. Det beror, precis som i föregående mål, på de stora underskotten i samtliga nämnder inom sektor Valfärd Gävle samt de höga kostnaderna för vinterväghållning.

Om nuvarande kostnadsökning fortsätter så kommer inte heller det långsiktiga resultatmålet om 2 % kunna nås.

Revisionen noterar att två viktiga indikatorers målvärden har ändrats under året vilket påverkat måluppfyllelsen. Av det beslutsunderlag som gick till Kommunfullmäktige har inte tydligt framgått att ändringen av målvärdena har skett.

Att indikatorerna för de finansiella målen ändrats, riskerar att ge en felaktig bild av det ekonomiska läget, tycker revisionen. Att låta målvärdena från det första beslutet om Kommunplanen kvarstå och istället redovisa utfallets avvikelser med en beskrivning om varför avvikelser finns, skulle ge en mer rättvisande bild.

Målet **"Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans"** uppnås enligt helårsprognosen för 2019.

Målet **"Investeringar bör långsiktigt vara självfinansierade"** bedöms delvis uppnås. Målet beräknar självfinansieringsgrad innevarande år och fyra år bakåt.

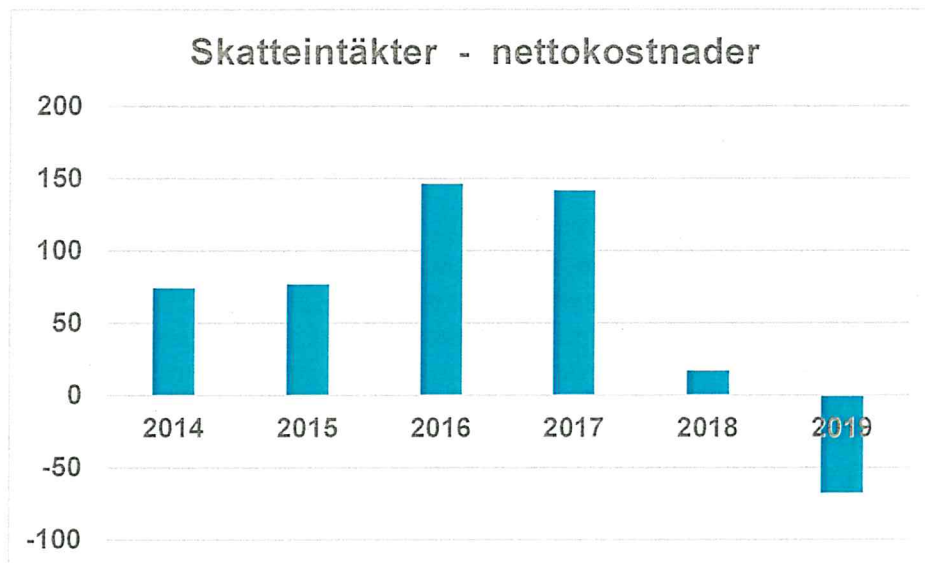
Målet **"Kommunkoncernens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar"** kommer enligt prognos inte att uppnås.

Revisorernas målanalys av resultatmålen ovan

Vad som inte framgår tydligt i delårsrapporten är att nettokostnaderna i prognosen bedöms överstiga skatter och generella statsbidrag för 2019.

Diagrammet nedan visar skillnaden mellan skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag gentemot nettokostnader i utfall för 2014 - 2018 och prognos för 2019. Det är ett stort fall mellan + 141,7 mnkr 2017 till prognostiserade - 67,6 mnkr för 2019.

Det innebär att den kommunala nämndverksamheten enligt prognos inte finansieras av skatteintäkterna under 2019.



Fortsätter denna kostnadsutveckling krävs kraftiga besparingar alternativt en skattehöjning eller en kombination av dessa.

En skattehöjning genomfördes 2014 och kommunen har en relativt hög skattesats. De intäkter som kan täcka gapet mellan skatteintäkter och nettokostnader är finansnettot (intäktsräntor – utgiftsräntor) och exploateringsintäkter/realisationsvinster. I den lågkonjunktur som Sverige är på väg in i kommer sannolikt exploateringsintäkter/realisationsvinster att sjunka.

Kommunfullmäktige har för 2019 redan justerat ned kommunbidragen för nämnderna med -2 % förutom för Utbildningsnämnden som justerades ner med -0,9 % respektive Socialnämnden med -0,5 %.

Totalt motsvarar detta 86,5 mnkr. Underskotten som prognosticeras för helår i nämnderna är totalt -111,5 mnkr. Några nämnder ser ut att klara sina sparbering, bl a Utbildningsnämnden.

Omfördelningar av kommunbidrag görs i samband med beslutet om delårsrapport 2 med anledning av olika organisatoriska förändringar. Revisorerna har konstaterat att de nödvändiga justeringarna i kommunbidrag mellan Socialnämnd, Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnd och Omvårdnadsnämnd ännu inte gjorts av Kommunfullmäktige. Underlag till beslut uppges vara under framtagande. I delårsrapporten har omföringar av såväl kommunbidrag som kostnader gjorts för att ge en rättvisande bild per nämnd. Det är viktigt att detta sanktioneras av beslut i Kommunfullmäktige för att KS och revisorernas uppföljning i bokslutet ska blir korrekt.

