



Gävle
KOMMUN

Kommunplan

med årsbudget 2024
och utblick 2025–2027

Innehållsförteckning

1	Beslutsförslag	4
2	Utdrag ur protokoll från Kommunfullmäktiges sammanträde 2023-12-11.....	6
3	Organisationsbild Gävle koncern	6
4	POLITISK HUVUDSKRIVELSE FÖR VALPERIODEN	8
4.1	Ledningsfilosofi	9
4.2	Politisk styrning	10
4.3	Kommunövergripande mål.....	13
4.4	Finansiella mål	21
4.5	Balanskravsutredning	24
5	ÅRSPLAN	25
5.1	Koncernens fokus 2024.....	25
5.2	Omvärld.....	26
5.3	Budgetmodell och kalkylförutsättningar	31
5.4	Finansiering av verksamheterna	33
5.5	Finansiell analys sammanställd redovisning	35
5.6	Finansiell analys av kommunen	38
5.7	Kommunens nämnder	43
5.8	Kommunens bolag.....	53
6	EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR.....	61
6.1	Koncernbudget.....	61
6.2	Driftramar	63
6.3	Resultatbudget	63
6.4	Balansbudget	64
6.5	Kassaflödesbudget	66
6.6	Notförteckning till resultatbudget	67
6.7	Notförteckning till balansbudget.....	71
6.8	Driftbudget.....	75
6.9	Investeringsbudget 2024-2027	76
6.10	Försäljning av anläggningstillgångar 2024-2027	78
6.11	Exploateringsbudget 2024-2027	78
6.12	Gävle Stadshus-koncernen.....	83

Bilagor

Bilaga 1: Bilaga 1 Investeringsplan

Bilaga 2: Bilaga 2 Pågående exploateringsprojekt detalj 2024-2027

Bilaga 3: Bilaga 3 Ägardirektiv 2024-2027 före och efter ändringar

Bilaga 4: Bilaga 4 Slutliga Ägardirektiv 2024-2027

Bilaga 5: Ägardirektiv för GSAB 2024-2027 före och efter ändring

Bilaga 6: Ägardirektiv GEAB-koncern 2024-2027 före och efter

Bilaga 7: Ägardirektiv GFAB 2024-2027 före och efter ändring

Bilaga 8: Ägardirektiv GHAB 2024-2027 före efter ändring

Bilaga 9: Ägardirektiv för GSAB 2024-2027 Slutlig

Bilaga 10: Ägardirektiv GEAB-koncern 2024-2027 Slutlig

Bilaga 11: Ägardirektiv för ABG 2024-2027 Slutlig

Bilaga 12: Ägardirektiv GFAB 2024-2027 Slutlig

Bilaga 13: Ägardirektiv GHAB 2024-2027 Slutlig

Bilaga 14: Ägardirektiv GPAB 2024-2027 Slutlig

1 Beslutsförslag

1. att för finansiering av 2024 års och tidigare års investeringar jämte förmedlade lån till företag inom kommunkoncernen upplåna högst 14 350 mnkr
2. att tidigare lånebeslut upphävs i motsvarande mån
3. att bemyndigande kommunstyrelsen att inom beloppsram på 13 850 mnkr år 2024 utlämna lån eller teckna borgen för kommunens bolag för finansiering av investeringar, leasing, omsättning av tidigare lån samt för löpande rörelsekrediter inom i Kommunplanen angivna kreditramar per bolag
4. att bemyndiga kommunstyrelsen att uppta tillfälliga lån år 2024 inom en beloppsram på 1 000 mnkr
5. att fastställa föreliggande förslag till kommunövergripande mål, målnedbrytningar och indikatorer, samt ägardirektiv för nämnder och bolagsstyrelser åren 2024 - 2027. Samt ge förvaltningen i uppdrag att återkomma med förslag på mätbara indikatorer där dessa saknas innan arbetet startar med delårsrapport 1.
6. att det sociala hållbarhetsprogrammet förlängs för att gälla även under 2024.
7. att fastställa Gävle Stadshus AB aktieutdelning till 339,3 mnkr från nuvarande 166,8 mnkr.
8. att godkänna förslag till budget för åren 2024 - 2027 för Gävle Stadshuskoncernens bolag och Gävle Vatten AB som redovisas vid punkt 5.8 Kommunens bolag
9. att bolagen inom bolagskoncernen omarbetar sina budgetar utifrån beslutad kommunplan och de nya ägardirektiven
10. att fastställa kommunens resultat- och balansbudget för åren 2024 - 2027 samt koncernbudget för år 2024.
11. att till den del negativt balanskravs resultat uppstår med anledning av medfinansiering till Trafikverket skall det utifrån synnerliga skäl inte återställas
12. att uttag sker från resultatutjämningsreserven med 53,8 mnkr för att uppnå ett nollresultat enligt balanskravsutredningen
13. att fastställa föreslagna drift ramar till kommunens nämnder och styrelse, samt att dessa är skyldiga att inrymma verksamheten inom de tilldelade budgetramarna
14. att bemyndiga kommunstyrelsen att förfoga över centrala anslag för oförutsedda behov mm
15. att fastställa föreslagen investeringsplan (bilaga 1) och pågående exploateringsbudget i detalj (bilaga 2) för kommunen, inklusive investeringar hos de kommunala bolagen som riktas mot den kommunala skattefinansierade verksamheten för åren 2024 - 2027
16. att fastställa föreslagna investeringsramar för affärsinvesteringar avseende bolag inom Gävle Stadshuskoncernen och Gävle Vatten AB, samt att den operativa beslutsordningen ska gälla inför investeringarnas verkställande inom Gävle Stadshuskoncernen
17. att fastställa internräntan inom kommunen till 2,5 %
18. att fastställa räntan för kommunens egen utlåning till Gavlefastigheter Gävle kommun AB till 2,5%
19. att bemyndiga ekonomidirektören att omfördela centrala anslag till nämnderna avseende kompensation för ökade hyres- och kapitaltjänstkostnader till följd av färdigställda investeringar
20. att bemyndiga kommunstyrelsen att medge igångsättningstillstånd för projekt med statsbidrag eller liknande, samt att ålägga kommunstyrelsen att till kommunfullmäktige rapportera om vidtagna åtgärder och samtidigt hemställa om medelsanvisning
21. att nämnder och bolag skall avlämna månads-, delårsrapporter och årsredovisning enligt tidsplaner och anvisningar från Sektor Styrning och stöd
22. att, i den del upprättad kommunplan omfattar även förslag till revisorernas budget, hänskjuta frågan om slutlig beredning av revisorernas budget till

kommunfullmäktiges presidium

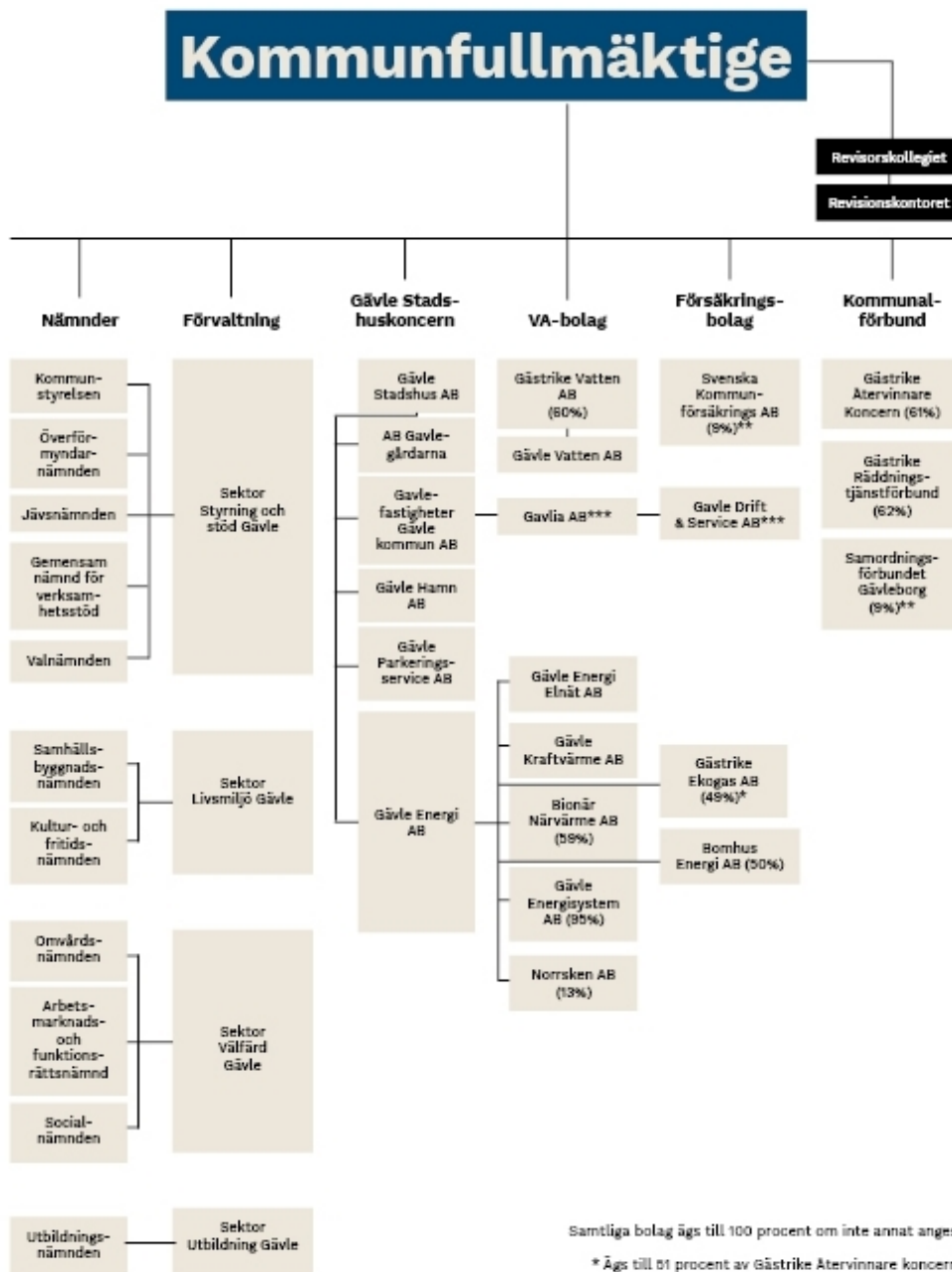
23. att besluta om nedanstående ändringar i ägardirektiven 2024 för följande bolag:
- Gävle Stadshus AB - Aktieutdelningen till Gävle kommun skall uppgå till 339,3 mnkr.
 - Gävle Energi AB - Aktieutdelningen till Gävle Stadshus AB ska uppgå till 315 mnkr.
 - Gävle Hamn AB - Aktieutdelningen till Gävle Stadshus AB ska uppgå till vara 14,1 mnkr.
 - Gavlefastigheter Gävle kommun AB med anledning av kommande fusion under 2024 mellan bolaget och dess dotterbolag Gavle Drift & Service AB, ska bolaget, efter genomförd fusion, bedriva uthyrnings- och samordningsverksamhet beträffande fordon, cyklar och möbler som används inom kommunkoncernen samt därmed förenlig verksamhet
24. att ge Sektor styrning och stöd möjlighet till redaktionella justeringar i Kommunplanen inför beslut i Kommunfullmäktige



2 Utdrag ur protokoll från Kommunfullmäktiges sammanträde 2023-12-11

3 Organisationsbild Gävle kommunkoncern

Den kommunala koncernen



Samtliga bolag ägs till 100 procent om inte annat anges.

* Ägs till 61 procent av Gästrikre Återvinnare koncern.

** Ingår ej i den sammanställda redovisningen.

***Bolaget kommer att fusioneras med Gävlefastigheter Gävle kommun AB under år 2024

4 POLITISK HUVUDSKRIVELSE FÖR VALPERIODEN

Vi är stolta över Gävle. Vi tror på Gävles möjligheter och vi har en längtan att skapa ett mer jämlikt och bättre samhälle med större möjligheter för fler. Ett starkt, rättvist, hållbart och nytänkande Gävle som möter framtiden med mod och innovation. Vi tror på samarbete där starka samhällsstrukturer står sida vid sida med familjer, civilsamhälle, näringsliv och människor som med sitt engagemang vill bidra till ett bättre Gävle. Vi utgår från en gemensam värdegrund som respekterar alla människors lika värde där vi värnar alla gävlebornas demokratiska och mänskliga fri- och rättigheter.

Att klara det viktiga välfärdsuppdraget är en av våra största uppgifter framåt. Då måste skatteintäkterna öka och vi måste föra en progressiv, framtidsinriktad och långsiktigt hållbar och ansvarstagande politik såväl ekonomiskt, socialt som miljömässigt. Gävle ska vara en konkurrenskraftig och attraktiv kommun att bo, verka och leva i. Vi vill att den kommunala grundservicen, såsom förskola, skola och äldreomsorg, inte ska centraliseras till Gävles tätort utan ska finnas tillgänglig även i landsbygderna. Så kan hela kommunen leva och utvecklas.

Innovativa lösningar ska prägla utvecklingen i såväl kommunen som inom den kommunala organisationen. Kommunens arbete är ett medel för att gävleborna och företagen ska kunna bli sitt allra bästa.

För att fortsätta utvecklas som koncern, i takt med samtidens utveckling, i allt mer komplicerade beroendekedjor och under nya förutsättningar behöver vi arbeta systematiskt med utveckling och förnyelse. Innovation ska prägla vårt arbete och lösningarna ska utgå från våra medborgares behov. Enkelt, effektivt och efterfrågat ska vara ledord. Insatser och prioriteringar framåt ska i alla nämnder och bolag fokusera på att bidra till förbättrad och effektivare service och verksamheter inom ramen för de resurser man tilldelats. Digitaliserings- och innovationsarbetet ska utvecklas för mer samhällsnytta och effektivitet för medborgare och företag.

Gävle ska fortsatt vara ett hållbart föredöme och strävar mot klimatneutralitet till år 2030. Vi ska arbeta aktivt med en rättvis omställning inom kommunen och för kommunens invånare och våra företag. Tillsammans med hela samhället prioriterar vi ett grönt samhällsbygge för alla människors trygghet, säkerhet och framtidstro. Vi ska skydda mer natur och klimatanpassa Gävle i en högre takt för att klara ett förändrat klimat.

Vi ser problem som måste lösas. Vi behöver bryta den höga arbetslösheten som bitit sig fast, den otrygghet och den segregation som drar isär vår kommun och håller människor tillbaka. Vi måste arbeta mer förebyggande och med fler tidiga insatser för att stärka individer, familjer och bryta negativa trender. En orolig tid kräver tryggt och robust politiskt ledarskap, ett ledarskap som enar och ett ledarskap för alla gävlebor. Samhällsproblemen ska lösas – inte utnyttjas för att splittra och söndra.

Vi lever i en orolig tid, nyss i en global pandemi, med krig i Europa, hög inflation, stigande räntor och extrema el- och bränslepriser. Allt detta påverkar givetvis hur mycket av och i vilken takt vi kan förverkliga våra ambitioner. Våra förutsättningar att lyckas fullt ut avgörs inte bara av oss själva och vår förmåga att skapa ökade skatteintäkter och vår egen förmåga till omställning. Den avgörs också av omvärldsfaktorer och nationell politisk inriktning och finansiering.

Vi förenas i viljan att bidra till Gävles fortsatta utveckling tillsammans. Vi ska ta ansvar för kommunens utmaningar men också ta vara på våra stora möjligheter, både i kraft av det nya politiska ledarskapet, i hela vår koncern och i alla positiva krafter som tillsammans med oss vill göra ett bra Gävle ännu bättre.

Åsa Wiklund Lång, Jörgen Edsvik och Daniel Olsson (S)

Julia Cederstrand (C)

Jan Myléus (KD)

Kristofer Dahlgren (L)

Therese Metz (MP)

4.1 Ledningsfilosofi

Tillitsbaserad styrning

Gävle kommun ska tillämpa en tillitsbaserad styrning och ledning på alla nivåer. Vi definierar tillitsbaserad styrning i enlighet med Tillitsdelegationens definition där kultur och arbetssätt har fokus på verksamhetens syfte och medborgarens behov. Den tillitsbaserade styrningen och ledningen som vi definierar här är en utveckling av den värdegrund Gävle kommunkoncern sedan tidigare tagit fram som fokuserar på uppdraget, kvalitet, bemötande och samarbete.

Varje beslutsnivå verkar aktivt för att stimulera samverkan och helhetsperspektiv, bygga tillitsfulla relationer samt säkerställa att medarbetaren kan, vill och vågar hjälpa medborgaren.

Tillit i en stor organisation med fler än 8 000 medarbetare bygger på att det gemensamma målet är tydligt. Tydliga ramar, verksamhetsnära mål och mandat är en förutsättning. Lust och engagemang i uppdraget och möjligheter att få prova nya metoder likaså.

Tillit - sträva efter att som utgångspunkt välja att lita på dem du samarbetar med och ha positiva förväntningar.

Medborgarfokus - sätt medborgarens upplevelse och kunskap i fokus och försök förstå vad medborgaren sätter värde på.

Helhetssyn - uppmuntra alla i styrkedjan att aktivt och gemensamt ta ansvar för helheten och samverka över gränser.

Handlingsutrymme - delegera handlingsutrymme och välkomna medbestämmande, men var också tydlig kring vem som har mandat att göra vad, och skapa goda förutsättningar för medarbetarna att klara sitt uppdrag.

Stöd - säkerställ ett verksamhetsnära och kvalificerat professionellt, administrativt och psykosocialt stöd i kärnverksamheten.

Kunskap - premiera kunskapsutveckling, lärande och en praktik baserad på vetenskap och beprövad erfarenhet.

Öppenhet - sträva efter öppenhet genom att dela information, välkomna oliktankande och respektera kritik.

Tillit betyder inte fritt valt arbete, utan vi vill förstärka den egna såväl som organisationens kreativitet för att klara uppdraget i en utmanande tid. En kultur och ett ledarskap som främjar en tillitsbaserad organisation ska få en betydligt mer framskjuten roll samtidigt som styrningen via ekonomi, mål- och resultatstyrning ska bli mindre detaljerad och mer möjliggörande. Uppföljning är viktigt för att veta att vi är på rätt väg, men målet och vägen dit är viktigare.

Framgångskultur

Värdegrund är ett samlingsbegrepp för frågor om moral, etik, relationer, demokrati och livsåskådning. Det är ett begrepp som kan användas för att beskriva de värderingar som formar en organisations normer och handlingar. Vi vill sätta mer fokus på den kultur som finns i vår organisation och som påverkar våra medarbetares agerande och mående på jobbet och som är en stor del i hur väl en verksamhet fungerar. Organisationskulturen handlar om vanorna, värderingarna, de oskrivna reglerna och den stämning som råder på arbetsplatsen. Alla bidrar till kulturen i en organisation. Kulturen sitter inte i väggarna. Den sitter i människorna. Det innebär att det alltid går att förändra, förädla, förbättra och utveckla en organisationskultur för att nå ökad kvalitet, trivsel och sammanhållning.

Vi vill se en tydligare framgångskultur i hela vår kommun. En kultur som gör att vi vill lyckas, vågar misslyckas och vågar ta nya tag. En kultur där alla vill och får tänka nytt. Vi vill se en kultur av höga förväntningar och hög tillit i alla delar av kommunen. En kultur som främjar helhet och samverkan och en kultur där vi gör varandra bättre. Vi ska ge varandra tio sätt att lyckas, inte tio anledningar att det inte går. Och om det vi vill uppnå ändå inte går fullt ut, så får ge vi varandra tio nya möjligheter att nå så långt det går. Så bygger vi en kultur som är möjlighetsbaserad och inte problemorienterad.

De förhållningssätt som vi vill ska bidra till denna framgångskultur är:

Möjliggörande

Vi möjliggör och öppnar dörrar för nya idéer. Vi har alltid ett medborgarfokus - gott bemötande och god service möjliggör nya vägar.

Medskapande

Medarbetare, brukare, invånare, civilsamhälle, näringsliv och andra relevanta aktörer är självklart med och bidrar till hela kommunens utveckling.

Medvetenhet

Vi gör medvetna och hållbara val ur ett socialt, ekologiskt och ekonomiskt perspektiv. Målet är att uppnå god kvalitet i våra verksamheter. Det ska ske inom ramen för en långsiktig hållbar ekonomi och är beroende av tydlig styrning där relevant uppföljning, utvärdering och analys är förutsättningar för att kunna göra välavvägda prioriteringar och vägval.

4.2 Politisk styrning

En politiskt styrd organisation

Gävle kommun är en politiskt styrd organisation vars högsta beslutande organ är kommunfullmäktige. Under kommunfullmäktige finns kommunstyrelsen och de ytterligare nämnder som fullgör kommunens uppgifter. I kommunkoncernen finns även fem helägda och två delägda bolag. Utöver bolagen finns fyra kommunalförbund.

Enligt regeringsformen är syftet med kommunal verksamhet att trygga rätten till bostäder och utbildning samt verka för social omsorg, trygghet, sysselsättning och för goda förutsättningar för hälsa. Kommunen är även ansvarig för den service som har stor betydelse för samhällets funktionalitet såsom infrastruktur, vatten- och avfallshantering samt tillsyn av miljöfarlig verksamhet och livsmedelshantering.

Kommunen styrs, förutom av regeringsformen, även av kommunallagen som ger stort utrymme för självstyrelse. Detta innebär att kommunen har rätt att själv bestämma på vilket sätt arbetsuppgifter ska organiseras och hur resurser ska fördelas.

Kommunens verksamheter erbjuder tjänster och service till människor, företag och organisationer. Det resultat som levereras till de som nyttjar tjänsterna och servicen, har betydelse för tilliten till kommunkoncernen.

Kommunfullmäktige fastställer nämndernas verksamhetsområden, dess uppgifter och dess inbördes förhållanden och arbetsformer i reglementen. Kommunfullmäktige beslutar också om reglemente för kommunens revisorer.

Agenda 2030

Agenda 2030 antogs 2015 av FN:s generalförsamling och innebär att alla medlemsländer i FN har förbundit sig att arbeta för att uppnå en ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar värld till år 2030.

De 17 målen i Agenda 2030 handlar om att skapa anständiga och hållbara levnadsförhållanden och levnadsvillkor för alla världens människor. Eftersom förutsättningarna för att nå de 17 målen är lokala, medan målen är globala, blir varje lands utmaningar och styrkor unika. Det som sker på den lokala nivån är centralt för genomförandet av agendan.

Gävle kommuns styrmodell

Styrmodellen för Gävle kommun är under utveckling. Den slutliga modellen bedöms vara färdig till kommunplan 2025. Årets kommunplan består av kommunövergripande mål och målnedbrytningar med indikatorer som utgör mätpunkter som bedöms viktiga för måluppfyllelsen. Indikatorerna kommer att kompletteras innan arbetet med delårsrapport 1 startar. Utvecklingsarbetet med styrmodellen inom kommunkoncernen går med denna kommunplan från att styra genom uppdrag i Kommunplanen, till att arbeta med målnedbrytningar och indikatorer.

Kommunfullmäktiges mål är koncernövergripande och gäller för valperioden. De kommunövergripande målen kompletteras med finansiella mål. Nämnder och bolag ska, utifrån den politiska huvudskrivelsen, de kommunövergripande målen med dess beskrivande texter och utifrån fastlagda målnedbrytningar utforma sina verksamhetsplaner.

Parallellt med de kommunövergripande målen och målnedbrytningarna har Gävle kommun tre strategiska program inom miljö, social hållbarhet och näringsliv samt en översiktsplan för det växande Gävle. Såväl kommunplan som strategiska program har beslutats av kommunfullmäktige varför måluppfyllelsen ska bedömas utifrån dessa dokument sammantaget.

Gävle kommun har en beslutad framgångskultur, där medarbetare ska våga testa nytt genom den tillitsbaserade styrningen, grundas på tre förhållningssätt. Dessa är möjliggörande, medskapande och medvetenhet.

Inom kommunkoncernen finns utöver förvaltningen ett antal bolag och kommunalförbund. Dessa styrs också av kommunplanen, men behöver också följa reglementen, bolagsordningar och förbundsordningar.

Uppföljning

Kommunens uppföljning av mål och indikatorer sker genom den så kallade trafikljusmodellen, som syftar till att visa hur arbetet fortgår. Måluppfyllelsen delas in i Grön, Gul och Röd. Eftersom kommunfullmäktiges mål berör komplexa samhällsutmaningar som innehåller många delar så är det en politiskt sammanvägd bedömning av dessa som avgör i vilken utsträckning målet eller målnedbrytningen anses uppfyllt.

Grön: Arbetet bedrivs på ett sätt som kommer att leda till full avsedd måluppfyllelse.

Gul: Arbetet har påbörjats och kommer att nå avsedd måluppfyllelse men ytterligare insatser krävs.

Röd: Arbetet har inte påbörjats eller trenden går åt fel håll. Det räcker inte med de insatser som hittills har genomförts för att målet ska uppnås i tid.



God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställer fyra övergripande finansiella mål. Utgångspunkten för de finansiella målen är att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service de konsumerar.

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner i samband med budget ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen ska följas upp i förvaltningsberättelsen vid delårsboks slut samt årsredovisning. Revisorerna ska göra en bedömning om resultaten i delårsrapporterna och årsboks slut är förenliga med beslutade finansiella mål.

”Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.” Så uttrycks denna grundläggande princip i 11 kap 1 § kommunallagen. I samma paragraf anges att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna bör enligt förarbetena även innehålla en tolkning av vad god ekonomisk hushållning betyder för kommunen/regionen och hur den mer konkret kan uppnås. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnader i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet ska beslutas av respektive kommun och region, utifrån lokalt rådande förutsättningar. Nuvarande ekonomiska förutsättningarna gör att budget 2024 behöver relateras till begreppet stark finansiell ställning. Tolkningen innebär att Gävle kommun har en stark finansiell ställning om det justerade egna kapitalet som andel av skatter och bidrag uppgår till lägst 50 procent.

Utfallet för nyckeltalet justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag för Gävle kommun 2022 var drygt 58 procent och prognosen för 2023 är drygt 51 procent. Däremot blir konsekvenserna av 2024 års budget att utfallet beräknas bli 46 procent och därmed inte når upp till nivån lägst 50 procent, för att i slutet av planeringsperioden ha en prognos på drygt 58 procent.

4.3 Kommunövergripande mål

De fem kommunövergripande målen ger en vision om hur Gävle ska utvecklas på lång sikt.



Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor



Trygghet tidigt i livet är en grundförutsättning för att alla barn ska ges möjlighet att utvecklas på bästa sätt. Förskolan ger alla barn – oavsett andra förhållanden i och runt sin familj– en tryggare, mer lärorik och mer stimulerande uppväxt. Därför ska barnens rätt till förskola öka. Eftersom alla barn är olika och familjers behov likaså, så ska annan pedagogisk omsorg än förskola kunna erbjudas de familjer som önskar det.

Barngrupperna ska inte vara större än att alla barn blir sedda av personalen och får en trygg omsorg i en stimulerande pedagogisk miljö. För att lyckas med målet om minskade barngrupper måste mer pricksäkra insatser genomföras i varje rektorsområde.

Ambitionen om minskade barngrupper måste gå hand i hand med en god kompetensförsörjning och god arbetsmiljö för personalen.

Varje elev ska mötas där den är och utmanas med höga förväntningar utifrån sina förutsättningar. För att höja elevernas resultat krävs fokus på kunskapsuppdraget, rätt resurser av stödpersonal i skolan och fler utbildade lärare med bättre förutsättningar att möta varje barns behov. Arbetet för en mer likvärdig skola och att stärka skolans kompensatoriska uppdrag ska fortsätta med oförminskad kraft. Alla elever i Gävles skolor ska må bra och trivas i skolan. Nolltolerans mot mobbing och kränkningar

ska vara en självklarhet. Den psykiska hälsan bland barn och unga måste stärkas. Vi ska utveckla en modern och mer förebyggande elevhälsa med fler kompetenser och ökad tillgänglighet. Skolans elevhälsa och samverkan mellan skola, familj, socialtjänst och andra instanser är en viktig grund för att lyckas.

Skolfrånvaro ska bekämpas. Kommunen ska utveckla både trygghetsarbetet och det våldsförebyggande arbetet i skolan genom vidareförädling av nuvarande insatser, i nära kontakt med föräldrar/vårdnadshavare. Nolltoleransen för droger i skolmiljön ska upprätthållas med fler metoder, och i samverkan med polisen. Samverkan mellan skola, socialtjänst, civilsamhället och polis ska öka ytterligare.

Elever ska få mer arbetsmarknadskunskap och bättre studie- och yrkesvägledning så att ungdomar gör välinformerade val och får en realistisk bild av var jobbmöjligheterna är störst. Därför är det viktigt att stärka samarbetet mellan skola och arbetsliv i grundskolan, med särskilt fokus på våra yrkesprogram, i tät koppling till företag.

Gymnasieskolan är en viktig språngbräda in i högre utbildning och till arbete. Elevhälsan är fortsatt viktig för elever som behöver stärkt stöd i omställningen att gå från högstadiet till gymnasiet. Allprogram i Gävles kommunala gymnasier ska ha högskolebehörighet som norm. För att ytterligare höja statusen på gymnasieskolans yrkesprogram ska vi stärka samarbetet i yrkesprogrammen mellan gymnasieskolan och vuxenutbildningen.

Fortbildning för fler i jobb

Vi vill att det ska bli lättare att kunna utbilda sig till bristyrken på alla nivåer, att en utbyggnad av olika kompetenslyft och yrkesvux ska fortsätta lokalt och regionalt. För den som är yrkesverksam ska det bli enklare att kompetensväxla och ställa om under arbetslivet. Vuxenutbildningen ska ha goda förutsättningar att möta befolkningens ökande behov av utbildning och omställning för att matchas mot de lediga jobben. Vuxenutbildningen ska hitta fler vägar att arbeta kompensatoriskt och fler pedagogiska arbetsformer ska utvecklas. Kopplingen och samverkan mellan Vuxenutbildningen och Högskolan i Gävle ska stärkas.

Vi vill fortsätta reformeringen av den lokala arbetsmarknadspolitiken riktad till de personer som står allra längst från arbetsmarknaden. Höga krav och förväntningar ska finnas på att alla tar ett personligt ansvar för att delta fullt ut i aktiviteter och utbildning som kan leda till jobb. Kopplingen och samverkan med näringslivet och Arbetsförmedlingen ska bli ännu bättre.

Målnedbrytningar med tillhörande indikatorer

- Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar

Indikatorer	Nuläge
Betygsdifferensen mellan Gävles grundskolor	
Lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola åk 1-9, lägeskommun, andel (%)	69,0%

- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka

Indikator	Nuläge
Elevfrånvaro grundskola	
Elevfrånvaro gymnasium	
Elevernas psykiska hälsa	
Trygghetsindex föräldrar förskola	

- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar

Indikator	Nuläge
Skolverkets bedömning av utbud för nationella program i gymnasieskolan ska matcha utbudet	

- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Indikator	Nuläge
Invånare 16-24 som varken arbetar eller studerar andel (%)	6,4%

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen



Barnen först

Trygga sammanhang i familjen, skolan, i närområdet, civilsamhället och på fritiden är centrala för barn- och ungas förutsättningar att klara sig bra i livet. Tidiga insatser är ofta helt avgörande för att möta barn och unga som riskerar att fara illa. Ytterst måste det finnas ett starkt föräldraansvar och ett utvecklat familjestöd men för föräldrar som av någon anledning inte förmår det, behöver tidigt stöd och avlastning finnas och vid allvarliga brister ska inte samhället stå vid sidan av utan att agera. Barnets bästa ska alltid vara den viktigaste principen.

Tillgång till föreningsliv, idrott, kultur, spontanaktiviteter och andra intressen som bidrar till utveckling, lek och glädje har också stor betydelse för att ge varje barn ett rikare liv. Vi vill skapa en meningsfull fritid för alla barn, oavsett ekonomiska förutsättningar. Fler insatser och fler aktiviteter behöver utvecklas så att alla kan delta. Den jämlika fritiden kräver också fler satsningar för barn med olika funktionsvariationer.

Mänskliga rättigheter i en kommun fri från våld

Tilliten till samhället och människor emellan måste stärkas. Det är av yttersta vikt i ett samhälle som vill hålla ihop. Demokratin behöver också stärkas.

Medborgarnas möjlighet till delaktighet och inflytande är viktigt för demokratin utveckling.

Ingen ska utsättas för kränkande behandling, fördomar eller diskriminering i vår kommun. Alla ska kunna känna sig trygga i sitt hem, på jobbet och i den offentliga miljön. Alla barn har rätt att växa upp fria från våld och barnperspektivet behöver stärkas ytterligare. Vi vill fortsätta utveckla vårt arbete för en kommun helt fri från våld.

Jämlika villkor

I Gävle kan samhällets klyftor och ojämlikhet tydligt märkas mellan olika stads- och kommundelar. Högre arbetslöshet, lägre utbildningsnivå, större barnfattigdom, sämre hälsa och lägre valdeltagande är några exempel på hur invånare i vissa stads- och kommundelar drabbas hårdare än andra. För att vända den här utvecklingen och skapa goda livsvillkor i hela kommunen ska vi fortsätta att utveckla våra Stadsdelslyft och våra ytterområdessatsningar.

Bekämpa brottsligheten - jobba mer förebyggande

Kriminalitet, våld och brottslighet begränsar människors frihet och sprider rädsla och förstör både framtidstron och tilliten i samhället. Kommande år krävs en kraftsamling från hela samhället för att bryta segregationen och stoppa nyrekryteringen till gängen, med fokus på åldrarna 7–15 år. Tidiga insatser är avgörande för att möta upp grundproblematiken bakom och förhindra rekrytering av barn och unga till kriminell verksamhet och radikala och odemokratiska grupperingar.

Tidiga insatser kan skapa nya möjligheter och hindra en negativ utveckling.

Vi vill satsa på fler fältassistenter, införa en första linjens socialtjänst, sociala team eller sociala insatsgrupper som finns närmare barn, familjer och skola och är enklare att komma i kontakt med och som gör mer uppsökande verksamhet. I grunden handlar det om att stärka familjestrukturerna och föräldraansvaret men också att bygga ett starkare förtroende och tillit till socialtjänsten. Kommunala trygghetsinsatser i form av trygghetskameror och kommunala ordningsvakter ska komplettera polisens arbete. Men det krävs också en starkare polisen närvaro med fler områdespoliser som arbetar lokalt och brottsförebyggande. Kommunen och polisen ska ytterligare stärka sin redan goda samverkan och fler gemensamma insatser och överenskommelser ska identifieras.

Stärkt arbete med myndighetssamverkan mot fusk och brott

Vi vill stärka det lokala samarbetet mot den organiserade brottsligheten genom att jobba mer systematiskt mot utnyttjande av välfärdssystem, arbetslivskriminalitet och osund konkurrens. Därför vill vi stärka både vårt eget kontrollsystem i kommunen men också stärka den lokala myndighetssamverkan i Gävle för ökade möjligheter till upptäckt, kartläggning och kontroll av osunda verksamheter som kan vara en arena för fusk, kriminalitet och välfärdsbrott.

Bostäder till alla genom hela livet

Vår samhällsplanering ska främja jämlikhet, jämställdhet och social- och klimatmiljömässig hållbarhet. Varje kommun måste ta ansvar för planering och byggande så att invånarna har tillgång till bra och hållbara bostäder. För att få levande och trygga stadsdelar behöver bostäder, skolor, affärsverksamheter, service och arbetsplatser finnas sida vid sida. Vi ska planera för en tillräcklig nybyggnadsnivå med prisnivåer som fler klarar av, hitta nya sätt att nå minskad boendesegregation, minskad hemlöshet, blandad bebyggelse och olika upplåtelseformer i hela kommunen och hitta fler sätt att främja byggnation i hela vår kommun. Vi vill skapa fler tillgänglighetsanpassade bostäder, i fler stads- och kommundelar. Under kommande år ska det också planeras för betydligt fler småhusområden. Hemlöshet ska aldrig accepteras utan fler metoder och stödinsatser måste till för att alla ska omfattas av rätten att få och kunna behålla en bostad. Metoden ”Bostad först” ska införas i Gävle kommun.

Medarbetarna, vår viktigaste resurs

Vi vet att personalens insatser är avgörande för kvaliteten i hela vår koncern. Gävle kommun ska därför stärka och göra sin arbetsgivarpolitik mer likvärdig.

Arbetsvillkor, arbetsmiljö och möjlighet till utveckling och omställning ska vara så bra att fler orkar arbeta heltid och vill arbeta kvar längre, och att fler unga söker sig till välfärdsyrkena. Vi vill stegvis öka grundbemanningen, minska timvikariebehovet, skapa mer trygga anställningsvillkor för fler och fasa ut delade turer för de som önskar med syfte att så väl bli en attraktivare arbetsgivare som att höja kvalitén i verksamheterna. Medarbetare inom välfärden ska få relevant kompetensutveckling och vi ska hitta sätt att möjliggöra att fler kan studera och kompetensväxla på betald arbetstid. Den breddade rekryteringen ska fortsätta i fler verksamheter med syfte att öka såväl kvalitet och måluppfyllelse som att minska kostnader. Alla medarbetare ska ha tillräckliga kunskaper i svenska och de som behöver, ska kunna studera svenska på betald arbetstid. Tillgången till medicinsk kompetens och annan specialistkompetens i kommunen ska säkras, oavsett utförare. Kvinnor och män som jobbar i Gävle kommun ska ha lika tillgång till arbetskläder och arbetsskor. Kommunen som arbetsgivare ska också vara ett föredöme genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Målet är att 2% av kommunens anställningar ska tillhöra denna grupp.

Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun

Alla seniorer i kommunen ska kunna leva ett oberoende och aktivt liv med stor möjlighet till delaktighet i samhället. Därför arbetar vi för att göra Gävle till en mer äldrevänlig kommun. Vi vill stärka det förebyggande arbetet riktat till äldre. Psykisk ohälsa hos äldre behöver uppmärksammas i högre grad och förebyggas. Vi vill utveckla de uppsökande och förebyggande samtalen som i många fall kan göra att den som lever i ofrivillig ensamhet kan lotsas till volontärer, sammanhang och insatser som bryter social isolering och ohälsa.

Vården av de äldre behöver både mer resurser och ökad prioritet. En god bemanning inom

äldreomsorgen är A och O för att alla ska ges den omsorg och service som den behöver i sin vardag. Samverkan mellan kommun och region är avgörande för en god vård och omsorg för de sköraste. För att utveckla den nära vården ur den äldres perspektiv vill vi se en fortsatt utbyggnad av de mobila teamen där personal från kommun och region tillsammans ger vård- och omsorg i hemmet. Vi vill också se ökad medicinsk kompetens i kommunen och vi behöver säkerställa att kommunens olika korttidsplatser är rätt dimensionerade och fyller rätt behov.