Revisorerna anser att det är allvarligt att nettokostnader och skatteintäkter inte sätts i relation till varandra i reala termer för att ge en tydligare bild av situationen för kommunfullmäktige.

Bristande måluppfyllelse övriga perspektiv

Kompetensnivån hos kommunens befolkning höjs och anpassas till arbetsmarknadens behov och samhällets utveckling

Revisorernas målanalys

Gällande måluppfyllelsen i övrigt vill revisorerna särskilt lyfta fram Utbildningsnämndens bristande måluppfyllelse i grundskolan som slår igenom på det övergripande målet.

Anmärkningsvärt är att frånvaron i årskurs 9 bland 15 % av eleverna är högre än 20 %. Även på gymnasiet är frånvaron hög. En faktor som bör påverka resultaten negativt.

En granskning från revisionens sida av frånvaro och sk hemmasittare inom grundskolan pågår.

Vid jämförelse med andra kommuner kan konstateras att Gävle, i Lärarförbundets årliga ranking av kommunerna, har sjunkit från plats 160 år 2018 till plats 255 i år. Denna ranking ingår inte i någon målindikator men bekräftar det problem som nämnts ovan.

Konsekvenserna av den bristande måluppfyllelsen för samhället i form av påverkan på arbetsmarknadens behov, utanförskap och risk för framtida bidragsberoende kan inte understrykas nog. Revisorerna har följt och följer utvecklingen av detta nogsamt.

Gävle kommun är en av Sveriges bästa företagarkommuner

Prognosen för två indikatorer är att de inte uppnås vid årets slut:

- **Byggklar mark för företagande** är 12 ha mot målvärdet minst 60 ha.
- **Arbetslösheten, avvikelse från rikssnittet (procentenheter)** är 2,7 %-enheter mot målvärdet högst 1,8 %-enheter.

När det gäller **Företagsklimat (ranking)** konstaterar revisionen att i jämförelse med andra kommuner i Svenskt näringslivs årliga undersökning har Gävle sjunkit till plats 273 mot målvärdet 200. Undersökningen publicerades efter det att delårsrapporten gjordes.

Revisorerna i Gävle kommun



Eva-Karin Hamilton
Revisorskollegiets ordförande



Gunilla Beckman Ljung
Revisionschef



GRANSKNINGSRAPPORT

2019-10-16

Revisorskollegiet

Sid 1 (18)

Dnr 19REK9

Handläggare: Revisionskontoret

Gävle kommuns delårsrapport 2, 2019

A Har delårsrapporten upprättats enligt gällande regelverk, normer och god redovisningssed?

Gällande regelverk

Kommunallagen (KL) 11 kap 16 - 21 §§

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Ny lag från 2019-01-01, vilket innebär att detta är första året den tillämpas.

Sveriges Kommuner och Landstings beräkningsmodell för pensionskund.

Normer och god redovisningssed

Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) är normerande organ och har utgett 18 rekommendationer, delvis omarbetade med anledning av den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Avvikelser från regelverk och god redovisningssed

RKR R 1 Bokföring och arkivering

Kommunen har inte anpassat redovisningen till RKR R 1 Bokföring och arkivering. Systemdokumentation med behandlingshistorik finns inte framtagen.

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 Gävle. Besöksadress Rådhuset, Rådhusorget 1

Vx 026-17 80 00

kommunrevisionen@gavle.se

Page 92 of 109

RKR R 16 Sammanställda räkenskaper

Det delägda kommunala försäkringsbolaget Kommungaranti Skandinavien Försäkring AB redovisas utifrån faktiskt ägd substans i stället för proportionell ägarandel.

RKR R5 Redovisning av leasing

Rekommendationen följs fullt ut endast i Gävle Kommun och koncernbolaget Gavle Drift & Service AB. Rekommendationen kommer att tillämpas i sin helhet i kommande årsbokslut enligt given information.

Revisionens bedömning av avvikelser från regelverk och god redovisningssed

Delårsrapporten har upprättats i enlighet med lag om kommunala bokföring och redovisning och god redovisningssed, med undantag för redovisning av andelsvärde i Kommungaranti Skandinavien Försäkring AB, bestämmelser om löpande bokföring och dokumentation av redovisningssystemet samt att redovisning av leasing saknas för hela koncernen. De avvikelser som gjorts har angivits och motiverats.

Redovisning av andelsvärde i Kommungaranti Försäkring AB ger en mer rättvisande bild än redovisning enligt rekommendationen.

Avvikelsen från rekommendationen RKR R 1 Bokföring och arkivering anges. Enligt Styrning och Stöd Ekonomi pågår ett arbete för att ta fram detta. Frågan följs upp i granskningen av årsredovisningen. Avvikelsen har kommenterats av revisionen i sedan bokslut 2015 och har även påtalats i granskningen av ekonomisystemet Agresso 2014.

Kommunens leasingåtaganden har under 2016 klassificerats utifrån begreppen finansiell och operationell leasing, också det en utveckling för att möta kraven i kommunal redovisning. Syftet med rekommendation R 5 om leasing är att redovisa den totala kostnaden man bundit sig för under avtalstiden. RKR R 5 Redovisning av leasing kommer att tillämpas i sin helhet i årsbokslutet för 2019, men har i delårsrapporten begränsats till kommunen och Gavle Drift och Service AB. Motsvarande hantering gjordes 2018 i delårsrapport 2.

Balans- och resultaträkning

Gävle Kommun centralt

SG ekonomi har påtalat att, det vid avstämning av investeringsredovisningen, påträffades en differens på 7,4 mnkr. Vad differensen beror på har inte utretts vid delåret, men det kan bero systemfel. Differensen har bokförts på ett enskilt konto som anläggningstillgång och kommer att utredas till helårsbokslutet. Enligt uppgift har det således inte fått någon resultatpåverkan per 2019-08-31, vilket vi stämt av. Uppföljning kommer att ske vid granskningen av årsbokslutet.

Pensionsberäkning

Kommunens pensionsförvaltare KPA har gjort en beräkning av kommunens pensionsskuld per 2019-08-31. SKL beslutade 2019-07-01 om en ny beräkningsmodell för pensionsskulder: RIPS 17. Det är denna modell som använts vid beräkningen. Det är viktigt att använda rätt beräkningsmodell, eftersom även små förändringar i antaganden och räntor kan få stor betydelse då det handlar om ett mycket stort belopp som är kommunens åtagande för pensioner. Posten finns endast delvis i balansräkningen enligt gällande regelverk, men den totala pensionsskulden ingår i beräkningen av indikatorer under det finansiella målet Kommunkoncernen ska eftersträva en långsiktig tillväxt i balans. Där ingår pensionsskulden i beräkningarna för kommunens soliditet och skuldsättning.

Periodisering av timlöner och personalomkostnader

Periodisering av timlöner sker inte under löpande år, på nämndnivå, vilket medför ett i viss mån missvisande resultat månadsvis och i delårsrapporterna. Detta gäller samtliga nämnder men det har framförallt betydelse för Omvårdnadsnämnden som har verksamhet dygnet runt, året om. Under sommarsemestertider är nämndens behov av extrapersonal särskilt stort. En kontoanalys visar på att lönekostnaden (inkl. PO) för timanställda i Omvårdnadsnämnden skulle ha varit 2,2 mnkr högre per 2019-08-31 än det som faktiskt har redovisats.

Fördelning av budget och kostnader mellan nämnderna inom sektor Valfärd Gävle

Den budget som beslutades av Kommunfullmäktige var upprättad enligt den gamla nämnds- och förvaltningsorganisationen. De nya nämndernas reglementen fastställdes av Kommunfullmäktige i december 2018. Från 1 januari 2019

gäller den nya förvaltningsorganisationen där Sektor Vårld är den del av förvaltningen som ska serva Socialnämnden, Arbetsmarknads- och Funktionsrättsnämnden samt Omvårdnadsnämnden.

Vissa omfördelningar av budget tas upp till beslut i Kommunfullmäktige samtidigt som delårsrapport 2. Det avser kundtjänst där medel flyttas från Arbetsmarknads- och Funktionsrättsnämnden till Kommunstyrelsen. Det avser också överföring av medel för gemensam bemanningsfunktion, central systemförvaltning och samordning av LAS till kommunstyrelsen från Samhällsbyggnadsnämnden, Kultur och Fritidsnämnden, Utbildningsnämnden, Arbetsmarknads- och Funktionsrättsnämnden, Socialnämnden samt Omvårdnadsnämnden.

I delårsrapport 2 har en större omfördelning gjorts av Vårld Gävle dels av budget, dels av kostnader mellan Sektor Vårlds tre nämnder. Detta i syfte att ge en rättvisande redovisning av intäkter, kostnader och utfall mot budget i dessa tre nämnder. Omfördelningen är gjord i samråd med Sektor Styrning och Stöd. Denna omfördelning har gjorts utan Kommunfullmäktigebeslut, men som en konsekvens av den omorganisation som gjorts av förvaltningen och även som en konsekvens av omflyttning av verksamheter mellan dessa tre nämnder.

Avsikten uppges vara att under hösten ta upp denna omfördelning av budget till Kommunfullmäktige för ett kompletterande beslut och att detta ska verkställas innan årets slut för att få en korrekt budget per nämnd att beräkna utfall mot. Det är också viktigt att budgeten för nästa år korrigeras innan beslut. Omfördelning av tilldelade budgetramar är en fullmäktigefråga.