De äldre ska ha så hög personalkontinuitet, det vill säga möta så få olika personal som möjligt. Valfärdsteknik är ett viktigt komplement i vården och omsorgen av äldre. Vi ser ett behov att se över och särskilt öka bemanningen inom demensvården. Gävle kommun ska mer beakta behoven hos unga med demens. Dagverksamhet som också ger avlastning för anhöriga, ska utvecklas ytterligare.

Målnedbrytningar med tillhörande indikatorer

- Barn och ungas livssituation ska förbättras i alla stads- och kommundelar

Indikator	Nuläge
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel (%)	8,1%

- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser

Indikator	Nuläge
Sammanvägd bedömning av det förebyggande arbetet för att möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk.	

- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun

Indikator	Nuläge
Kommunen är en bra plats att bo och leva på för 65+, andel (%)	97,9

- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem

Indikator	Nuläge
Brukarbedömning delaktighet	

- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Indikator	Nuläge
Anställningstid	
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	7,5%

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle



Fler företag ska ha möjlighet att etableras i Gävle och fler befintliga företag ska kunna växa och frodas. Med växande företagsamhet får vi förbättrade förutsättningar att öka skatteintäkterna. Med ökade skatteintäkter kan välfärden stärkas och kommunen kan fortsätta att utvecklas. Gävle ska bidra till att möta näringslivets behov av fördubblad elkonsumtion genom ökad energiproduktion och ökad energieffektivisering i vår region. Vi vill också bidra till att ökad produktion av vätgas blir möjlig, för

att underlätta industrins gröna omställning - i vår region finns både tekniken, kunnandet och viljan.

Vi ska tillgängliggöra betydligt mer verksamhetsmark med tillgång till el och vatten i kommunen under mandatperioden. Infrastruktur och service ska planeras i anslutning till marken och kommunen ska vid behov samordna de kontakter företagen behöver för att snabbt komma på plats. Vi ska arbeta för en kraftigt utbyggd laddinfrastruktur för elfordon i hela kommunen. Vi vill dessutom ta krafttag kring utvecklingen av besöksnäringen i vår region. Besöksnäringen är en av Sveriges snabbast växande branscher och en viktig näring i omstruktureringen av vår arbetsmarknad.

Företagen driver utveckling

En framgångsrik kompetensförsörjning är en förutsättning för en stark välfärd och företagens möjlighet till utveckling. Vi ska därför bidra till att minska kompetensglappen och stärka samarbetet med fler branscher på gymnasiets yrkesprogram och bygga ut vuxenutbildningen mer utifrån företagens behov.

Det ska vara lätt att göra rätt och att vara företagare i Gävle. Därför ska arbetet utifrån Tillväxt och tillsyn intensifieras, bland annat genom effektiv service, att kommunen vågar nyttja hela bedömningsutrymmet i tillämpningen av lagar och att avgifter i huvudsak tas ut när en tjänst är utförd.

Vi ska digitalisera betydligt fler tjänster, såsom bygglov och avtal, och öka tillgängligheten i våra tjänster och ständigt eftersträva regelförenklingar. Därför ska en väg in- konceptet, liksom företagsservice stärkas och kommunens handläggning gentemot företag samordnas. Bemötandefrågor ska prioriteras så att företagen känner kommunens genuina stöd. Ett möjliggörande synsätt ska råda där enkelt, effektivt och efterfrågat ska vara ledord.

Vi vill att den kommunala upphandlingen används både för att skapa fler lokala affärer men också för att nå kommunala mål, sociala, ekonomiska och miljömässiga. När det gäller innovation i upphandling är det viktigt att öppna upp och efterfråga marknadens förslag på lösningar.

Särskilt fokus ska läggas på att skapa goda relationer med det lokala näringslivet. En aktiv dialog före och efter upphandlingarna ska göra att våra behov och krav är väl kända och möjliga att nå.

Ett annat led i ett gott näringslivsklimat är att kommunen inte bedriver osund konkurrens med näringslivet men även att oseriöst företagande inte konkurrerar ut seriösa aktörer. Förståelsen mellan kommunen och företagen måste öka liksom kommunens kommunikation varför vi bedriver den verksamhet vi gör. För att motverka osund konkurrens måste vår avtalsuppföljning bli bättre. Samarbetet mellan kommunkoncernen och arbetsmarknadens parter ska stärkas både vid framtagandet av anbudsvillkor och i hur uppföljning av dessa.

Målnedbrytningar med tillhörande indikatorer

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etablera sig i Gävle

Indikator	Nuläge
Nystartade företag, antal/ 1000 inv, 16-64 år	9,4
Såld verksamhetsmark (hektar)	

- Service, kommunikation och återkoppling ska förbättras inom hela kommunkoncernen

Indikator	Nuläge
Sammanfattande omdöme företagsklimat	

- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning

Indikator	Nuläge
Tillgång till kompetens (företagsklimatenkäten)	

- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

Indikator	Nuläge
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Upphandling - Index	64

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov



En stad och kommuns attraktivitet avgörs, förutom av jobb och utbildningsmöjligheter, mycket av möjligheterna att leva ett gott liv i en stimulerande, trygg och fin miljö. Idrott, rörelse och en aktiv fritid är hörnstenar i ett gott liv. Kommunen ska fortsatt främja både bredd- och elitidrottens förutsättningar och på olika sätt stödja Gävlebornas möjligheter till en aktiv fritid. Den attraktiva och moderna staden ska erbjuda olika mötesplatser i form av parker, torg, spontanaktiviteter, kultur, musik, restauranger, kaféer och annat som höjer upplevelsen och skapar trivsel. Vi ska säkerställa ett grönnare och mer klimatanpassat samhälle.

Det behövs nya och fler komplement till handeln, fler timmar på dygnet, för att skapa flöden av människor som vill vara i stadskärnan. Kring Agnes kulturhus finns goda möjligheter att skapa sådana miljöer. Den fria kulturen och bredden i vårt kulturutbud ska värnas. Gävle Symfoniorkester spelar en viktig roll i Gävles och hela regionens musik- och kulturliv.

För att nå våra mål behövs en stadsplanering som främjar jämlikhet, jämställdhet och social- och klimatmässig hållbarhet. Varje kommun måste ta ansvar för planering och byggande så att invånarna har tillgång till bra och hållbara bostäder. En välskött kommun upplevs som mer trygg. Vi ska därför också ha en nollvision för skadegörelse.

Vi bor i en kommun med många livskraftiga landsbygder, såsom Hamrångebygden i norr, Hedesunda i söder och Forsbacka i väster. Vi vet att dessa platser har potential att bli än mer attraktiva som besöksmål, för inflyttning och utveckling. Med rätt politik kan hela kommunen få växa. Kommunen ska därför utveckla såväl landsbygdspolitiken som ytterområdessatsningen.

Målnedbrytningar

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter.

Indikator	Nuläge
Sammanvägd bedömning av antal områden i Gävle med lågt socioekonomisk läge	
Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	91,3%

- Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi.

Indikator	Nuläge
Energi inom våra verksamheter ska effektiviseras i enlighet med MSP	
Vattenanvändning inom våra verksamheter ska effektiviseras	

- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.

Indikator	Nuläge
Antal färdigställda bostäder, fördelat på boendeform, i förhållande till marknadsdjup	
Andelen nybyggda fastigheter som uppfyller kraven på hållbart byggande	

- Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat

Indikator	Nuläge
Andel hårdgjord/bebyggd yta i 2,5-kilometersstaden	
Andelen av befolkningen i tätorten som har tillgång till grönområde inom 300m från sin bostad	

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun



Gävle ska fortsatt vara ett hållbart föredöme och strävar mot klimatneutralitet till år 2030. Klimatpolitiken ska ha ett tydligt jämlikhets- och rättviseperspektiv.

För att snabba på omställningen är medborgarengagemang och digitalisering ett sätt för kommunen att involvera fler i klimatomställningen. Tillsammans med hela samhället prioriterar vi ett grönt samhällsbygge för alla människors trygghet, säkerhet och framtidstro. Samhället har ett ansvar att skapa de förutsättningar som behövs för att medborgare och verksamheter ska kunna leva och fungera hållbart. Det ska vara lättare att göra rätt och våra miljöambitioner ska gynna innovation, nya idéer och nya jobb.

Som en del i att nå klimatmålet ska samverkan stärkas mellan offentliga aktörer, näringsliv, högskola, civilsamhälle och andra viktiga aktörer för att utarbeta gemensamma mål och utbyta goda exempel och strategier. Det innebär att Gävle ska fortsätta delta i europakommissionens satsning på 100 klimatneutrala städer och i Viable cities. Dessa samarbeten ger oss god möjlighet till lärande, inspiration och extern finansiering.

Gävle ska klara målet om ren luftkvalité i staden. För att få renare, hälsosammare luft så ska det bli lättare att cykla och ta bussen, och genomfartstrafik ska stödjas för att ledas om där det är möjligt. Då blir det dessutom mindre trängsel för de som faktiskt behöver ta bilen. Vi måste ta tillvara de kunskaper som finns för att minska klimatpåverkan.

Kollektivtrafiken måste stärkas. Kommunen ska i samverkan med regionen arbeta för att kraftigt öka kollektivtrafikanvändningen, målet om dubblerat resande med kollektivtrafik ska nås. Trafikens omställning till att bli fossilfri är avgörande för att lyckas med miljöarbetet.

Extremväder och klimatförändringar gör att vi måste ha en ännu bättre robusthet och beredskap i hela samhället. Vi behöver öka vårt oberoende och minska vår sårbarhet. Ökad osäkerhet i omvärlden och erfarenheter från pandemin gör också att vi behöver ha en ännu bättre egen beredskap inom fler områden.

Målnedbrytningar

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet.

Indikator	Nuläge
Sammanvägd bedömning av luftkvaliteten och utsläpp	
Totala utsläppen klimatskadliga gaser i förhållande till de uppsläpp som Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet medger.	

- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter.

Indikator	Nuläge
Laddstation/fossilfri tankstation för olika typer av fordon	
Restidskvot	

- Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas.

Indikator	Nuläge
Skyddad natur totalt, andel (%)	4,4%
Vattendrag med god ekologisk status, andel (%)	20,5%

- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering.

Indikator	Nuläge
Insamlat brännbart/restavfall från kommunkoncernen	
Andel inköp av närproducerat i % relaterat till total inköpskostnad	

4.4 Finansiella mål

God ekonomisk hushållning

Indikator	Nuläge	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Stark finansiell ställning	51,4%	46,4%	49,7%	54,1%	58,4%

Nuläge avser prognos per 2023-12-31

En stark finansiell ställning är Gävle kommuns övergripande finansiella mål. Målet baseras på den viktiga grundförutsättning, att en god ekonomisk hushållning har sin utgångspunkt i att varje generation bär kostnaderna för den kommunala service som den själv förbrukar. Vad en stark finansiell ställning innebär kan variera från kommun till kommun och nivån och bedömningen av vad som är en stark finansiell ställning beslutas av fullmäktige. Gävle kommuns definition av stark finansiell ställning är då justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag överstiger 50 procent.

Gävle kommun har en tillfällig kostnadsbelastning under 2023 och 2024 främst avseende pensionskostnader och medfinansiering av statlig infrastruktur till Trafikverket varför det övergripande målet kommer att understiga 50 procent vid utgången av 2024. För att återställa den finansiella ställningen till en nivå motsvarande 2022 innehåller budgeten effektiviseringar motsvarande ca 400 mnkr på årsbasis.

Enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) väntas 2024 en svagt ökad efterfrågan i ekonomin med

mer optimistiska hushåll i takt med att inflationen och därefter även ränteläget faller tillbaka. Det är dock först 2025 som återhämtningen tar fart på allvar enligt SKR. Stigande efterfrågetillväxt, lägre ränteläge och tilltagande optimism bland företag och konsumenter gör att investeringarna ökar igen. Vilket också speglas i planeringsperiodens budget för Gävle kommun.

SKR menar också att varje kommun och region behöver, utifrån sina egna förutsättningar, göra en finansiell analys. Analysen ska vara baserad på bland annat demografisk utveckling, investeringsbehov, skuldsättningsgrad och, utifrån den definition av god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutar om, definiera de finansiella krav som lägger grunden för god ekonomisk hushållning.

Utfallet för indikatorn justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag var vid bokslutet 2022 58,2 procent och prognos för 2023 är 51,4 procent. Effekten av nuvarande budget gör att prognosen för målet år 2024 ligger på 46,4 procent. Målet prognostiseras att nås år 2026 för att därefter åter vara tillbaka på 2022 års nivå 2027.

Resultatet ska långsiktigt uppgå till minst 1% av skatteintäkterna

Indikator	Nuläge	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Resultat i procent av skatteintäkter, Skatter, generella bidrag och utjämning. Genomsnittligt resultat under senaste åtta åren.	1,4%	0,6%	0,1%	0,3%	0,5%

Nuläge avser prognos per 2023-12-31

Det ekonomiska överskottet över tid är viktigare än resultatet enskilda år. Med målet att över tid redovisa överskott på 1 procent kan befintlig finansiell stabilitet stödja ett omställningsarbete där kostnadsutvecklingen initialt inte följer intäktsutveckling. Därmed kan kommunens budget och utfall per år understiga målet, men med ambitionen att långsiktigt redovisa resultat enligt mål.

Gävle kommun har ett genomsnittligt överskott på 0,6 procent vid 2024 års utgång, beräknat på de senaste åtta årens resultat. För åren 2025 till 2027 beräknas överskott, vilket gör att målet om 1 procent överskott nås efter 2027. Den ekonomiska förbättringen förutsätter dock att planerade effektiviseringar på 4,25 procent under planeringsperioden faller ut.

Vid beräkning av resultatet exkluderas realisationsvinster och -förluster samt exploateringsresultat. Dessutom exkluderas intäkts- och kostnadsposter som redovisas som extraordinära. Tidigare år har det omfattat intäkter för realisationsvinster vid försäljning av bolag, kostnader för skyfallet 2021 och försäkringslösningen 2021 av delar av pensionsåtagande. I denna plan exkluderas medfinansiering till Trafikverket, planerad år 2024, från resultatet.

Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans

Indikator	Nuläge	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunens soliditet	39,8 %	33,7 %	35,4 %	37,7 %	41,4 %
Kommunens soliditet (inkl GFAB)	27,2 %	19,3 %	20,4 %	21,7 %	23,7 %
Kommunkoncernens soliditet	35,5 %	30,0 %	29,0 %	26,2 %	25,0 %
Kommunkoncernens skuldsättningsnivå (kr/inv) exkl Gävle Energi AB, Bomhus Energi AB, Gävle Hamn AB)	105 940	132 341	139 420	135 340	149 667

Nuläge avser utfall per 2023-08-31

Koncernens soliditet är beräknad som summan av eget kapital exkl. minoritetsandel i förhållande till balansomslutning med tillägg av ansvarsförbindelse för pensionsåtagande.

Kommunkoncernens skuldsättning avser summa skulder och ansvarsförbindelser för pensioner med avdrag för likvida medel, kortfristiga placeringar och långfristiga fordringar i förhållande till prognostiserad folkmängd.

Det övergripande målet är att bibehålla kommunkoncernens soliditet. Utgångspunkten är 32 procent utifrån planeringshorisonten när målet sattes inför 2020.

För 2024 beräknas soliditeten sjunka till 30 procent. Med denna kommunplans budgeterade underskott för åren 2024 och 2025 sjunker soliditeten till 28,8 procent vid utgången för 2027. Därmed uppnås inte målet för perioden.

Under åren 2024 till och med 2027 budgeteras för nettoinvesteringar inom Gävle vatten på sammanlagt över 2,9 mdkr. Gävle vatten har inte möjlighet att med eget överskott finansiera delar av sina investeringar då bolaget i grunden är finansierat av taxor genom vattenkollektivet. Exkluderas Gävle Vattens investeringar under planeringsperioden, från koncernens soliditet, kommer soliditeten att stärkas till 33 procent.

Skuldsättning uttryckt som lån per invånare planeras att stiga relativt kraftigt under perioden. I detta belopp ingår långa och korta skulder med tillägg för ansvarsförbindelser (pensionsåtaganden), med avdrag för likvida medel och övriga kortfristiga placeringar samt långfristiga fordringar. Investeringar sker främst i bolagen. Eftersom befolkningstillväxten i Gävle kommun avtar påverkas också utvecklingen av indikatorn. Åren 2025 till 2027 beräknas befolkningstillväxten bli 250 invånare per år.

Skuldsättningen inom kommunkoncernen, exklusive affärsmässiga investeringar, uppgick per 2023-08-31 till 105 940 kr per invånare. Skuldsättningen kan jämföras med 2022-12-31 då den var 101 003 kr per invånare. Den totala skuldsättningen, det vill säga inklusive de affärsmässiga investeringarna, är i genomsnitt 32,4 tkr högre per invånare för åren 2025 - 2027.

Under perioden 2024 - 2027 har kommunkoncernen ytterligare ett lånebehov på 6,9 mdkr.

Vid en bedömning av skuldsättningsnivån bör också hänsyn tas till att en stor del av investeringsvolymen inom bolagssektorn är affärsmässiga och kommer att ge framtida intäkter. Detta förhållande medför att det kan finnas motiv att göra en starkare koppling till balansräkningens tillgångar vid bedömningen.

Se punkt 5.5 Finansiell sammanställd redovisning och punkt 6.12 Gävle Stadshuskoncernen för finansieringsbehov per bolag.

Skattefinansierade investeringar har långsiktigt en hög självfinansieringsgrad

Indikator	Nuläge	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Självfinansieringsgrad, per år, kommunens egna	61%	29%	64%	73%	122%
Avskrivningars andel av investeringar, kommunens egna	34%	55%	19,2%	18,9%	28,9%
Självfinansieringsgrad, per år, totalt (Skattefinansierad verksamhet)	44%	27%	48%	44%	47%
Självfinansieringsgrad, senaste åtta åren, totalt (Skattefinansierad verksamhet)	83%	52%	49%	47%	44%

Nuläge avser 2023-08-31

Målet anses vara uppfyllt om självfinansieringsgraden i kommunen överstiger 100 procent och självfinansieringsgraden inklusive skattefinansierade verksamheter inom Gavlefastigheter AB och AB Gavlegårdarna över en åttaårsperiod överstiger 67 procent.

Målet om självfinansieringsgrad över 67 procent under senaste åtta åren kommer att belastas av budgeterade negativa resultat i kommunen. Med en fortsatt hög investeringsnivå kommer inte målen att nås. Med tidigare genomförda investeringar från 2020 fram till planeringsperiodens slut uppgår investeringarna i skattefinansierad verksamhet till över 13 mdkr. Nära 9 mdkr skulle behöva tillföras internt för att uppnå målet.

4.5 Balanskravsutredning

Balanskravsutredning

Belopp i mnkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Åretsresultat enligt resultatbudget	-193,8	296,4	401,4	494,6
Samtliga realisationsvinster	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Åretsresultat efter balanskravsjusteringar	-203,8	286,4	391,4	484,6
Extraordinärt Trafiksäkerhetsverket	150,0			
Årets resultat efter extraordinära poster	-53,8	286,4	391,4	484,6
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	53,8			

Budgeterat resultat efter balanskravs justeringar och extraordinära kostnader uppgår till -53,8 mnkr för år 2024. Resultatet har då justerats med budgeterade realisationsvinster om -10 mnkr samt

extraordinära kostnader till Trafikverket med 150 mnkr.

Avsikten är att, år 2024, använda medel från resultatutjämningsreserv för att uppnå noll-resultat i enlighet med de av kommunfullmäktige fastställda riktlinjerna för resultatutjämningsreserv.

Enligt SKR:s beräkningar i cirkulär 23:41, visar prognosen att förändringen av underliggande skatteunderlag för riket understiger den genomsnittliga utvecklingen den senaste 10 åren för åren 2024 och 2027, vilket innebär att reserven får användas.

5 ÅRSPLAN

5.1 Kommunkoncernens fokus 2024

De fem långsiktiga kommunövergripande mål som kommunfullmäktige har fastställt: Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor, Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen, Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle, En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov samt En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun är de målsättningar som hela kommunkoncernen ska arbeta för oavsett konjunktur, i såväl goda som kärva tider.

Vi måste gasa och bromsa samtidigt – framtidstron får inte äventyras

Gävle är fortfarande i tillväxt även om takten har bromsat in utifrån marknadens förutsättningar och nya befolkningsprognoser. Vi fortsätter planera för ett fungerande Gävle idag och för det framtida hållbara, attraktiva och företagsvänliga Gävle, för att möjliggöra fler arbetstillfällen och ökad framtidstro. Inget kunde vara mer skadligt än att tappa fokus på framtiden.

Välfärden ska säkras

När de ekonomiska förutsättningarna förändras är det vår absoluta ambition att välfärdens kärna ska prioriteras och säkras. Även om alla behöver bidra i den tuffa situation som råder, så ska anpassningar göras på det sätt att kommunens kärnverksamhet påverkas i så liten utsträckning som möjligt. De utvecklingsarbeten som pågår ska fortsätta för att säkra kvaliteten i välfärden.

Medarbetarna är nyckeln till god kvalitet

Redan sedan tidigare har Samling för Gävle prioriterat insatser för att vara en attraktiv arbetsgivare och för att klara kompetensförsörjningen både på kort och lång sikt. Med det arbete som pågår kring bemanning och goda arbetsvillkor så håller vi fast vid våra ambitioner för kommunens kompetensförsörjning och för våra medarbetare.

Omställningen till ett hållbart samhälle fortsätter

Med en utmanande omvärld och i svåra tider är det viktigt att Gävle fortsätter arbetet med att ställa om till ett hållbart samhälle. Målsättningen om ett socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart samhälle där Gävle tar sitt ansvar enligt Parisavtalet, ligger fast. Samtidigt ställer svårare förutsättningar ännu högre krav på kreativitet, flexibilitet och samarbete för att hitta nya lösningar. Samhället har ett ansvar att skapa de förutsättningar som behövs för att medborgare och verksamheter ska kunna leva och fungera hållbart. Det ska vara lättare att göra rätt och våra klimat-och miljöambitioner ska gynna innovation, nya idéer och nya jobb.

Budgetförutsättningar

Gävle kommun har i grunden en stabil ekonomi och har så haft över tid, vilket har genererat en resultatutjämningsreserv av historiska överskott motsvarande 471 mnkr. Tack vare god ekonomisk hushållning kunde välfärdsnämnderna tillföras stora tillskott 2023 och det negativa ekonomiska resultatet kunde hanteras. Dock kvarstår en rad osäkerhetsfaktorer framåt, vilket kräver en ansvarsfull användning av tillgängliga medel i syfte att behålla delar av reserven när nya oförutsedda kostnadsökningar uppstår. Utan reserver tvingas nämnderna bära konsekvenserna. Vi måste ta ansvar idag, för att inte tvingas fatta oansvariga beslut i morgon.

Vi fortsätter planera för ökad tillväxt, för att ge Gävleborna och näringslivet förutsättningar att växa och utvecklas. Just nu är vi samtidigt i en tid där efterfrågan av bostäder stannar av medan verksamhetsmark ökar i efterfrågan, vilket kräver en omställning av vår planering och efterföljande justering av vår investeringsbudget. Vi påverkas av omvärldsfaktorer som inte kunnat förutspås i alla dess delar; krig i Europa, skyhögt inflation, räntehöjningar, ökande pensionskostnader, skenande elpriser, tvärnit på bostadsmarknaden, lågkonjunktur och vikande befolkningsprognoser. Precis som alla kommuner, regioner och hushåll så står vi nu inför ett stålbad där dessa omständigheter måste hanteras.

Eftersom kostnadssidan och intäktssidan nu inte matchar varandra tidsmässigt, har vi reviderat våra intäkter från exploateringar och vi har justerat vår investeringsbudget utifrån dessa nya förutsättningar.

Kommunens nämnder och bolag är inne i en rad mer och mindre omfattande analys- och utvecklingsarbeten som är nödvändiga för att säkra kvalitet och effektivitet. Dessa processer har startats upp och behöver fortgå och få genomslag under såväl 2024 som framåt.

I planeringen framåt ska nämnderna identifiera strukturförändringar som ger mer effekt per satsad krona och man behöver genomföra aktiviteter och insatser som framåt ger dessa effekter. Lokaleffektivitet och samverkan över nämndsgränser ska prioriteras för att hitta nya synergier, i syfte att dels ge samverkansvinster men även utveckla arbetsmetoder som ger mer gemensam nytta och kostnadseffektivitet.

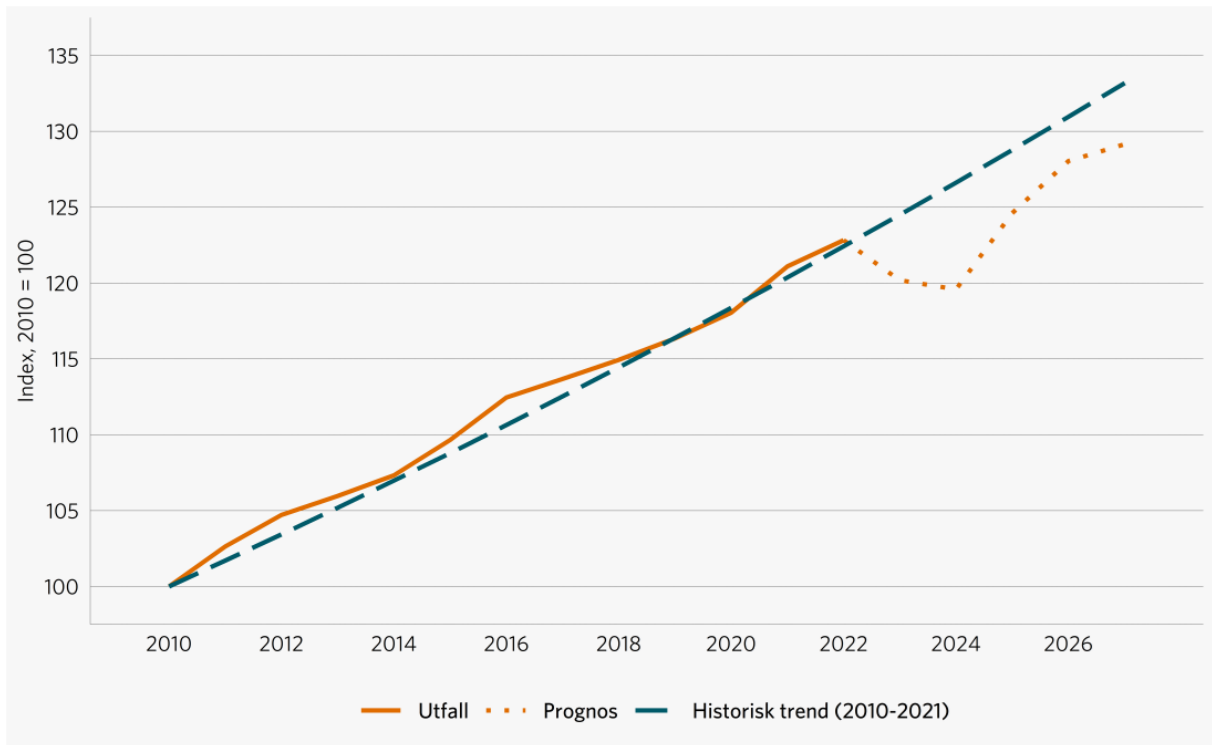
5.2 Omvärld

Samhällsekonomisk utveckling

Nedan följer utdrag och sammanfattningar av Ekonomirapporten, som Sveriges kommuner och regioner (SKR) presenterade i oktober 2023

Låg global tillväxt och en nedgång för svensk BNP i år är konsekvenser av de senaste årens inflations- och ränteuppgång. Inflationen är nu på väg ned men någon prisnedgång är det inte tal om. Till stor del kommer den högre prisnivån och de högre ränteutgifterna att bestå, vilket medför en ihållande urholkning av köpkraften för alla sektorer i ekonomin. Trots en tydlig försvagning av såväl den globala som den svenska ekonomin ligger sysselsättningen i Sverige fortfarande kvar på en hög nivå. Men konjunkturedgången väntas inom kort ge ett allt tydligare avtryck också på arbetsmarknaden. Nästa år beräknas arbetslösheten stiga till 8,6 procent. Liksom övriga sektorer drabbas kommunsektorn av den höga inflationen, de höga räntekostnaderna och den allt svagare konjunkturen. Skatteunderlaget sjunker ordentligt i reala termer 2023 och 2024, vilket beräknas medföra en varaktig dämpning av kommunsektorns köpkraft.

Utveckling av det reala skatteunderlaget



Lågkonjunkturen drabbar kommunsektorn

Global anpassning till hög prisnivå och förhöjda räntor Den globala ekonomin påverkas av två stora störningar: den tidigare covid-19- pandemins och Rysslands pågående anfallskrig mot Ukraina. Den stora efterfrågechock som pandemin innebar ändrade allokeringen mellan sektorer och detta påverkar ännu världsekonomin, med avtryck inte minst i arbetsmarknaden och inflationen i flera länder.

Rysslands anfallskrig mot Ukraina, har främst påverkat Sverige och Europa via högre råvarupriser. Detta har dämpat efterfrågan och startat den inflationsspiral som drabbat vår region. För att motverka den höga inflationen har världens centralbanker höjt styrräntorna kraftigt 2022–2023. Styrräntorna kommer därför att vara höga en bit in i 2024. Det höga ränteläget dämpar nu efterfrågan och medför tuffare finansiella villkor i bank- och försäkringssektorn, liksom att det fördyrar skulder för offentlig sektor.

Sammantaget minskar BNP i år med 0,6 procent och ökar endast måttligt nästa år (med 1,0 procent). När omvärldsekonomin repar sig 2025 och 2026 antas BNP-tillväxten bli högre.

Nu försvagas den starka arbetsmarknaden Svensk produktivitet dämpas kraftigt i år. Produktiviteten har minskat varje kvartal sedan början av 2022, vilket är trenden även i andra länder och beror på sammansättningseffekter i och med pandemin. Vid en försvagning av konjunkturen tenderar produktionen minska snabbare än antalet arbetade timmar, vilket ger en överkapacitet på kort sikt. Därmed är denna lägre produktivitetstillväxt väntad. Mycket talar även för att strukturella orsaker hämmar den globala produktiviteten. Givet den svaga konjunkturen går arbetsmarknaden i flera länder oväntat starkt, vilket delvis förklaras av att företag vill behålla personal då det råder brist på många kompetenser. Men det är i längden ohållbart att sysselsättningen utvecklas starkt när BNP utvecklas så svagt, som mönstret sedan fjärde kvartalet 2021 visar. Detta innebär att både antalet arbetade timmar och antalet sysselsatta kommer att behöva anpassas till den allt svagare produktionen. Medelarbetstiden bedöms stärkas utifrån både strukturella och konjunkturella skäl. Ett tecken på att arbetsmarknaden börjat anpassa sig till konjunkturförutsättningarna är att SCB:s arbetskraftsundersökningar (AKU) nu visar att arbetslösheten slutat minska. Däremot är sysselsättningen fortsatt hög. Andelen sysselsatta av befolkningen i arbetsför ålder (15-74 år) var mycket hög i augusti, omkring 70 procent och klart högre än de tidigare topparna under 2000-talet (66,7 procent 2001 och 2008 samt 67,9 procent 2018–2019)

Sammantaget bedömer vi att antalet sysselsatta kommer att minska några kvartal framöver men att det sker en återhämtning 2025–2027, dock inte tillbaka till dagens höga nivå för sysselsättningsgraden. Arbetslösheten bedöms stiga under hela nästa år och toppa i slutet av 2024 (på 8,8 procent). I slutet av 2027 sjunker nivån till 7,7 procent, vilket bedöms vara nära jämviktsarbetslösheten. Ökad medelarbetstid väntas vara en motvikt till de närmaste årens nedgång i sysselsättningen.

Inbromsning av skatteunderlaget 2023–2024

Skatteunderlaget ökade starkt 2022, drivet av en stor ökning av lönesumman, men även höjda garantipensioner bidrog. Lönesumman har också ökat starkt det första halvåret i år, med drygt 5 procent jämfört med samma period förra året. När sysselsättningen försvagas under andra halvåret i år väntas ökningen av lönesumman bromsa in, vilket är den viktigaste förklaringen till avmattningen i skatteunderlagstillväxten. Skatteunderlaget för helåret 2023 får viss draghjälp av höjda garantipensioner och pensionshöjningen som beror på uppräkningsår 2023. Lönesumman fortsätter att utvecklas svagt 2024, vilket bromsar skatteunderlagets tillväxt. Uppräkningsår av grundavdragen bidrar till att hålla tillbaka tillväxten av skatteunderlaget 2022–2024.

Statliga beslut och åtgärder

Den 23:e september 2023 presenterade regeringen budgetpropositionen för 2024 och höständringsbudgeten för 2023. Kort sammanfattning av de viktigaste förslagen för kommunernas verksamhet:

- 7 miljarder kronor i generella statsbidrag till kommunerna.
- Statsbidraget inom skolan för stärkt likvärdighet och kunskapsutveckling utökas med 850 miljoner kronor och byter namn till "Kunskapsbidraget".

Förutsättningar för Gävle kommun

Förutsättningar för Gävle kommun

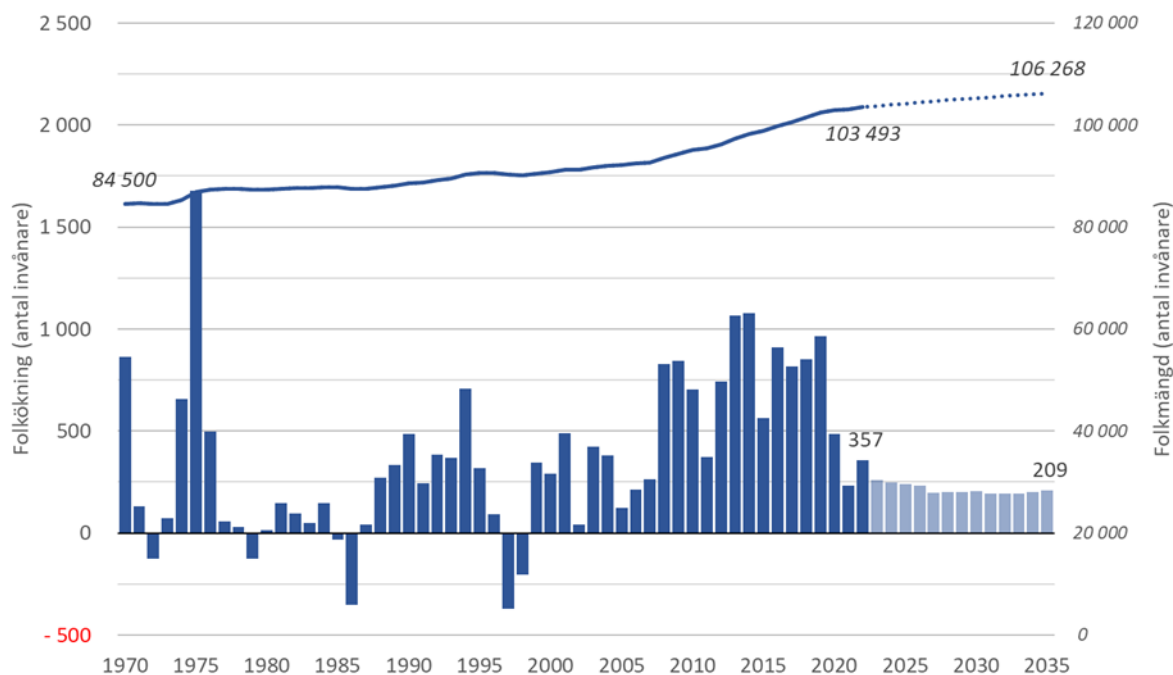
Gävle kommun planerar för att växa. Det innebär att resurser läggs på att bygga ut infrastruktur för fler invånare, skapa förutsättningar för arbete och boende och säkra en god välfärd, med bra skola och omsorg.

Befolkningsutveckling

Befolkningen uppgick till 103 604 under vecka 36, enligt Kommuninvånarregistret. Det innebär en ökning med 111 personer sedan årsskiftet och en ökning med 242 personer i årstakt. Därmed blir årets befolkningstillväxt i likhet med de senaste två åren lägre än på många år.

Efter dryga tio år med relativt hög befolkningstillväxt bedöms tillväxttakten nu ligga kvar på den lägre nivån en tid framåt, enligt diagrammet nedan. En förklaring till den väsentligt lägre befolkningstillväxten är trenden av minskad fruktsamhet, där Gävle kommun ligger under riksgenomsnittet. Det medför rekordlåga födelsetal under en period av år framöver.

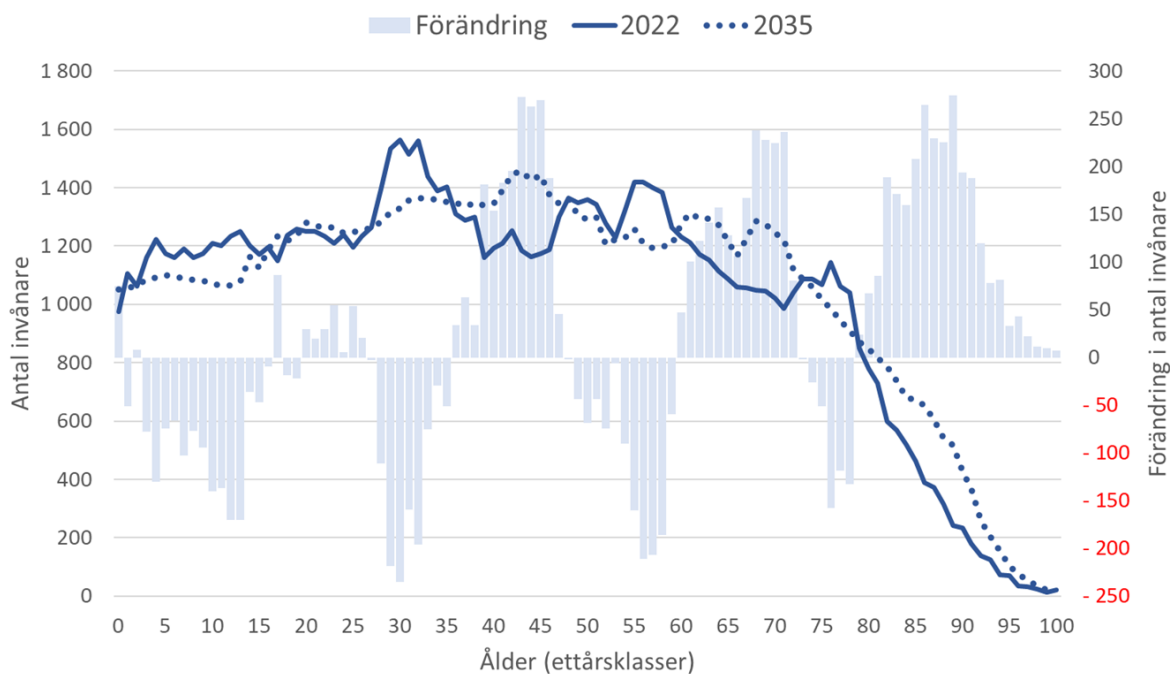
Årlig folkökning inklusive prognos år 2023-2035



Källa: SCB och Gävle kommun (SG), maj 2023

Under kommande tioårsperiod kommer befolkningsstrukturen successivt förändras, enligt diagrammet nedan. Barn och unga i åldrarna 0-19 år kommer att minska i antal i så gott som samtliga åldersklasser medan befolkningen i de äldre åldersklasserna, från 80 år och uppåt, kommer att öka kraftigt. Vad detta innebär för behovet av lokaler för kommunalt ändamål analyseras och redovisas i utbildningsnämndens lokalresursplan och i välfärdsnämndernas; socialnämndens, omvårdnadsnämndens och arbetsmarknads- och funktionsrättsnämndens, boendepaner vilka beslutas i respektive nämnd i februari månad varje år.