Nämnderna kopplade till Sektor Vårld prognosticerar alla underskott för helåret 2019. För att de förtroendevalda revisorerna ska kunna göra sin uppföljning av nämndernas ekonomiska utfall mot budget, är det viktigt att det är tydligt vilken budgetram som nämnderna tilldelats. Revisionskontoret kommer att bevaka beslutet inför granskningen av årsredovisningen.

Socialnämnden, Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden och Omvårdnadsnämnden.

Kontoanalyser har gjorts mellan nämnderna i och med att man har flyttat verksamheter mellan nämnderna. Det ser i det hela stora bra ut, av de stickprov som har gjorts, däremot så har man gjort ett misstag när man flyttat intäkter och kostnader från ett ansvar till ett annat mellan Socialnämnden och Arbetsmark-

nads- och funktionsrättsnämnden. I augusti 2019 förde man över verksamheten 56812 Utsluss från avdelningen Ensamkommande barn till AME Utbildning och arbete. Intäkterna och kostnaderna avseende verksamheten ska tillhöra Socialnämnden inte Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden. Korrigering sker i oktober 2019. Det har dock inte någon stor resultatpåverkan, men intäkter och kostnader blir missvisande nämnderna emellan. Det kommer att följas upp vid helårsgranskningen.

Avstämning av iakttagelser

Iakttagelserna har kommunicerats med Styrning och stöds ekonomiavdelning rörande de delar som direkt berört Kommunstyrelsen (KS). Övriga delar är avstämnda med berörda inom respektive sektor.

Revisionens bedömning av om delårsrapporten upprättats i enlighet med regelverk och god redovisningssed

Revisionskontoret bedömer efter en översiktlig granskning att delårsrapporten upprättats i enlighet med regelverk och god sed. Avvikelse har kommenterats och är under arbete eller utredning.



Övergripande måluppfyllelse kommunen

Nedan visas en sammanställning över Gävle kommunkoncerns övergripande mål. Det är tre mål inom tre olika perspektiv som inte anses bli uppfyllda.

	Invånare och kunder		Medarbetare
◆	Invånare har ett stort förtroende för den kommunala verksamheten och ges möjlighet till delaktighet och engagemang	●	Framgångsrika medarbetare som bidrar till ett stort engagemang
■	Kompetensnivån hos kommunens befolkning höjs och anpassas till arbetsmarknadens behov och samhällets utveckling	●	Gävle kommunkoncern har ett inspirerande och tillitsbaserat ledarskap
◆	Ett socialt hållbart Gävle där alla människor lever i trygghet och får sina rättigheter respekterade	●	Uppnä jämställda och jämlika arbetsvillkor och jämställda löner i kommunkoncernen
	Hållbar tillväxt		Ekonomi
◆	Ett starkt växande Gävle	■	Kommunkoncernens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar
■	Gävle kommun är en av Sveriges bästa företagarkommuner	●	Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 2 % av skatteintäkterna
◆	Gävle kommun är en av Sveriges bästa miljökommuner	●	Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans
◆	Gävle kommuns verksamheter har effektiva processer med hög kvalitet	◆	Investeringar bör långsiktigt vara självfinansierade

Invånare och kunder

Likt tidigare år är det målet om att **"Kompetensnivån hos kommunens befolkning höjs och anpassas till arbetsmarknadens behov och samhällets utveckling"** som inte bedöms uppnås.

Indikator	Målvärde %	Utfall % 190831	Status	Prognos helår
Andelen elever i årskurs 9 som är behörig till ett nationellt program på gymnasieskolan	100	-	Större avvikelse	Uppnås ej
Andel av befolkningen med minst treårig eftergymnasial utbildning	27	 25		Uppnås ej
Andel elever som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter avslutad gymnasieutbildning	70	 68,5		Uppnås ej
Andel elever som godkänns inom SFI-undervisningen.	74	-		





Utfallet för indikatorerna **Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till ett nationellt program på gymnasieskolan** samt **Andel elever som godkänns inom SFI-undervisningen** fås först i årsredovisningen. För årskurs 9 i Gävles kommunala skolor är resultatet lägre än föregående år varför målet inte kommer att nås. **Andel av befolkningen med minst treårig eftergymnasial utbildning** uppgick till 25%, vilket är bättre än föregående år då utfallet var 24% men inte i paritet med målvärdet på 27%. Motsvarande siffor för riket visar också på en stigande trend från 27% till 28% varför bedömningen är att målet inte uppnås. Utfallet för indikatorn **Andel elever som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter avslutad gymnasieutbildning** uppgick till 68,5% vilket är en förbättring med föregående år då motsvarande siffra uppgick till 66,9 %. Indikatorn bedöms inte uppnås då målvärdet är 70 % och snittet i riket är 75,4 %. Slutsatsen av detta är att Gävle numer placerar sig på den understa fjärdedelen. Det är framförallt parametern **Andel elever som**

är etablerade på arbetsmarknaden som drar ned resultatet då utfallet för Gävle är 29,6 % vilket kan jämföras mot rikets 36%.