Folkmängd efter ålder år 2022 respektive år 2035



Källa: SCB och Gävle kommun (SG), maj 2023

Bostadsbyggande

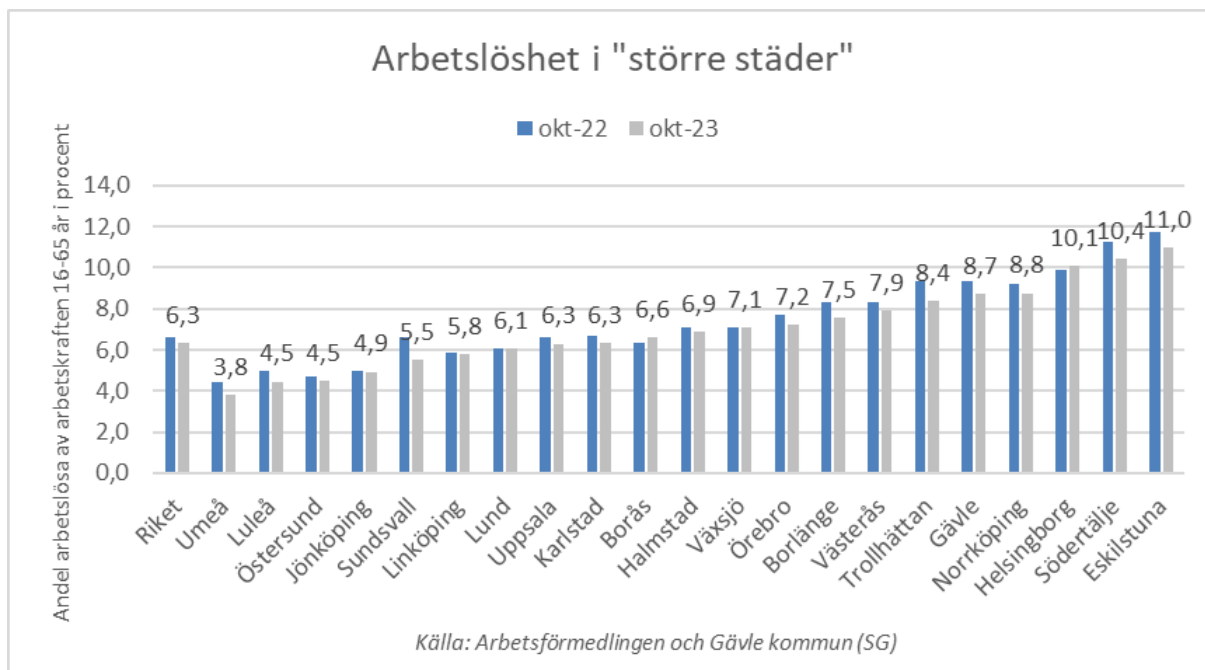
Under de senaste tre kvartalen (kvartal 4/2022 - 2/2023) har byggande av 204 bostäder påbörjats genom om- eller nybyggnation enligt preliminär statistik från Statistikmyndigheten SCB. Under motsvarande period har preliminärt 440 bostäder färdigställts.

De fyra kvartalen dessförinnan (kvartal 4/2021 - 3/2022) var motsvarande siffror 310 påbörjade bostäder och 453 färdigställda bostäder genom om- och nybyggnad.

Preliminär statistik för kvartal 3 2023 är inte publicerad vid redovisningstidpunkten vilket innebär att perioderna inte blir jämförbara.

Sysselsättningsutveckling

Antalet arbetssökande i Gävle kommun uppgick i september till 4 611 personer, enligt Arbetsförmedlingen. Det är 133 färre arbetslösa än motsvarande månad föregående år. Under perioden minskade arbetslösheten i Gävle kommun från 9,2 till 8,8 procent av den registerbaserade arbetskraften, samtidigt som den minskade från 6,6 till 6,4 procent i riket. Trots minskningen är skillnaden i arbetslöshet påtaglig mellan rikets kommuner. Exempelvis har Gävle kommun ca fem procentenheter högre arbetslöshet än Umeå kommun som liksom föregående år har lägst andel arbetslösa i jämförelse-gruppen "större städer".



5.3 Budgetmodell och kalkylförutsättningar

Ekonomiska ramarna har på tjänstemannanivå räknats fram utifrån tidigare beslutad ram, inklusive tillkommande beslut som påverkar ramarna. För kommande år har intäkter och kostnader indexerats. Hänsyn har även tagits till volymförändringar till följd av beräknade befolkningsförändringar i åldersgrupper som påverkar skol- och äldreomsorgsverksamhet med mera. Ramarna överlämnas därefter till den politiska nivån för prioriteringar där avstämning även ska ske mot de framtagna kommunövergripande målen.

De ekonomiska ramarna består för den skattefinansierade verksamheten av ett tilldelat kommunbidrag (anslag) som skall ses som den ersättning kommunfullmäktige tilldelar nämnderna för att bedriva beslutad verksamhet för att uppnå fastlagda mål.

Nationella förutsättningar

Svensk ekonomi är hårt drabbat av både inflation och den pågående inflationsbekämpningen. Prisökningar och räntehöjningar påverkar alla sektorer i ekonomin. Inflationen är på väg ned, om än långsamt. Nedgången innebär dock inte sänkta priser utan en stabilisering av den nya höga prisnivån.

I och med ökande priser stiger även kostnaderna för pensionsåtaganden, vilka följer den allmänna prisutvecklingen och inte löneutvecklingen i samhället. Förutsättningarna för Sveriges kommuner och Regioner är att den ekonomiska verkligheten motsvarar en real negativ skatteunderlagsprognos. Totalt minskar det reala skatteunderlaget per invånare med 1,0 procent 2024. Det motsvarar för Gävle kommun en minskad finansiering av befintlig verksamhet på ca 70 mnkr.

I förutsättningarna för denna budget finns medfinansiering av Trafikverkets investeringar i ny järnväg. Detta motsvarar 150 mnkr för 2024. Detta kommer som en effekt av tidigare av Riksdagen beslutad nationell trafikplan.

I budgetunderlaget är regeringens budgetproposition för 2024 medräknad. Detta ger en utökad finansiering genom statsbidrag på drygt 70 mnkr för 2024 och framåt

Tilldelning av ramor och avsatta reserver

I de till nämnderna tilldelade ramarna ingår inte ersättning för tillkommande hyror och kapitaltjänstkostnader till följd av investeringar under planperioden. En summa är reserverad under finansförvaltningen som motsvarar de beräknat framtida kostnaderna som är till följd av de planerade investeringarna. Nämnderna tilldelas utökad ramkompensation motsvarande hyra eller

kapitaltjänstkostnad när investeringen är färdigställd och kostnaderna för nämnden uppstår.

Det är avsatt reserver utan specificerat ändamål, till kommunstyrelsens disposition med 19 mnkr per år, varav drygt hälften kalkyleras som bestående kostnader.

För 2024 är det avsatt reserver motsvarande 0,25 procent av nämndernas besparingar 2024, 11,9 mnkr, samt intäkter motsvarande 10 mnkr, reserverat netto är således 1,9 mnkr.

Det finns 30 mnkr reserverat på finanserna för att möta effekter av dygnsvila och delade turer.

Det finns 20 mnkr reserverat på finanserna för att möta effekt av ökade räntekostnader hos GFAB.

Det finns 3 mnkr reserverat på finanserna för att hantera eventuell hyresersättning för Strömvallen

Följande kalkylförutsättningar har ingått i beräkningarna av de ekonomiska ramarna.

Nämndernas intäkter utöver kommunbidrag har uppräknats med 2,3 procent 2024, 2,1 procent 2025 och 2,0 procent övriga år. För vissa statsbidrag, hyresintäkter mm används dock lägre indextal. Nämnderna kompenseras för ökade lönekostnader med 3,3 procent 2024 och 2,0 procent per år under resterande planperioden.

För 2024 finns det medel motsvarande 0,77 procent avsatta som reserv för att möta eventuella effekter av lönekorrigeringar och nya löneavtal. För resterande år under perioden är det avsatt motsvarande 0,1 procent.

PO-påslaget är höjt med 1,22 procentenheter 2024 jämfört med budget 2023. Nämnderna är kompenserade. För 2025 sjunker dock PO-påslaget med 5,25 procentenheter och 2026 med ytterligare 1,0 procentenheter enligt prognos. Nämndernas kommunbidrag är reducerat med motsvarande belopp.

Inflationskompensationen (KPIF) uppgår till 2,3 procent år 2024, 2,1 procent 2025, samt med 2,0 procent år 2026 och 2027. För köp av verksamhet har indexeringar gjorts utifrån ett snitt av ramkompensationen för personal- respektive övriga kostnader.

Hyreskostnader prognostiseras öka med 7 procent 2024 och en kompensation har lagts ut till nämnderna motsvarande mellanskillnaden mellan Inflationskompensationen om 2,3 procent och 7 procent.

Internräntan uppgår till 2,5 procent för hela planperioden.

För att möjliggöra acceptabla nivåer i kommunens totala resultat har kostnadsreduceringar motsvarande 1,25 procent ålagts följande nämnder 2024; Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden, Kultur och fritidsnämnden, Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnden, Socialnämnden samt Omvårdnadsnämnden. Utbildningsnämnden har ålagts kostnadsreduceringar om 1,0 procent för 2024. För åren 2025, 2026 och 2027 har alla ovanstående nämnder ålagts effektiviseringskrav motsvarande 1 procent. Totalt 89 mnkr 2024 och ytterligare 230 mnkr 2025–2027.

Utöver kostnadsreduceringar ovan har riktade effektiviseringar enligt nedan beaktats;

Nämnd	Riktade effektiviseringar i mnkr
Kommunstyrelsen	11,5
Samhällsbyggnadsnämnden	5,7
Kultur- och fritidsnämnden	2,8
Utbildningsnämnden	11,0
Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnden	22,2
Socialnämnden	6,0
Omvårdnadsnämnden	22,8
Totalt	82,0

Skatteintäkterna är beräknade efter den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) från oktober månad 2023 avseende utvecklingen av skatteunderlaget mm.

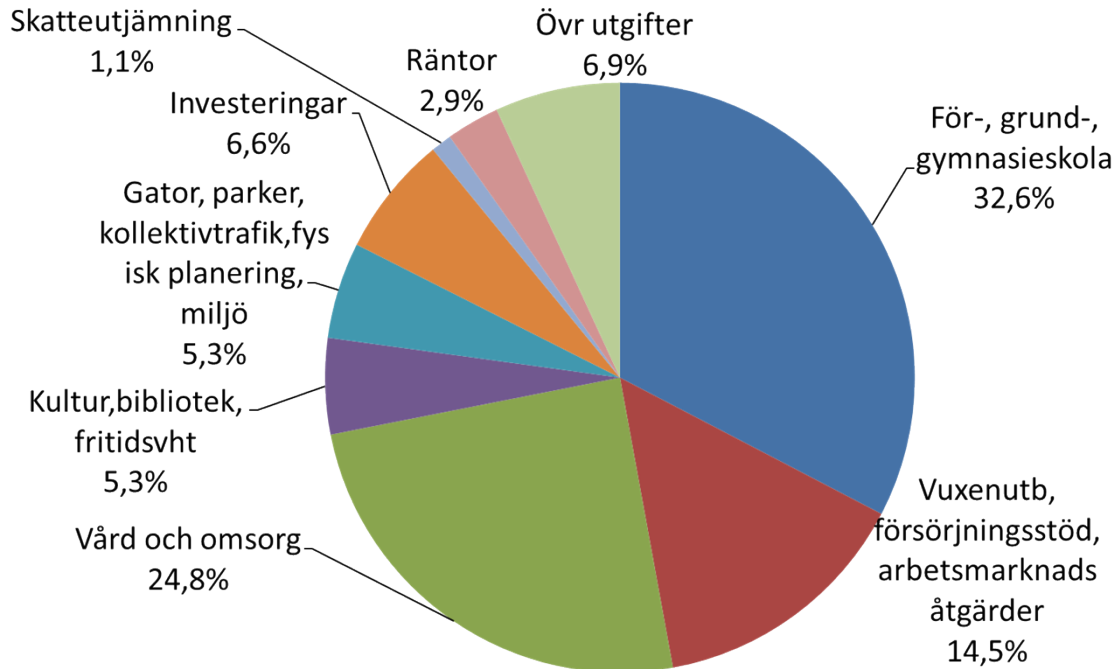
5.4 Finansiering av verksamheterna

Belopp i mnkr	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Vad går pengarna till?					
För-, grund- och gymnasieskola	3 201	3 317	3 302	3 340	3 366
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och försörjningsstöd	1 428	1 471	1 480	1 507	1 545
Vård och omsorg	2 494	2 518	2 486	2 535	2 589
Kultur, bibliotek och fritidsverksamhet	500	535	564	576	584
Gator, parker, kollektivtrafik, fysisk planering o miljö	500	537	563	588	611
Pensionskostnader	546	628	446	415	419
Övrigt	346	476	479	543	570
Avgår interna räntor	-21	-47	-50	-55	-58
Summa verksamhetens kostnader	8 995	9 434	9 269	9 450	9 626
Avgår internt tillförda medel	-270	-359	-161	-134	-153
Kommunalt kostnadsutjämningsystem	114	116	118	121	123
LSS-utjämning	6	0	0	0	0
Finansiella kostnader	262	297	307	370	461
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	594	673	706	786	551
Förändring i rörelsekapital	0	0	0	0	0
Amortering av egna lån	0	0	0	0	160
Till egen kassa	0	0	0	0	0
Summa utbetalningar	9 700	10 161	10 239	10 593	10 769

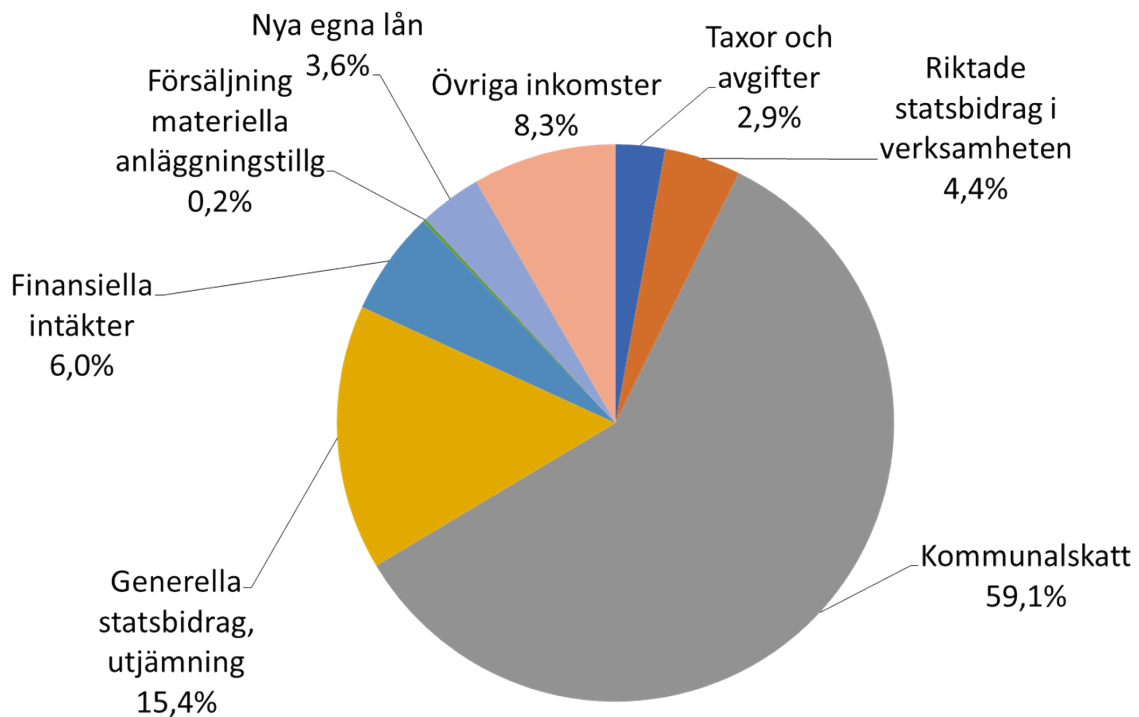
Belopp i mnkr	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Var kommer pengarna från?					
Taxor och avgifter	284	292	298	306	312
Riktade statsbidrag i verksamheten	442	450	458	465	470
Övrigt i verksamheten	594	746	917	922	933
Summa verksamhetens intäkter	1 320	1 488	1 673	1 693	1 714
Kommunalskatt	5 897	6 009	6 278	6 534	6 779
Kommunalt inkomstutjämningsystem	928	1 006	1 062	1 103	1 147
LSS-utjämning	0	6	6	6	6
Regleringsbidrag mm från staten	242	318	247	214	177
Övriga generella statsbidrag	0	0	0	0	0
Fastighetsavgift	231	234	234	234	234
Finansiella intäkter	434	614	489	559	647
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	45	20	20	20	20
Ny egna lån	464	366	210	209	0
Förändring i rörelsekapital	140	101	19	22	44
Summa inbetalningar	9 700	10 161	10 239	10 593	10 769

Kommunens utgifter återfinns främst inom de prioriterade verksamheterna skola, vård och omsorg mm. Kostnadsökningen under planeringsperioden uppgår för dessa verksamheter till 195 mnkr eller cirka 3 procent. De samlade bruttoutgifterna i kommunen år 2024 uppgår till 10,2 miljarder kronor eller cirka 97 800 kronor per invånare. Kommunen satsar sina resurser främst inom de prioriterade områdena. Av de sammanlagda anslagen (kommunbidragen) i driftbudgeten på 7,6 miljarder kronor riktas 82 procent till dessa verksamheter. Den enskilt viktigaste inkomstposten utgörs av den kommunala inkomstskatten som uppgår till 59 procent av kommunens totala inkomster. Detta motsvarar cirka 58 000 kronor per invånare. Inkomster från taxor och avgifter kommer främst från förskole- och omvårdnads verksamhet.

Utgifternas fördelning i budget 2024



Inkomsternas fördelning i budget 2024



5.5 Finansiell analys sammanställd redovisning

Årets resultat

Det prognostiserade resultatet för Gävle kommunkoncern år 2023 är -63,5 mnkr vilket är -20,3 mnkr vid jämförelse med reviderad koncernbudget, beslutad i KF 19 juni 2023. Både Gävle kommun och Gävle Vatten prognostiserar ett lägre resultat än budget.

Även för år 2024 kommer Gävle kommunkoncern att redovisa ett underskott, enligt upprättad budget på -105,7 mnkr. Underskotten de två förluståren beräknas att återställas åren 2025-2027 då dessa år visar på ett överskott på totalt 1 665,5 mnkr.

Resultatnivåerna i Gävle Statshuskoncernen är åren 2025-2027 är generellt lägre beroende på ett högre kostnadsläge samt att bolagen belastas med högre räntekostnader beroende på en generellt högre räntenivå i kombination med ökad upplåning på grund av den fortsatt höga investeringsnivån. Gavlefastigheter har i genomsnitt en investeringstakt på 525 mnkr per år AB Gavlegårdarna har en hög investeringsnivå åren 2026-2027 på totalt 1 914 mnkr.

Resultat per bolag

<i>Belopp i mnkr</i>	Utfall 2021	Utfall 2022	Reviderad budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gävle kommun	-590,9	310,8	-295,7	-339,6	-193,9	296,4	401,4	494,6
Gävle Stadshus-koncern	328,8	470,8	407,3	420,1	227,2	313,9	273,1	250,4
Gävle Vatten	18,1	4,3	6,7	-8,0	10,0	24,0	18,0	1,0
Övriga bolag	40,7	11,7	27,2	44,3	39,2	40,4	39,9	42,8
Elimineringar - Aktieutdelning	-93,6	-155,2	-166,8	-166,8	-339,3	-136,8	-136,8	-136,8
Elimineringar - Övriga	-101,0	-32,5	-21,9	-13,5	151,1	-40,0	-40,0	-40,0
Summa	-397,9	609,9	-43,2	-63,5	-105,7	497,9	555,6	612,0

Ovanstående resultat avser resultat efter finansiella poster, det vill säga före bokslutsdispositioner och skatt för de bolag som är skattesubjekt.

I budget för övriga bolag ingår Gästrike Vatten AB, Gästrike Återvinnare, Gästrike Räddningstjänst och Bomhus Energi AB. De delägda bolagen är konsoliderade efter ägd andel.

I prognosierat resultat 2023 för Gävle Stadshus AB är inte finansiell leasing beräknad och då den posten till merparten avser kommunens verksamhetslokaler ska den inte påverka kommunkoncernens resultat på totalnivå.

Eliminering av aktieutdelning avser lämnad utdelning från Gävle Stadshus-koncernen till Gävle kommun. Eliminering av övriga poster år 2021-2024 avser finansiell leasing samt sedvanliga bokslutsposter. Plan 2025-2027 redovisas exklusive finansiell leasing.

Investeringar

Kommunens förvaltningar och bolag har arbetat fram investeringsplaner och följande investeringsnivåer finns nu inarbetade i förslaget till ekonomiska ramar för planeringsperioden 2024-2027.

Investeringar	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<i>Belopp i mnkr</i>				
Gävle Stadshuskoncern	1 675,3	1 341,1	1 757,3	2 003,5
Gävle Vatten AB	520,0	740,0	850,0	810,0
Bomhus Energi AB 1)	7,1	2,5	2,5	2,5
Gävle kommun 2)	673,3	706,3	785,7	551,2
Summa	2 875,7	2 789,9	3 395,5	3 367,2

1) Bomhus Energi enligt ägd andel 50 procent

2) Inklusiv anläggningstillgångar från exploatering

Gävle Stadshuskoncernen:

En större del av investeringarna, 58 procent år 2024, sker inom den helägda Gävle Stadshuskoncernen.

Under planperioden beräknas 2 217 mnkr investeras i fastigheter för kommunal verksamhet via Gavlefastigheter AB och AB Gavlegårdarna. Detta avser i huvudsak skolor och förskolor, kultur- och fritidsanläggningar samt särskilda boenden.

Övriga kommersiella investeringar hos AB Gavlegårdarna uppgår under perioden till 2 606 mnkr och består av reinvesteringar, stadsdelsförnyelse och nyproduktion.

För Gavlefastigheter Gävle kommun AB uppgår övriga investeringar för perioden till 93 mnkr. Gävle Energi AB:s investeringsbehov uppgår för perioden sammantaget till 1 416 mnkr varav 448 mnkr avser elnät, 272 mnkr värme och 360 mnkr GavleNet. Under år 2024 planeras rördragningen till Sandviken att tas i drift.

I Gävle Hamn AB uppgår investeringsvolymen till 389 mnkr för perioden och avser kommersiella re- och nyinvesteringar.

Gävle Parkeringservice beräknar investera 54 mnkr vilket främst avser slutförandet av mobiltetshuset Magasinet i närheten av Centralstationen.

Gävle Vatten:

Investeringar hos Gävle Vatten AB uppgår totalt till 2 920 mnkr under perioden fördelade på 249 mnkr för exploateringsverksamhet, 279 mnkr reinvesteringar och 2 392 mnkr i nyinvesteringar. Större investeringar är trygghande av vattenförsörjning för Gävle och Älvkarleby samt nytt reningsverk.

Gävle kommun:

Investeringar hos Gävle kommun uppgår totalt till 2 717 mnkr under perioden, varav 949 mnkr avser anläggningar från exploatering. Övriga investeringar består främst av infrastruktur under Samhällsbyggnadsnämnden i form av re- och nyinvesteringar. Budgeterade medel avser också investeringar i IT, inventarier till nämndernas verksamheter samt maskiner och annan utrustning till fritidsanläggningar.

Finansiering av nettoinvesteringar

I den av Kommunfullmäktige fastställda investerings- och finansieringsstrategin ingår bland annat att investeringsnivån inom kommunkoncernen ska anpassas till tillgängliga finansieringsmedel.

Tillgängliga investeringsmedel är avskrivningar, resultat exklusive realisationsvinster, samt försäljning av tillgångar. Anläggningstillgångar som tillförs via exploateringsverksamheten finansieras i huvudsak av exploateringsöverskott som uppkommer i samband med försäljning av tomter. Det nu rådande marknadsläget gör dock att inkomster från exploateringsverksamheten förutspås bli lägre 2024 jmf med föregående år, för att sedan återhämta sig under kommande år under planeringsperioden.

Tillgängliga finansieringsmedel enligt ramförslag uppgår till:

Tillgängliga investeringsmedel	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<i>Belopp i mnkr</i>				
Gävle Stadshuskoncern	691	959	893	890
Gävle Vatten AB	50	67	70	70
Bomhus Energi AB	64	66	68	68
Gävle kommun	-43	442	560	664
Summa	762	1 534	1 591	1 693

Kommunens finansieringsstrategi förutsätter att det bland tillgängliga finansieringsmedel kan ingå extern- och alternativ finansiering. Om angivna investeringsplaner skall genomföras krävs följande tillkommande finansiering:

Finansieringsbehov	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
<i>Belopp i mnkr</i>				
Gävle Stadshuskoncern	973	413	895	1 144
Gävle Vatten AB	470	673	780	740
Bomhus Energi AB	-60	-63	-65	-65
Gävle kommun	716	264	226	-113
Summa	2 099	1 287	1 836	1 706

Den totala investeringsvolymen i kommunkoncernen under åren 2024–2027 budgeteras till 12 428 mnkr. Självfinansieringen för dessa investeringar uppgår till 5 500 mnkr eller 44 procent. Totalt innebär det att 6 928 mnkr av den planerade investeringsvolymen måste finansieras genom upplåning eller alternativ finansiering.

Kommunkoncernens soliditet uppgick vid utgången av år 2022 till 40,6 procent. Denna beräknas år 2024 att ligga på 34,5 procent och sedan successivt sjunka till 27,7 procent år 2027. Om pensionsåtagandet i form av ansvarsförbindelse frånräknas från det egna kapitalet uppgår den beräknade soliditeten år 2024 till 30,0 procent som därefter sjunker och beräknas vara cirka 25,5 procent år 2027.

5.6 Finansiell analys av kommunen

Verksamhetens nettokostnader

Intäkter från skatter, generella bidrag och utjämningsystem beräknas totalt öka med 280 mnkr mellan åren 2023 och 2024. Nettokostnadsökningar till följd av löne- och prisökningar kan för motsvarande tid beräknas till ca 270 mnkr.

Med budgetförslaget ökar skatteintäkterna mer än nettokostnaderna under planperioden. År 2027 kan intäkter för skatter, generella bidrag och utjämningsystem beräknas öka med ca 1 040 mnkr jämfört med år 2023 och verksamhetens nettokostnader (exklusive reavinster/–förluster) med ca 240 mnkr om man bortser från effekt av finansiell leasing. I budgetförslaget ingår dock ett effektiviseringskrav på totalt 400 mnkr under perioden. Realiserar inte de ökar nettokostnaderna med 640 mnkr för samma period. Det bör dock betonas att prognosen för den senare delen i planeringsperioden är osäker.

Pensionskostnadernas utveckling

Kommunens pensionskostnader består av direkta utbetalningar till kommunens pensionärer, individuella pensionsavgifter och pensionsförsäkringar, avsättning för framtida pensionsutbetalningar avseende intjänade pensioner efter år 1998 samt särskild löneskatt på pensionskostnader.

Förändringar av pensionsrätter intjänade före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen och belastar således inte balansräkningen.

Från år 2015 tillämpar kommunen Omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KL) som är utformat för att kunna tillämpas på förtroendevalda som tillträder ett (eller flera) uppdrag för första gången efter valet 2014 eller senare.

Under 2023 träffades en överenskommelse där AKAP-KL byter namn till AKAP-KR och gäller för alla arbetstagare inom kommunal sektor, inklusive arbetstagare som tidigare omfattats av pensionsavtalet PA-KFS 09. Majoriteten av de arbetstagare som tidigare omfattades av KAP-KL omfattas från 2023 också av AKAP-KR. Pensionsavgiften i AKAP-KR höjs till 6 procent på den pensionsgrundande lönen upp till och med 7,5 inkomstbasbelopp), och 31,5 procent på de delar av den pensionsgrundande lönen som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp upp till 30 inkomstbasbelopp

För 2024 budgeterar pensionskostnaderna inklusive finansiell del till 719 mnkr. Pensionskostnaderna påverkas starkt av föregående års inflation. Inflationen prognostiseras att kraftigt sjunka 2024 jämfört med 2023 för att sedan ha ungefär samma nivå. Budgeterade pensionskostnader sjunker därmed kraftigt som följd av sjunkande inflation och budgeteras till 483 mnkr 2025.

I den av KPA beräknade förändringen av pensionsåtagandet redovisad som ansvarsförbindelse redovisas en ökning med ca 35 mnkr mellan år 2023 och 2024, detta delvis som en effekt av inflationsuppräknningar. Med dämpad inflation sjunker ansvarsförbindelsen till följd av att utbetalningar av intjänade pensionsrätter före år 1998 ökar. Detta belastar kommunens resultat negativt till följd av den tillämpade blandmodellen. Under resterande del av planeringsperioden prognostiseras ansvarsförbindelsen sjunka med 225 mnkr. Den totala ansvarsförbindelsen beräknas vid utgången av år 2023 till 1 127 mnkr inklusive löneskatt.

Skatteintäkter m.m.

Skatteintäktsberäkningen bygger på nuvarande skatt 22,26 kr, samt en genomsnittlig befolkningsökning med ca 240 invånare per år fram till år 2027.

Enligt taxering 2021 uppgick Gävlebornas beskattningsbara inkomster (skatteunderlaget) inkomstår 2020 till ca 23,9 mdkr. Gävlebornas beskattningsbara inkomst per invånare (skattekraften) 2023 prognostiseras uppgå till 253 602 kr, vilket är 97,2 procent av riksgenomsnittet. För 2024 prognostiseras skattekraften till 260 050 kronor per invånare vilket är 96,4 procent av riksgenomsnittet. Skattekraften i procent av riksgenomsnittet prognostiseras att sjunka till 96,2 procent 2025 och stabiliseras där för de närmsta efterföljande åren.

Enligt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos för inkomståret 2022 (okt 2023) ökar skatteunderlaget i riket med 5,6 procent. Den aktuella prognosen pekar på att ökningen av skatteunderlaget blir lägre 2023 (4,7 procent) och 2024 (3,3 procent). Den procentuella förändringen kommer att bli högre 2025 (5 procent) för att sedan bli lägre åren därefter och ligga på 4,1 procent 2027.

För inkomståren 2022, 2023 och 2024 beräknas skatteunderlaget i Gävle öka med 4,5, 4,2 respektive 3,1 procent. För 2025 beräknas ökningen till 4,7 procent och därefter till 4,0 procent (2026) och 3,8 procent (2027). Tillämpningen av SKR:s prognos innebär att Gävle kommun har en fordran på staten för inkomstår 2022 med 18,5 mnkr (regleras januari 2023). Detta till följd av att de fysiska utbetalningarna av skatteinkomsterna sker utifrån uppräkningsstal som fastställs av regeringen och att dessa avviker från de tillämpade prognoserna.

Sammantaget beräknas Gävle kommuns skatteintäkter till 6 009 mnkr år 2024, vilket är en ökning med 112 mnkr jämfört med prognosen för år 2023.

Nettointäkten från de kommunala utjämningsystemen, fastighetsavgift och de generella bidragen beräknas till 1 448 mnkr år 2024, vilket är 167 mnkr högre jämfört med prognosen för år 2023.

Den 20 september presenterade regeringen budgetproposition för 2024. Regeringen föreslår i den att anslaget för kommunalekonomisk utjämning ökas från och med 2024, vilket innebär en ökning med 7 miljarder kronor som ligger kvar efterkommande år. Ökningen är inarbetad i beräkningen för 2024 ovan.

Finansiella intäkter och kostnader

Kommunens roll som internbank skapar stora flöden genom den förmedling av lån som sker till i huvudsak de kommunala bolagen. De förmedlade lånen och certifikaten till våra bolag uppgick vid årsskiftet 2022/2023 till ca 7 975 mnkr, och kan förväntas stiga till 10 650 mnkr under 2024 och till ca 15 300 mnkr vid utgången av år 2027 baserat på bolagens finansieringsbehov. Övrig långfristig utlåning var vid årsskiftet 2022/2023 1 140,6 mnkr, främst till kommunala bolag.

Gävle kommun har ett positivt finansnetto, ca +104 mnkr i bokslut för år 2022. För år 2023 förväntas finansnettot uppgå till ca +57 mnkr, inkluderat utdelning från Gävle Stadshus AB med 166,8 mnkr, varav 16 mnkr är vidareförmedlat från AB Gavlegårdarna för att användas till bostadssociala åtgärder. Budgeterat finansnetto för 2024 är +192 mnkr inkluderat utdelning om 339,3 mnkr. I och med att kommunkoncernen redovisar finansiell leasing för kommunala verksamhetslokaler enligt K3s regelverk påverkas finansnettot som följd redovisningsmässigt med ökade finansiella kostnaderna. Finansnetto exklusive finansiell leasing budgeteras till 317 mnkr 2024.

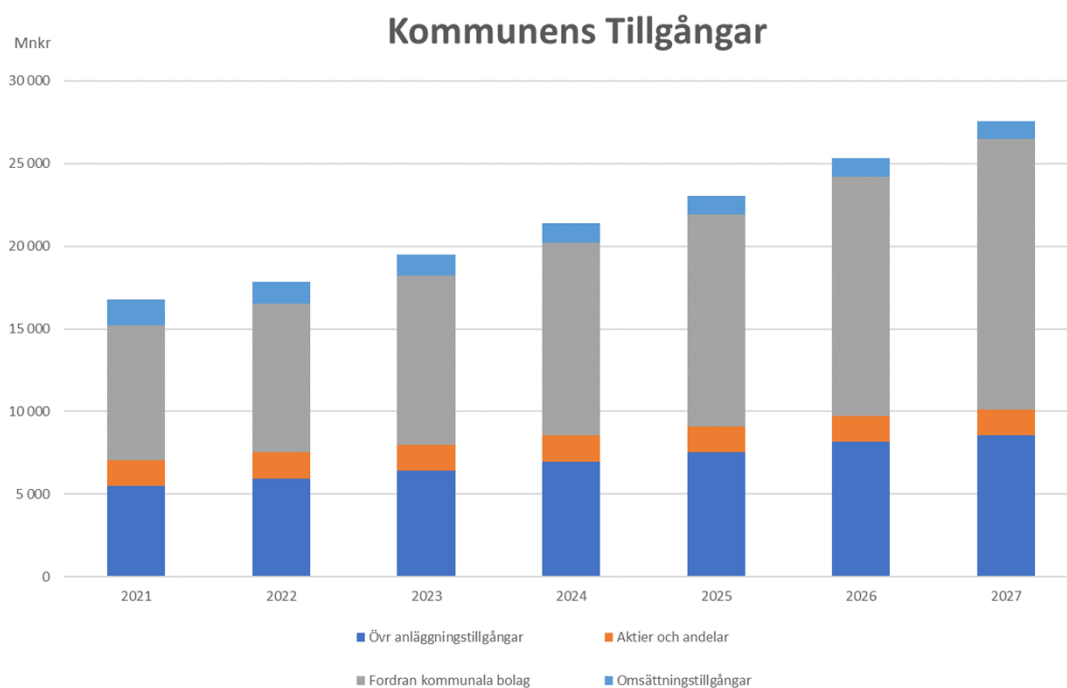
Finansnettot påverkas även av kommunens egna upplåningsbehov och av det allmänna ränteläget. Räntorna har stigit markant de senaste två åren och förväntas ligga kvar på dessa nivåer framöver. Rörliga/korta räntor och fasta/långa räntor ligger för närvarande på samma nivåer, kring 4,0 procent.

Tillgångar, skulder och eget kapital

Balansräkningen ger en ögonblicksbild av kommunens totala tillgångar, skulder och eget kapital och en samtidig beskrivning av hur de totala tillgångarna finansierats med skulder och eget kapital.

Balansomslutningen i kommunen uppgick i bokslut 2022 till 17 826 mnkr. Anläggningstillgångarna uppgick till 16 555 mnkr, varav de materiella/immateriella anläggningstillgångarna utgjorde 5 863 mnkr. Större delen av tillgångarna avser därmed finansiella anläggningstillgångar och då främst förmedlade lån till de kommunala bolagen.

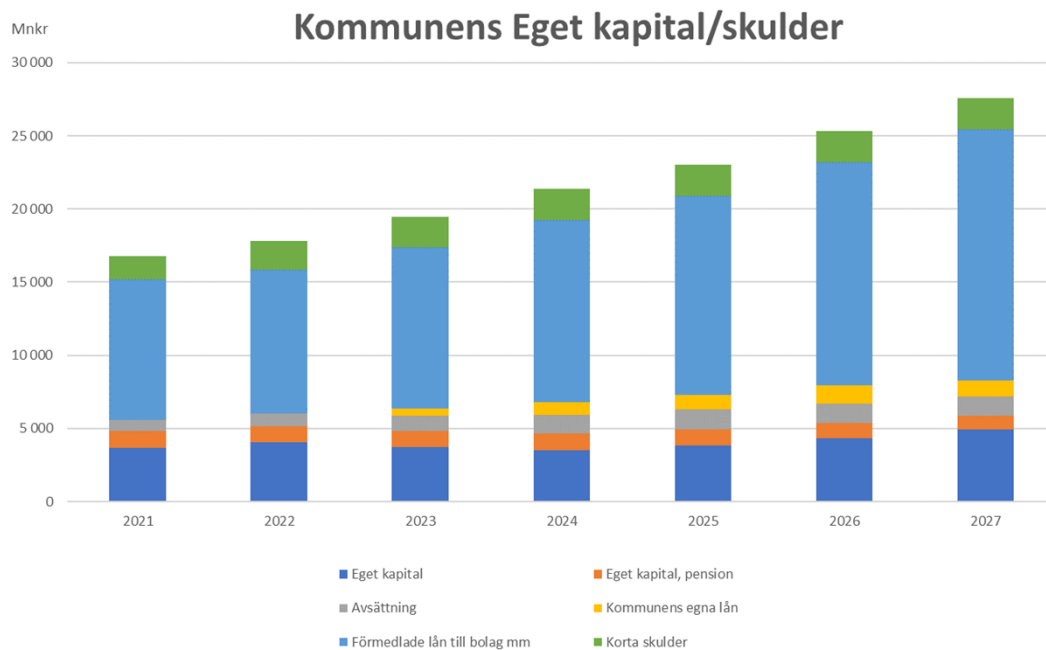
Kommunens anläggningstillgångar beräknas öka med 10 500 mnkr till slutet av år 2027, jmf med bokslut 2022, varav de materiella anläggningstillgångarna ökar med 3 150 mnkr. Ökningen av anläggningstillgångarna består därmed till ca 70 procent av finansiella anläggningstillgångar i form av från kommunen förmedlade lån till de kommunala bolagen.