Konsekvenserna av den bristande måluppfyllelsen för samhället i form av påverkan på arbetsmarknadens behov, utanförskap och risk för framtida bidragsberoende kan inte understrykas nog. Revisorerna kommer att följa utvecklingen av detta nogsamt.

Hållbar tillväxt

Inom perspektivet hållbar tillväxt nås inte målet om att **Gävle kommun är en av Sveriges bästa företagarkommuner.**

Indikatorer	Målvärde	Utfall	Status	Prognos helår
NKI, Kommunens service till företag	Index 73	Index 70 		
Nyregistrerade företag	6,8 st	5,2 st 		
Företagsklimat (ranking)	200	273		
Byggklar mark för företagande	Minst 60 ha	 12,1 ha		Uppnås ej
Arbetslöshet, avvikelse från rikssnittet (procentenheter)	Högst 1,8	 2,7%	-	

Företagsklimat har försämrats ytterligare gentemot föregående år baserat på den undersökning som Svenskt Näringsliv varje år genomför. Målet för året var plats 200, att jämföra med plats 140 vilket var målet när indikatorn låg inom AFN (dåvarande NAN). Utfallet för 2019 var inte känt när delårsrapporten gjordes men kom i slutet av september och visar på att Gävle tappar ytterligare placeringar, vilket innebär att indikatorn inte kommer att uppnås. Gävles rankas på plats 273 vilket är en försämring med totalt 19 placeringar i jämförelse med

föregående år. Rankningen är baserad på 3 moment, de två första utgår ifrån enkätsvar och den sista delen baseras på statistik från SCB och UC. Det första delen i undersökningen är ett sammanfattande omdöme vilket motsvarar 1/3 av den totala poängen och Gävle kommun hamnar på plats 285.

Inom ytterligare 5 områden placerar sig Gävle bland de 10 sämsta kommunerna. Dessa frågor ingår i delmoment 2 och de frågor där Gävle ligger på plats 280 eller sämre är; Tjänstemännens attityder (283), Medias attityder (282), Kommunens service(281) vilket avser faktorer som bemötande och handläggningstider, Tillämpning av lagar och regler(284) vilket kan röra frågor som effektivitet i ärendehantering och förståelse för företagets ärenden samt Kommunal konkurrens(286) vilken beskriver i hur stor utsträckning företagen anser att kommunens verksamheter tränger undan privat näringsverksamhet.

Den andra indikatorn som inte bedöms uppnås är **Arbetslöshet, avvikelse från riksnittet**. Arbetslösheten uppgick till 9,6 % i kommunen i jämförelse med riket där utfallet var 6,9 %. Avvikelsen på 2,7 % är därmed högre än målvärdet på höst 1,8 %. Föregående år var arbetslösheten 9,3 i kommunen och 7 % i riket. Arbetslösheten bland utrikes födda har ökat jämfört med föregående år och uppgick till 30,3 % i kommunen medan motsvarande siffra för riket var 19,2%. Ungdomsarbetslösheten har minskat i jämförelse med föregående år (13%) men är fortsatt högre än riket, 12,3% i jämförelse med 8,9 %.

NKI har ökat jämfört med föregående år (66) och uppgår nu till ett index av 70. Antalet nyregistrerade företag uppgår till 5,2 vilket avviker från målvärdet om 6,8. Det kan därför diskuteras huruvida dessa indikatorer ska vara gula. Indikatorn för byggklar mark var inte uppnådd vid tidpunkten för delårsrapporten.

Det samlade ansvaret för näringslivet ligger numera under näringslivsavdelningen vilket betyder att det är en del av Kommunstyrelsens ansvarsområde. Näringslivsavdelningen arbetar sedan 2018 enligt ett kommunövergripande styrdokument, Näringslivsprogrammet (2018 - 2020) med 8 delmål. Insatserna kommer bland annat att riktas gentemot att ge ökad kunskap om LOU och se till att ge bättre service och ökad tillgänglighet så att det blir lättare för det lokala näringslivet att lämna anbud. Andra insatser är att öka dialogen genom exempelvis näringsdialogmöten, näringslivsfruktostar etc. Bemötande och service kommer också att prioriteras och ambitionen är att skapa en samordnad kommunal ärendehantering och kortare ledtider för företagare.

Ekonomi

Inom perspektivet ekonomi nås inte målet om att **Kommunkoncernens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar**. Det finns 5 nämnder som prognostiserar ett underskott. Prognosen för samtliga underskotts nämnder uppgår till -111,5 mnkr.

Nämnd	Utfall 19-08-31	Utfall 18-08-31	Budget 19-08-31	Budget helår	Pro- gnos helår
Arbetsmark- nads- och funktions- rättsnämnden	-31,5	-16,2	-3,8	0,0	-38,6
Socialnäm- nden	-38,5	-13,5	-1,8	0,0	-41,5
Omvårdnads- nämnden	-23,6	-27,2	-9,2	0,0	-26
Samhällsbygg- nadsnämnden	1,6	-9,4	0,2	0,0	-5
Valnämnden	-0,6	2,8	0,0	0,0	-0,4
Summa	-92,6	-63,5	-14,9	0,0	-111,5

Samhällsbyggnadsnämnden har ett prognostiserat underskott på -5 mnkr, trots det är ekonomimålet grönt. Underskottet utgörs likt tidigare år framförallt av ökade kostnader gentemot budget avseende vinterväghållning.

Valnämndens årsprognos är -0,4 mnkr och underskottet beror framförallt på att bemanningen till EU-valet blev högre än budgeterat.

De största underskotten har Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, Socialnämnden samt Omvårdnadsnämnden som alla tillhör Sektor Vårld. Totalt är underskottet för dessa nämnder 106,1 mnkr.

För AFN ligger en stor del i förklaringen av underskottet i ökade kostnader för försörjningsstöd. Antalet hushåll som är i behov av försörjningsstöd har på kort tid ökat från 1450 till 1700 och prognosen är ett underskott om totalt -33 mnkr. Det finns dock svårigheter i att beräkna underskottet med tanke på osäkerheter runt Arbetsförmedlingens framtid samt riksdagens beslut om att lägga ned extratjänsterna.

Underskottet för Socialnämnden kan till stor del förklaras av ökade kostnader för externa placeringar av ungdomar. Utredningsenheten Ungdom beräknar ett underskott om -29 mnkr. De externa placeringarna har ökat från att i oktober 2018 vara 35 st på en månad till att från och med februari uppgå till ca 55 st. Anledningen till denna utveckling kommer att utredas vidare av Socialnämnden.

Mot bakgrund av skenande kostnader inom Socialnämnden samt Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden har en rapport från KPMG beställs. Rapporten visar på att antalet placeringar av barn och unga har ökat, likaså antalet dygn vilket totalt sett lett till att kostnaderna har ökat. Med tanke på den ökade ärendebelastningen framkommer det också i intervjuer med handläggare att de inte hinner följa upp ärenden i tillräcklig utsträckning. Det som belysas vad gäller AFN är bland annat att andelen av de deltagare som faktiskt arbetar efter en avslutad arbetsmarknadsinsats är lägre i Gävle i jämförelse med andra jämförbara kommuner. Bristen på helhetssyn och uppföljning avseende insatser kommenteras också och det framgår även att det därför finns risk för att en individs tid i olika typer av insatser kan bli alltför lång.

Omvårdnadsnämndens underskott om -26 mnkr kan i huvudsak hänföras till ökade volymer inom hemtjänsten. Ett ökat behov av utförda timmar gör att prognosen för underskottet inom Hemtjänsten är -21,6.

Sjukfrånvaro totalt för kommunen









Den totala sjukfrånvaron har ökat med 0,2% till 6,6%. Ökningen avser främst kvinnor medan sjuktalen för män sjunkit något. För föregående år hade sjukfrånvaron minskat med 0,2% och uppgick då till 6,4 %.

Måluppfyllelse nämnder

Här kommenteras de mål som inte anses bli uppfyllda.

Fyra nämnder har mål inom perspektivet ekonomi som inte anses bli uppfyllda, dessa har kommenterats ovan. Utöver detta är det ett mål inom **Utbildningsnämnden** som inte bedöms bli uppnått. Målet återfinns under perspektivet In-vånare och kunder:

Alla barn och elever utmanas att klara sin utbildning. Under perspektivet finns fem indikatorer som inte anses bli uppnådda.

Indikator	Målvärde %	Utfall % 190831	Utfall % 180831	Prognos helår
Andelen föräldrar i förskolan som anser att barnen stimuleras till utveckling och lärande	94	91		Uppnås ej
Elever som utmanas i sitt skolarbete (index)	82	-		Uppnås delvis
Andelen elever med behörighet till gymnasiet i åk 9	100	 78,8	 80,3	Uppnås ej
Andelen elever som uppnår kravnivåerna i alla ämnen i åk 9	100	 66,7	 68	Uppnås ej
Andel elever på högskoleförberedande program med högskoleförberedande examen	100	 84,8	 89,4	Uppnås ej
Andel elever på Yrkesprogram med yrkesexamen	100	 82,7	 86,1	Uppnås ej

Det pågår ett fortsatt arbete med att vända trenden och insatser inom förskola, grundskola och gymnasieskola görs löpande. Inom förskolan kan nämnas diskussioner förs om att bemanning av personal i större utsträckning ska anpassas till de tider då flest barn är i verksamheten samt ett större fokus på uppföljning

av barnens lärande och införande av begreppet undervisning i hela verksamheten. Inom grundskolan kommer det systematiska kvalitetsarbetet samt det systematiska kvalitetsutvecklingsarbetet att fortlöpa och ett arbete med att kartlägga roller och ansvar för att hitta gemensamma uppdragsbeskrivningar pågår. Ytterligare arbete om förutsättningar för kollegialt lärande på både pedagog och skolledarnivå bedrivs och en viktig faktor i detta är hur man ska organisera sig för att främja lärandet.