Kommunens egna kapital uppgick i bokslut 2022 till 5 157 mnkr. Förmögenheten per invånare blev

därmed ca 49 900 kr. Det egna kapitalet förväntas minska under 2023 och 2024 men utvecklas positivt under de efterkommande åren i planeringsperioden för att vid utgången av år 2027 uppgå till ca 5 816 mnkr.

Kommunens avsättningar och långfristiga skulder beräknas öka med 8 400 mnkr till slutet av år 2027 jämfört med 2022. Kommunen har inte haft några egna lån sedan 2016. Med nuvarande planerad investeringsvolym kan det krävas att kommunen upptar nya egna lån under perioden.



Kommunen har ett finansiellt engagemang i Gävle Stadshuskoncern. Motivet för detta är att åstadkomma en så fördelaktig finansiering som möjligt för hela kommunkoncernen. Eftersom kommunen har den högsta kreditvärdigheten uppnås de lägsta finansieringskostnader om kommunen tecknar borgen eller lånar upp kapital på marknaden och sedan vidareutlånar detta kapital till kommunens bolag. För år 2024 föreslås kreditramen för förmedlade lån eller borgen till totalt 13 850 mnkr med nedanstående fördelning:

Företag, belopp i mnkr	2024	2023
Gävle Stadshus AB	900	900
AB Gavlegårdarna	4 200	4 200
Gävle Energi AB ¹⁾	1 600	1 100
Bionär Närvärme AB (59 %)	0	0
Gävle Hamn AB	1 500	1 500
Gavlefastigheter Gävle kommun AB * ¹⁾	3 200	2 900
Gävle Drift och Service AB	20	20
Gävle Parkeringsservice AB	270	250
Gävle Vatten AB	1 500	1 200
Gästrike Vatten AB (60 %)	150	150
Gästrike Räddningstjänstförbund	0	0
Gästrike Återvinnare (61 %)	160	160
Gästrike Ekogas AB * ²⁾	150	150
Ej fördelat	200	220
Summa	13 850	12 750

*¹⁾ Exklusive utlämnade lån från Gävle kommun

*²⁾ Gästrike Ekogas AB ägs av Gävle Energi AB 49 procent och Gästrike Återvinnare 51 procent.

Investeringar och finansiering

Investeringsvolymen i Gävle Kommun har varit mycket hög de senaste åren och är enligt plan fortsatt hög de kommande åren. Dels för att möta ett reinvesteringsbehov av infrastruktur, dels fastighetstekniska upprustningar. En betydande investeringspost är också byggandet av det nya kulturhuset Agnes.

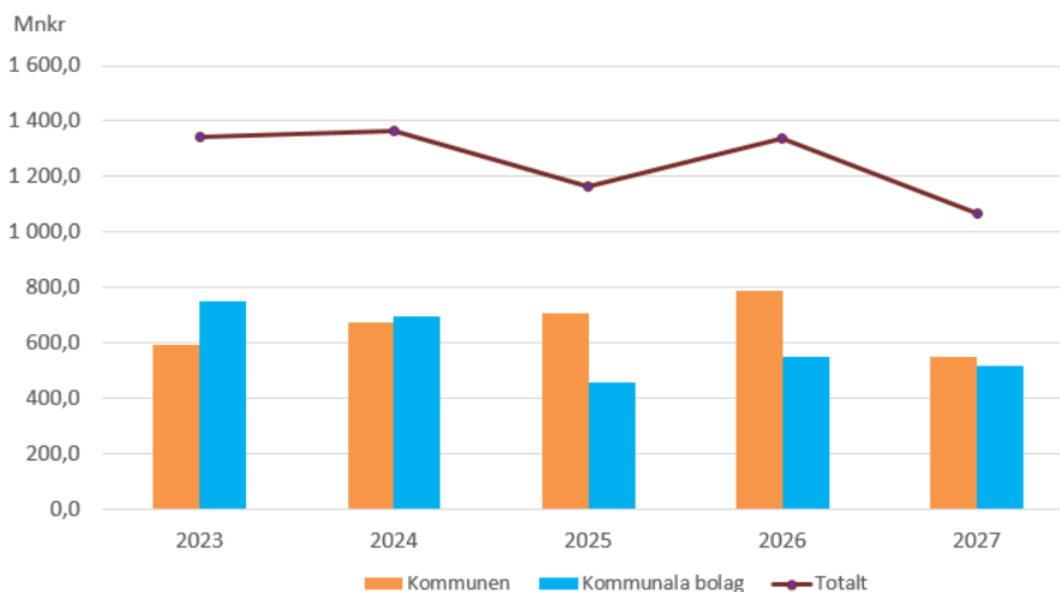
Kommunen behöver med anledning av detta uppnå ett positivt kassaflöde från den löpande verksamheten genom resultatöverskott som bidrar till en hög självfinansiering av dessa investeringar. Den nu beräknade resultatnivån räcker inte till självfinansiering under planperioden, vilket innebär en ökad lånefinansiering inom kommunkoncernen under de kommande åren och där de finansiella kostnaderna direkt eller indirekt via hyror, ökar.

Kassaflödesbudgeten visar årets kassaflöde med uppdelning på löpande verksamhet, investeringsverksamhet, respektive finansieringsverksamhet.

För kommunen beräknas ett positivt kassaflöde med 2 100 mnkr från den löpande verksamheten under perioden 2023 - 2027. Detta kan användas till att delvis finansiera planerade investeringar i materiella anläggningstillgångar inom kommunen under samma period, vilket är budgeterat till totalt ca 3 250 mnkr för perioden. I kommunens budget är det främst infrastrukturinvesteringarna som är mest framträdande, både ordinarie investeringar som redovisas hos Samhällsbyggnadsnämnden och investeringar som görs i allmän platsmark i samband med exploatering av mark för bostadsbyggande och näringslivets behov. Dessa uppgår sammantaget till ca 2 400 mnkr under perioden 2023 - 2027. För att kunna klara den planerade investeringsplanen kommer det att krävas upptag av nya lån om ca 1 100 mnkr under perioden.

Investeringar i fastigheter som riktar sig mot kommunens verksamheter sker via de kommunala fastighetsbolagen. Under åren 2023 - 2027 uppgår dessa investeringar sammantaget till 2 970 mnkr. Om hänsyn även tas till dessa, samt det kassaflöde som skapas hos bolagens verksamhetsgrenar riktade mot kommunen uppnås inte egenfinansiering av investeringar. Egenfinansieringsgraden för hela perioden kan med denna definition beräknas till ca 49 procent, vilket innebär att ca 3,2 miljarder

kronor måste lånefinansieras inom koncernen.



Investeringar riktade mot kommunens skattefinansierade verksamhet

Likviditet

Likviditet visar på kommunens kortfristiga betalningsförmåga. De löpande utgifterna betalas i första hand av våra skatteinkomster, avgifter med mera eller av andra omsättningstillgångar. Kassalikviditet är ett mått på förhållandet mellan kommunens omsättningsbara tillgångar och de kortfristiga skulderna. I bokslut för år 2022 uppgick kassalikviditeten till 61,0 procent. För år 2024 är denna likviditet beräknad till ca 43,5 procent.

En kassalikviditet som understiger 100 procent innebär att de kortfristiga skulderna överstiger omsättningstillgångarna. Kommunens likviditet är tillräcklig i förhållande till betalningsströmmarna. Kommunen kan även använda hela kommunkoncernens likviditetsreserv genom internbankens koncernkontosystem. Dessutom kompletteras den egna likviditeten med en disponibel likviditet i form av beviljade kreditlimits och andra lånelöften. Kommunens betalningsberedskap på kort sikt får därmed anses vara mycket god.

Känslighetsanalys

Kommunens resultat är utsatt för påverkan från omvärlden. En känslighetsanalys som visar förändringar i ett antal storheter ger följande riskexponering för år 2024.

- Ökade löner med en procentenhet - motsvarar ca 45 mnkr inklusive arbetsgivaravgifter.
- Prisförändringar för varor och tjänster med en procentenhet - motsvarar ca 40 mnkr.
- Skatteunderlagsförändring med en procentenhet - motsvarar ca 75 mnkr.
- Invånarförändring med 100 personer – motsvarar ca 5,8 mnkr för skatter och bidrag.
- Kostnadsökningen på årsbasis vid 1 procentenhets ränteökning, på lån med rörlig ränta och fast ränta som förfaller inom ett år, är 12 mnkr, för hela bolagskoncernen. Kommunkoncernens bolag är de som påverkas av ränterörelser eftersom de har låneskulder, Gävle kommun har i dagsläget inga låneskulder.

5.7 Kommunens nämnder

Kommunstyrelse

Nämndens ansvarsområden

Nämndens ansvarsområden

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för;

- att besluten som fattas av kommunfullmäktige genomförs, följs upp och utvärderas.
- Gävle kommuns ekonomi.
- utvecklingen av Gävle.

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

- Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter
- Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi
- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.
- Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Kommunstyrelsen mnkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunbidrag	558,7	525,9	527,4	531,4
Investeringsram*	122,8	99,4	59,4	59,4
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden har det politiska ansvaret för verksamheter inom;

- arbetsmarknad
- vuxenutbildning
- daglig verksamhet (EDV=enheten för daglig verksamhet)
- stöd och service till personer med funktionsnedsättning och deras anhöriga
- försörjningsstöd

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

- Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter
- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	1 218,3	1 219,0	1 238,6	1 268,4
Investeringsram*	64,3	76,0	260,8	197,5
*varav via Kommunala fastighetsbolag	60,9	74,1	253,4	192,4

Socialnämnd

Nämndens ansvarsområden

Socialnämnden har det politiska ansvaret för kommunens verksamheter inom socialtjänst, vilket omfattar bland annat;

- uppgifter och uppdrag enligt socialtjänstlagen
- familjerätt
- familjerådgivning
- serveringstillstånd för restauranger
- lotteritillstånd
- kommunens uppgifter enligt socialtjänstlagen med vissa undantag

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

- Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar
- Tryggheten och närvaron i skolan ska öka

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla

stadsdelar och orter

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Socialnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	634,6	628,6	631,6	637,2
Investeringsram*	2,1	2,2	2,2	2,3
*varav via Kommunala fastighetsbolag	1,0	1,0	1,0	1,0

Omvårdnadsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Omvårdnadsnämnden har ansvaret för verksamheter som omfattar bland annat;

- stöd och omsorg till äldre
- förebyggande verksamhet
- hemtjänst och hemsjukvård

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter

- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.
- Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat

En ekologiskt hållbar och klimatneutral

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Omvårdnadsnämnden mnkr	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunbidrag	1 485,4	1 452,6	1 488,4	1 522,6
Investeringsram*	13,0	15,8	15,5	12,4
*varav via Kommunala fastighetsbolag	4,0	4,0	4,0	4,0

Kultur och fritidsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Nämnden har det politiska ansvaret för kommunens kultur- och fritidsaktiviteter, vilket omfattar bland annat;

- badanläggningar och friluftsbad
- symfoniorkester och konserthus
- folkbiblioteken
- kulturskolan
- konsthall och offentlig konst
- budget- och skuldrådgivning
- ärenden inom nämndens verksamhetsområde om stöd och bidrag till föreningar och andra organisationer

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

- Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Kultur- och fritidsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	407,9	403,1	403,1	403,9
Investeringsram*	253,3	128,2	125,6	19,6
*varav via Kommunala fastighetsbolag	187,7	98,4	110,9	8,9

Samhällsbyggnadsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Samhällsbyggnadsnämnden har det politiska ansvaret för verksamheter inom;

- mark och vatten
- allmänna platser, vägar och trafik
- fastigheter och byggnadsväsende
- miljö- och hälsoskydd
- den kommunala lantmäterimyndigheten som organisatoriskt tillhör samhällsbyggnadsnämnden

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

- Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun

- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter
- Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi
- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.
- Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Samhällsbyggnadsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	405,5	415,3	425,0	436,6
Investeringsram*	214,7	315,6	321,8	274,3
*varav via Kommunala fastighetsbolag	3,0	0,0	0,0	0,0

Utbildningsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Utbildningsnämnden ansvarar för frågor som rör;

- förskola
- pedagogisk omsorg
- förskoleklass
- grundskola och anpassad grundskola (tidigare grundsärskola)
- fritidshem
- gymnasieskola och anpassad gymnasieskola (tidigare gymnasiesärskola)
- vissa särskilda utbildningsformer och annan pedagogisk verksamhet enligt skollagen

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

- Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar

- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Utbildningsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	2 890,1	2 821,7	2 820,9	2 833,1
Investeringsram*	387,4	250,8	135,3	255,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	356,7	208,8	109,0	236,0

Överförmyndarnämnd

Nämndens ansvarsområden

Överförmyndarnämnden ansvarar för;

- tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns uppdrag.

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Överförmyndarnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	15,2	15,4	15,6	16,0
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Valnämnd

Nämndens ansvarsområden

Valnämnden ansvarar för;

- genomförandet av allmänna val till riksdag, region- och kommunfullmäktige
- att det finns lokaler att rösta i
- att anställa röstmottagare som räknar den första preliminära rösträkningen i vallokalerna på valnatten och rapporterar resultatet

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Valnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	2,6	0,4	3,0	0,4
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Jävsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Jävsnämnden ansvarar för;

- tillsyn, beslut och övrig myndighetsutövning i ärenden där samhällsbyggnadsnämnden normalt har ansvaret, men inte kan på grund av jäv

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämnden ram

Jävsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	0,4	0,4	0,4	0,4
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Gemensam nämnd för verksamhetsstöd

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för samverkan av administrativ, ofta IT-relaterad art, för de kommuner som ingår i den gemensamma nämnden. De kommuner som ingår är: Gävle, Sandviken, Ockelbo och Hofors.

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Gemensam nämnd för verksamhetsstöden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	0,1	0,1	0,1	0,1
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Revisorskollegie

Nämndens ansvarsområden

Den kommunala revisionen är lagstadgad och granskar den verksamhet som finns i kommunen samt provar ansvarstagandet. Revisorerna granskar, bedömer och uttalar sig i den årliga revisionsberättelsen om kommunens;

- räkenskaper och medelförvaltning
- redovisning och verksamhetens resultat
- styrelsens och nämndernas förvaltning så att fullmäktige kan bedöma om styrelsen och nämnderna kan ges fortsatt förtroende

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Revisorskollegiet	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2024	2025	2026	2027
Kommunbidrag	7,5	7,6	7,8	7,9
Investeringsram*	0,1	0,1	0,1	0,1
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Finansförvaltning

Funktion

Inom finansförvaltningen budgeteras och redovisas intäkter och kostnader som inte är direkt hänförliga till en nämnd eller kommunstyrelsen. Främst utgörs det av skatteintäkter, arbetsgivaravgifter och pensioner. Den av kommunen upprättade internbanken för förmedling av lån till kommunen bolag rymms också inom finansförvaltningen.

Utöver tilldelade ramar och behov av ramanpassning för nämnderna reserveras ett samlat utrymme under finansförvaltningen för att hantera osäkerheter. Utrymme för politiska satsningar budgeteras till 19,0 mnkr för 2024 och som ökar med 9,5 mnkr per år under resterande år under planperioden.

För finansiering av ökade kostnader på grund av ändrade regler avseende Dygnsvila och delade turer finns det 30 mnkr reserverat på finansens.

På grund av kraftigt ökade räntekostnader kommer Gavlefastigheter AB behöva debitera Gävle kommun för de ökade kostnaderna. Det är idag oklart hur detta kommer att slå och var kostnaderna kommer att uppstå och det har reserverats 20 mnkr centralt 2024. *Av dessa bedöms 20 mnkr vara bestående kostnader.*

3,0 mnkr har reserverats centralt avseende hyresersättning StrömvalLEN.

En reserv om 11,9 mnkr har lagt centralt vilket motsvarar 0,25 procent av nämndernas effektiviseringskrav om 1,25 procent

Ospecifik intäkt om -10,0 mnkr

För tillkommande hyror och kapitaltjänstkostnader till följd av investeringar under planperioden är det avsatt 60 mnkr 2024. Beloppet ökar till ackumulerat 176 mnkr i slutet av perioden. Nämnderna tilldelas utökad ramkompensation från de avsatta medlen motsvarande hyra eller kapitaltjänstkostnad när investeringen är färdigställd och kostnaderna för nämnden uppstår.

Inom finansförvaltningen finns också Bostadssociala medel som är reglerade att användas till inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar (5§ 1p. lagen om allmännyttiga bostadsaktiebolag, AKBL). Budgeterade medel för 2024 är 16 mnkr.

5.8 Kommunens bolag

Ägardirektiv och ekonomi för de kommunala bolagen

I följande avsnitt redovisas utdrag ur bolagens ägardirektiv samt ekonomi. Redovisade utdrag avser att gälla från och med 2024. Ägardirektiv samt underlag på förändringar sedan tidigare beslut finns redovisade som bilagor till denna kommunplan.

Gävle Stadshus AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

Bolagets syfte är genom att samordna ägaransvaret för de bolag som ingår i den kommunala bolagskoncernen åstadkomma en optimal användning av gemensamma resurser.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska totalt lämna en aktieutdelning på totalt 339,3 mnkr till Gävle kommun. Erhållen aktieutdelning från AB Gavlegårdarna, 16 mnkr, skall utdelas till ägaren Gävle kommun för användning till bostadssociala åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar, 4 mnkr till Gävle kommuns verksamhetskostnader att användas till nytta för digitalisering/utveckling av öppna data till nytta för hela kommunkoncernen enligt närmare beslut av kommunstyrelsen. Gävle Hamn ska lämna en utdelning på 14,1 mnkr till Gävle Stadshus för vidareförmedling till Gävle kommun. Av utdelningen avser 11,6 mnkr kompensation för ändrad lånestruktur samt täckande av Gävle kommuns kostnader till Trafikverket avseende elektrifiering av järnvägen till hamnen och 2,5 mnkr avser övrig kostnadstäckning till Gävle kommun. Gavlefastigheter Gävle kommun AB ska bidra med 38,2 mnkr varav 11,2 mnkr avser kompensation för ändrad lånestruktur och 27,0 avser justering av prissättning av hyror till Gävle kommun. Gävle Parkeringservice ska bidra med 5 mnkr som avser ersättning för ändrad taxekonstruktion nyttjanderättsavtal parkeringsverksamhet. Resterande 262,0 mnkr avser avkastning på de likvida medel Gävle kommun tillskjutit Gävle Stadshus AB.