Betygsresultaten för grundskolan, som visserligen är preliminära, visar på att resultatet är lägre jämfört med föregående år och att pojkarnas resultat har försämrats i både årskurs 6 och 9. Ytterligare en alarmerande faktor är frånvaron där 15 % av eleverna i årskurs 9 har en frånvaro på över 20 %. I grundskolan arbetar man med att ta fram resultat på individnivå för samtliga elever i årskurs 7 - 9 som riskerar att inte nå målen, parametrar som frånvaro och vilka elever som är nyanlända kopplas också till resultat på individnivå. Det är framförallt inom matematik, engelska och svenska som andraspråk där eleverna inte når godkända betyg och samma utfall ses i gymnasieskolan.

Frånvaron är även inom gymnasieskolan en faktor. För att bryta trenden har kartläggningar inom gymnasieskolan gjorts som syftar till att fram underlag och analys som ger insikter och verktyg för att åstadkomma bestående effekter för att kunna förbättra måluppfyllelsen. Arbetet kommer att inriktas gentemot tre områden; Fler elever ska nå gymnasieexamen, Elevhälsans arbete i gymnasieskolan ska ses över, Ny organisation för introduktionsprogrammen.

B. Är resultatet förenligt med de mål som fullmäktige beslutat?

Finansiella mål

De finansiella målen speglar kommunens ekonomiska ställning.

Av fyra finansiella målsättningar har man i delårsrapporten gjort bedömningen, att prognosen för helåret är att två mål uppnås, ett uppnås delvis samt ett som inte uppnås.

Prognoser för helåret har lämnats på samtliga finansiella mål.

Kommunkoncernens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar



Bedömningen i delårsrapporten är att målet inte kommer att uppnås på helårsbasis. Målvärdena i indikatorerna för 2019 visar dock på att skatteintäkterna ökar mer än ökningen av nettokostnaderna. Bedömningen har prognosen som underlag.

Indikator:

Verksamhetens nettokostnader, förändring jämfört med föregående år

Bedömningen i delårsrapporten är att målet för indikatorn kommer att uppnås på helårsbasis. I helårsprognosen ökar verksamhetens nettokostnader med 3,1 % jämfört med föregående år och klarar därmed målvärdet om en ökning om högst 3,4 %.

Indikator:

Skatter, generella bidrag och utjämning, förändring jämfört med föregående år

Bedömningen i delårsrapporten är att målet för indikatorn kommer att uppnås på helårsbasis. I helårsprognosen ökar intäkterna med 3,6 % i förhållande till målvärdet 3,4 %. Skatteintäkternas utveckling följer alltså lagd budget.

Måluppfyllelse:

Trots att målvärdet i båda indikatorerna uppnås på årsbasis bedöms målet som att det inte kommer att uppnås. Det beror på att det för 2019 ingår en försäkringsintäkt på nära 54 mnkr i nettokostnaderna. Tar man bort denna intäkt blir nettokostnadernas förändring jämfört med föregående år 4,1 % istället för 3,1 % och överstiger med marginal målvärdet om en ökning om högst 3,4 %. Det tillsammans med att nettokostnadsutvecklingen varit kraftigare än skatteintäktsutvecklingen de senaste fem åren gör att bedömningen om målet om att *kommunkoncernens verksamhet bedrivs kostnadseffektivt och inom tilldelade ramar* inte uppnås.

Revisionen delar bedömningen som anges i delårsrapporten, att målet ej uppnås, trots att indikatorernas målvärden uppnås. Det beror på de stora underskotten i samtliga nämnder i sektor Valfärd Gävle och de höga kostnaderna för vinterväghållning inom Samhällsbyggnadsnämnden. Den jämförelsestörande försäkringsintäkten borde inte heller reducera verksamhetens nettokostnader, då det ger en felaktig bild av förändringen av indikatorn.

Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 2 procent av skatteintäkterna

Med resultat i detta mål avses resultat exkl. realisationsvinster och exploatering. Målet bedöms på helårsbasis med prognosen som underlag. Bedömningen i delårsrapporten är att målet, minst 2 %, uppnås över en åttaårsperiod tack vare goda resultat tidigare år.

Indikator:

Årets resultat i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Det prognostiserade utfallet är ett resultat om 0,5 % för 2019. Därmed nås det budgeterade överskottet om minst 0,5 % för 2019.

Indikator:

Genomsnittligt resultat under de senaste åtta åren

Målvärdet för indikatorn är satt till minst 2,5 % för 2019 och det prognostiserade utfallet om 2,4 % når därmed inte det budgeterade överskottet under de senaste åtta åren.

Måluppfyllelse:

Trots att kommunens ekonomi kunnat ge ett överskott över tid som överstigit det översiktliga målet om 2 %, indikerar det prognostiserade utfallet för 2019 att behovet av verksamhetsanpassning för kommande år är stort. För innevarande år nås inte det översiktliga målet om ett överskott på 2 %. Det beror, precis som i föregående mål, på de stora underskotten i samtliga nämnder i sektor Valfärd Gävle samt de höga kostnaderna för vinterväghållning.

Om nuvarande kostnadsökning fortsätter under kommande år, sjunker överskottet under de senaste åtta åren och hamnar under det långsiktiga resultatmålet om 2 % även det. Det krävs att kommande år följer liggande plan för att kommunkoncernens resultat långsiktigt ska uppgå till minst 2 %.

Revisionen noterar att båda indikatorernas målvärden har ändrats i och med ett nytt budgetbeslut i kommunfullmäktige sedan beslut om budget togs i kommunplan 2019. Ändringen innebär en sänkning av målvärdena för båda indikatorerna från 1,4 % till 0,5 % respektive 2,7 % till 2,5 %. Om ändring inte gjorts hade utfallet för årets resultat i procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning inte uppnått målvärdet. Det prognostiserade resultatet exklusive

realisationsvinster och exploatering för 2019 om 29,4 mnkr, skulle med det ursprungliga målvärdet behövt vara ett resultat om 54,8 mnkr. Det betyder alltså att resultatet för 2019 är 25,4 mnkr lägre än vad som först var budgeterat.

Att budget för innevarande år ändras utefter utfall, tycker revisionen ger en felaktig bild. En mer rättvisande bild är att låta budget kvarstå och istället redovisa utfallets avvikelser med en beskrivning om varför avvikelser finns mot budget.

Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans



Målet har uppfyllts för perioden januari till augusti. Kommunkoncernens soliditet inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsåtagandet, som är den ena indikatorn till målet, uppgick då till 34,4 %, jämfört med målvärde 31 %. Helårsbedömningen av målvärdena för koncernens soliditet, bedöms i delårsrapporten uppnås vid årets slut. Trots att målet uppnås, följer inte utvecklingen av kommunens soliditet målsättningen om konstant förbättring. Det beror på det lägre resultatet i kommunen.

Den andra indikatorn för målet är kommunkoncernens skuldsättningsnivå. Skuldsättningsnivån per augusti klarar målvärdet om 108 100 kr per invånare. Trots bedömningen om att skuldsättningsgraden kommer att öka fram till årsskiftet, beräknas målet i delårsrapporten uppnås på helårsbasis. Detta då bedömningen är att ökningen inte kommer att påverka soliditeten i hög grad.

Kommunkoncernen ska investera för cirka två miljarder kronor per år under kommande år enligt befintlig planering, vilket inte kommer att kunna självfinansieras. För att nå det övergripande målet om att kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans, behöver den ökade belåningen per invånare mötas av fortsatt höga resultat. Med hänsyn tagen till de prognostiserade underskotten i framför allt sektor Valfärd Gävle ser revisionen en risk för att soliditeten inte kommer att behållas på nuvarande nivå.

Investeringar bör långsiktigt vara självfinansierade



Målet bedöms på helårsbasis med prognosen som underlag. Självfinansieringsgraden under den senaste femårsperioden uppgår i delåret till 94 % och överstiger därmed målvärdet, satt till minst 76 % på årsbasis. Prognosen för resten

av året är att resultat och investeringsnivåer överstiger budget men bidrar inte till det övergripande målet om självfinansiering.

Revisionen delar bedömningen som anges i delårsrapporten, att målet delvis kommer att uppnås. Den analys som gjorts av indikatorerna, visar på den slutsatsen. Det övergripande målet om självfinansiering nås inte, utan extern finansiering krävs.

Revisionen tycker det är av stor vikt att beakta gällande planer för nyinvesteringar kommande år, där självfinansieringen beräknas uppgå till endast 50 och 60 %. Då investeringsplanerna i kommunen uppgår till mellan 700 och 900 miljoner kronor per år, krävs det resultatförbättringar på upp emot 500 miljoner kronor på årsbasis för att klara en snabb egen finansiering av investeringarna.

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning

Vi har granskat redovisningen av skatteintäkter genom verifiering mot underliggande dokument och beräkningar. Vår bedömning är att Gävle kommuns redovisning av skatteintäkter följer rekommendationen från RKR och därmed redovisade enligt god redovisningssed.

Vi har granskat redovisningen av generella statsbidrag och utjämning genom verifiering mot underliggande dokument. Vår bedömning är att Gävle kommuns generella statsbidrag och utjämning är korrekt redovisade i delårsrapporten.

Sammanställd redovisning

Då det för delåret sker en översiktlig granskning av Gävle kommunkoncerns räkenskaper, kan vi inte uttala oss om den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild. Vi har dock inte noterat några väsentliga fel under vår granskning av delårsrapport 2 2019.

C. Uppfyller kommunen det lagstadgade balanskravet?

Balanskravet

Balanskravet, det lagstadgade kravet på ett positivt resultat (exklusive realisationsvinster), är uppfyllt.

Gunilla Beckman Ljung
Revisionschef och certifierad revisor

Susanna Berglund
Yrkesrevisor

Nina Wennberg
Certifierad revisor

Jenny Westerlund
Yrkesrevisor