Budget och nyckeltal

Belopp i mnkr	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Resultat efter finansiella poster exkl koncernbidrag/Utdelning från dotterbolag	-3,0	-4,6	-27,9	-32,5	-33,7	-36,8
Utdelning till ägaren	-98,6	-166,8	-336,8	-136,8	-136,8	-136,8
Finansieringsbehov	46,3	44,7	21,6	17,0	15,8	12,7
Balansomslutning	2 915,8	2 927,9	2 979,7	2 991,5	3 007,3	3 020,0
Eget kapital	2 060,4	2 105,1	2 126,7	2 143,7	2 159,5	2 172,2
Avkastning på eget kapital %	3,3%	7,9%	13,2%	5,6%	5,5%	5,4%
Avkastning på totalt kapital %	3,6%	7,2%	12,8%	6,1%	6,1%	6,0%
Soliditet %	71,2%	72,4%	71,9%	72,1%	72,3%	72,4%

Gävle Energi AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- Bolaget ska, med helhetssyn på ekonomi, service och miljö tillgodose behovet av produkter och tjänster hos olika kundkategorier utifrån en affärsmässig grund (med undantag från de kommunalrättsliga principerna på det sätt det kommer till uttryck i 7 kapitlet ellagen).
- Bolagets verksamhet ska vara att med hög leveranssäkerhet, bedriva produktion, distribution, köp, försäljning och handel med el, värme, biogas, kyla och tele- och datakommunikation samt därmed förenlig verksamhet.
- Bolaget ska medverka till utveckling inom verksamhetsområdet så att kommunens och regionens utveckling och konkurrenskraft stärks.
- Bolaget ska sträva efter en samverkan med andra aktörer regionalt såväl som nationellt.
- Den kommunala verksamheten i såväl förvaltningsform som i bolagsform ska präglas av samma helhetssyn och princip avseende koncernnytta. Kommunen och bolaget ska i samråd söka lösningar som tillgodoser kommunens samlade intresse.
- Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet. Mätbara mål ska finnas som genom årsredovisningen följs upp årligen.

- Bolaget ska ha konkurrenskraftiga taxor och avgifter i förhållande till jämförbara kommuner.
- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Resultat efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar men före bokslutsdispositioner ska minst vara 144 mnkr, varav minst 115 mnkr lämnas i utdelning/koncernbidrag till moderbolaget.

Belopp i mnkr	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Resultat efter finansiella poster exkl koncernbidrag/Utdelning från dotterbolag	273,2	234,0	199,2	205,3	170,8	154,5
Utdelning till ägaren	-116,6	-116,6	-318,6	-116,8	-116,8	-116,8
Investeringar, netto	-279,3	-489,4	-458,2	-343,5	-283,3	-288,7
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	76,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	15,0	-234,2	-444,9	-43,2	-87,6	-107,3
Balansomslutning	3 284,8	3 362,2	3 599,6	3 669,7	3 744,5	3 872,6
Eget kapital	1 576,0	1 705,9	1 549,3	1 589,0	1 598,2	1 595,6
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	17,9%	14,3%	12,2%	13,1%	10,7%	9,7%
Avkastning på totalt kapital %	9,0%	7,6%	6,7%	6,9%	6,1%	5,7%
Soliditet %	48,0%	50,7%	43,0%	43,3%	42,7%	41,2%

AB Gavlegårdarna

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- Bolaget ska utifrån affärsmässiga principer utveckla och förvalta ett bostadsbestånd som tillgodoser de boendes och bostadssökandes olika behov beträffande standard, storlek, utformning, läge, service och hyresnivåer.
- Bolaget ska ge förutsättningar för medinflytande för hyresgästerna i angelägenheter som berör boendet samt skapa förutsättningar för gemenskap, grannsamverkan och medverkan i brottsförebyggande åtgärder.
- Verksamheten syftar till att utveckla och förädla såväl nya som befintliga bostäder och bostadsområden. Det kan ske genom om-, till- eller nybyggnation, samt genom förvärv, byte eller försäljning av fastigheter, allt i syfte att erbjuda ett brett utbud av bostäder och upplåtelseformer.
- Inriktningen vid nyproduktion är att öka utbudet av hyresrätt i stadsdelar och områden där andra associationsformer dominerar, medan avyttringar bör ske i områden och stadsdelar där hyresrätten är dominerande.
- Bolaget ska säkerställa attraktiva bostäder med hög tillgänglighet för alla boendegrupper. Särskild vikt ska läggas för att möjliggöra boende för grupper med särskilda behov på bostadsmarknaden.
- Bolaget ska erbjuda sina hyresgäster goda och trygga boendemiljöer.
- Bolaget ska medvetet och aktivt arbeta för att motverka segregation i boendet.
- Den kommunala verksamheten såväl i förvaltningsform som i bolagsform ska präglas av samma helhetssyn och princip avseende koncernnytta. Kommunen och bolaget ska i samråd

söka lösningar som tillgodoser kommunens samlade intresse. Bolaget ska, i god samverkan med framför allt Omvårdnadsförvaltningen och Socialförvaltningen, arbeta med bostadssociala frågor för svaga grupper på bostadsmarknaden.

- Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet. Mätbara mål ska finnas som genom årsredovisningen följs upp årligen.
- Genom kostnadseffektiv fastighetsförvaltning ska företaget erbjuda kunder attraktiva och prisvärda bostäder.
- Hyressättningen för den kommunala verksamheten skall vara baserad på affärsmässiga principer.
- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut.
- Vid kommunens upphandlingar av bostadsförsörjningsåtgärder äger bolaget rätt att inlämna anbud.
- Bolaget ska utveckla bostadsbeståndet så att det bidrar till en väl fungerande bostadsförsörjning i hela kommunen.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska bedriva sin verksamhet på affärsmässiga principer och sträva efter en ekonomisk utveckling som ger förutsättningar för en långsiktig ekonomisk stabilitet och att bolaget kan genomföra investeringar utan ägartillskott. De definierade målen är avkastning på eget kapital. Bolaget ska ha en långsiktig avkastning på bokfört eget kapital med lägst 3,5 procent. Bolagets långsiktiga direktavkastning ska vara på samma nivå som övriga långsiktiga fastighetsägare har på bostadsmarknaden i Gävle. Kommunfullmäktiges långsiktiga krav för ekonomisk stabilitet och avkastning ska utgöra utgångspunkt för bolagets ekonomiska planering och verksamhetsplanering. Bolaget ska uppnå verksamhetskrav och verksamhetsmål inom ramen för dessa långsiktiga krav. Resultat efter finansiella poster för år 2024 beräknas bli 100 mnkr exklusive eventuella värdejusteringar. Marknadsvärdet av fastighetsbeståndet ska vara ett genomsnitt av värdet vid årets ingång respektive utgång.

Utdelning till moderbolaget för vidarebefordran till Gävle kommun ska uppgå till 16,0 mnkr och användas till bostadssociala åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar. Därtill ska utdelning ske med ett belopp motsvarande statslåneräntan med tillägg om en procentenhet, beräknat på kontant tillskjutet aktiekapital. Utdelningskravet gäller under förutsättning att gällande lagstiftning så tillåter med hänsyn taget till bolagets resultatnivå etc.

Belopp i mnkr	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Resultat efter finansiella poster exkl koncernbidrag/Utdelning från dotterbolag	84,0	100,0	100,0	50,0	50,0	50,0
Utdelning till ägaren	-16,3	-16,4	-16,5	-16,5	-16,5	-16,5
Investeringar, netto	-644,2	-575,8	-409,0	-497,0	-778,0	-1 136,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	152,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-327,2	-126,2	-121,5	-208,5	-489,5	-842,5
Balansomslutning	6 277,0	6 439,0	6 668,0	6 935,0	7 458,0	8 334,0
Eget kapital	2 433,0	2 533,0	2 633,0	2 683,0	2 733,0	2 783,0
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	5,4%	4,0%	3,9%	1,9%	1,8%	1,8%
Avkastning på totalt kapital %	2,8%	2,9%	3,1%	2,6%	2,8%	2,8%
Soliditet %	38,3%	39,4%	39,7%	39,1%	37,6%	34,9%

Försäljning av anläggningstillgångar avser ändrat ägande till Gavlefastigheter av vård- och omsorgsboendet i Hemlingby.

Gavlefastigheter Gävle kommun AB inkl dotterbolag

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- * Bolaget ska tillhandahålla ändamålsenliga, attraktiva och prisvärda lokaler för kommunala verksamheter. Därutöver ska bolaget ansvara för drift och skötsel av övriga fastigheter ägda av kommunen där förvaltningsavtal upprättats. Det kommersiella lokalinnehavet ska inte drivas i konkurrens med övriga lokaluthyrare och kontinuerligt anpassas och avvecklas så långt möjligt.
- * Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut
- * Bolaget ska ha konkurrenskraftiga taxor och avgifter i förhållande till jämförbara kommuner.
- * Hyressättningen för den kommunala verksamheten ska vara baserad på den prissättningsmodell som kommunen beslutat att tillämpa.
- * Hyressättningen av GFAB ägda kommersiella lokaler ska baseras på marknadsmässig prissättning.
- * Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet. Mätbara mål ska finnas som genom årsredovisningen följs upp årligen.
- * Bolaget ska utifrån hyresgästens behov driva utveckling av och kunna erbjuda facility managementtjänster.
- * Bolaget ska bedriva uthyrnings- och samordningsverksamhet beträffande fordon, cyklar och möbler som används inom kommunkoncernen samt därmed förenlig verksamhet.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska lämna 38,2 mnkr i aktieutdelning till Gävle Stadshus AB för vidarebefordran till Gävle kommun avseende 11,2 mnkr i ändrad lånestruktur och 27,0 mnkr i ändrad prissättning av hyror till Gävle kommun. Kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner 56,4 mnkr varav resultatkravet för de kommunala fastigheterna är 53,4 mnkr.

<i>Belopp i mnkr</i>	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budge t 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Resultat efter finansiella poster exkl koncernbidrag/Utdelning från dotterbolag	49,0	66,3	56,9	56,6	56,7	56,4
Utdelning till ägaren	-26,6	-38,2	-38,2	-38,2	-38,2	-38,2
Investeringar	-632,0	-846,6	-663,0	-429,3	-516,3	-490,3
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-454,8	-563,4	-395,0	-149,6	-226,9	-190,5
Balansomslutning	4 543,5	5 150,1	5 563,8	5 731,8	5 977,2	6 185,9
Eget kapital	1 265,2	1 293,3	1 312,0	1 330,4	1 348,9	1 367,2
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	3,9%	5,1%	4,3%	4,3%	4,2%	4,1%
Avkastning på totalt kapital %	6,6%	10,4%	2,9%	3,3%	3,4%	3,5%
Soliditet %	27,8%	25,1%	23,6%	23,2%	22,6%	22,1%

Gävle Hamn AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

* Gävle Hamn utgör ett viktigt gods- och logistiknav för hela Mellansverige. Gävle Hamn skall vara det självklara godsnavet för sjötransporter i vår region och därigenom skapa förutsättningar för tillväxt, sysselsättning och hållbar utveckling i vår region.

* Gävle Hamn AB ska ha en ledande roll i utvecklingen av Gävleregionen som ett regionalt logistiskt centrum. Gävle Hamns utveckling ska medverka till att regionens behov av effektiv hamnkapacitet kan tillgodoses i ett långt perspektiv. Det ska ske i lämpliga former av samverkan med andra intressenter och myndigheter.

* Bolaget ska i nära samverkan med Gävle kommun, regionala organ och statliga myndigheter verka för en infrastruktur som ger god tillgänglighet till hamnområdet.

* Bolaget ska aktivt medverka i utbyggnaden av landinfrastruktur och logistiklösningar som syftar till att utveckla tillgängligheten till hamnens verksamhet. Infrastruktur, verksamhet och organisation ska utvecklas i takt med EU:s förändring, den snabba utvecklingen i Östersjöregionen samt transportmarknadens krav. Bolagets verksamhet skall bygga på sunda ekonomiska kalkyler.

* Bolaget har uppdraget att tillse att hamnordningen efterlevs.

* Bolaget ska utöva tillsyn och trafikkoordinering inom hamnområdet och tillse att fartygstrafiken följer sjövägsregler och i övrigt respekterar regler om säkerhet och ordning inom farleder och hamnområdet.

* Bolaget överlåter ansvaret för driften av terminalverksamheterna till en privat operatör. Villkoren för överlåtelsen regleras i ett långsiktigt koncessionsavtal.

* Bolaget har en strategisk roll när det gäller att aktivt påverka och skapa förutsättningar för framgångsrik terminalverksamhet. Gävle Hamn AB skall medverka till kostnadseffektiva, konkurrenskraftiga, tillförlitliga och säkra hamn- och logistik tjänster för att möjliggöra fortsatt tillväxt. Tillgängligheten i terminalerna skall garanteras på en icke-diskriminerande grund.

* Bolaget ska själva, och i samverkan med andra kommunala verksamheter aktivt skapa förutsättningar för hamnrelaterade nyetableringar både innanför och utanför nuvarande hamnområde.

* Bolagets utveckling ska ske med långsiktighet och uthållighet.

* Bolaget ska säkerställa en stabil ekonomisk utveckling, med en för branschen tillfredsställande

soliditet, för att skapa ett ekonomiskt utrymme som möjliggör ett långsiktigt agerande.

* Bolaget ska medverka till en långsiktigt hållbar utveckling genom att i alla verksamheter bedriva ett integrerat och proaktivt hållbarhetsarbete i enlighet med Gävle kommuns miljöstrategiska program som syftar till att uppnå de lokala miljömålen och minimera negativ miljöpåverkan.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska år 2024 lämna en aktieutdelning på 14,1 mnkr till Gävle Stadshus för vidareförmedling till Gävle kommun. Av utdelningen avser 11,6 mnkr kompensation för ändrad länestruktur samt täckande av Gävle kommuns kostnader till Trafikverket för elektrifiering av järnvägsspår till hamnen och 2,5 mnkr avser övrig kostnadstäckning inom Gävle kommun.

Belopp i mnkr	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 20245	Plan 2026	Plan 2027
Resultat efter finansiella poster exkl koncernbidrag/Utdelning från dotterbolag	38,9	32,1	28,8	27,6	22,2	19,3
Utdelning till ägaren	-41,6	-41,6	-14,1	-11,6	-11,6	-11,6
Investeringar, netto	124,1	75,1	83,8	45,4	175,1	84,9
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-96,9	-19,2	1,2	38,7	-91,4	-1,6
Balansomslutning	1 633,9	1 635,7	1 671,8	1 665,1	1 777,7	1 794,7
Eget kapital	185,4	175,9	193,1	209,1	219,7	227,4
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	11,4%	9,5%	8,0%	7,4%	5,8%	4,9
Avkastning på totalt kapital %	3,3%	3,6%	3,7%	4,0%	3,6%	3,6%
Soliditet %	20,8%	20,7%	21,4%	22,4%	21,6%	21,8%

Gävle Parkeringservice AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

Bolaget ska äga, förvärva, uppföra och förvalta mobilitetsanläggningar för bilar och cyklar, dels i övrigt övervaka och bedriva parkeringsverksamhet i parkeringsanläggningar för fordon samt bedriva därmed förenlig verksamhet i enlighet med Gävle kommuns parkeringspolicy. Bolaget ska i mobilitetshuset Pralinen, som kommer att byggas på Godisfabriken, även tillhandahålla utrymme för bostadsområdets sopsug

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner är 7,0 mnkr varav 5 mnkr skall lämnas i aktieutdelning till Gävle Stadshus AB för vidareförmedling till Gävle kommun.

<i>Belopp i mnkr</i>	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Resultat efter finansiella poster exkl koncernbidrag/Utdelning från dotterbolag	7,0	5,6	7,0	7,0	7,0	7,0
Utdelning till ägaren	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Investeringar, netto	-79,0	-76,9	-19,4	-25,9	-4,6	-3,6
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-74,6	-73,3	-12,3	-17,6	3,7	4,7
Balansomslutning	229,6	302,2	311,6	344,7	344,0	341,3
Eget kapital	24,8	25,4	27,4	29,4	31,4	33,4
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	25,7%	19,7%	23,1%	21,7%	20,3%	19,1%
Avkastning på totalt kapital %	3,7%	3,1%	4,0%	3,8%	4,0%	4,2%
Soliditet %	11,9%	9,4%	9,7%	9,4	10,0%	10,7%

Gästrike Vatten AB

Ägare och organisation

Gästrike Vatten AB, nedan kallat bolaget, är ett kommunalt aktiebolag som ägs av Gävle kommun 60 procent, Hofors kommun 10 procent, Ockelbo kommun 10 procent, Älvkarleby kommun 10 procent samt Östhammars kommun 10 procent, nedan kallade ägarkommuner. Gästrike Vatten AB är moderbolag och äger de fyra dotterbolagen Gävle Vatten AB, Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB och Älvkarleby Vatten AB till 99 procent. Dotterbolagen är ägare och huvudman för VA-kollektivet i den kommun vars namn bolaget bär.

Kommunens direktivrätt

Det ankommer på Gästrike Vattens styrelse och verkställande direktör att följa utfärdade direktiv om de ej står i strid mot tvingande bestämmelser i vattentjänstlagen, aktiebolagslagen eller annan lag eller författning.

Bolagets verksamhet och inriktning

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen.

Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärd som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna.

Övergripande inriktning

Bolaget ska tillhandahålla, driva och utveckla vatten- och avloppsförsörjning för bostadshus eller annan bebyggelse inom respektive dotterbolags verksamhetsområde för den allmänna anläggningen. Bolaget ska verka för att va-verksamheten tillför respektive ägarkommun positiva miljövärden. Vid utförande av, i dotterbolagen beslutade investeringar och reinvesteringar, samt i drift, ska miljöaspekter beaktas i syfte att få en hållbar utveckling. Bolaget ska utföra de förändringar i verksamheten som beslutas av respektive ägarkommuns kommunfullmäktige vad det gäller allmänna bestämmelser för användandet av anläggningen (ABVA), taxa samt verksamhetsområden.

Verksamhetens inriktning

Bolaget ska för respektive dotterbolag:

* Upprätthålla och utveckla den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i respektive ägarkommun för hög försörjningstrygghet och dricksvattenkvalitet samt låg påverkan på miljön, inklusive övergödning.

* Anlägga och driva de anordningar som behövs för att respektive ägarkommun ska kunna fullgöra sin skyldighet att ordna vatten- och avloppsförsörjning för viss befintlig eller blivande bebyggelse i ett

större sammanhang med hänsyn till miljö och hälsa.

Bolaget får ej bedriva verksamhet eller vidtaga åtgärd som inte är förenlig med kommunal kompetens och vattentjänstlagen. Bolaget ska endast bedriva verksamhet som är till nytta för respektive ägarkommuns VA-kollektiv. Så kallad sidoordnad verksamhet får endast ske om det inte sker på bekostnad av respektive VA-kollektiv och om det inte inkräktar på verksamheten i allmänhet.

Ekonomiska mål

Bolaget ska finansiera sin verksamhet med de avgifter som betalas till dotterbolagen. Bolaget ska förvalta respektive VA-kollektivs pengar på bästa sätt, och i enlighet med vattentjänstlagen eller den lag som träder i dess ställe. Bolaget ska inte lämna någon utdelning till ägaren på insatt aktiekapital. Bolaget ska i största möjliga mån verka för att samordna sin verksamhet med ägarkommunerna och inom koncernen så att så effektivt resursutnyttjande som möjligt åstadkommes.

Gävle Vatten AB

Belopp i Mnkr	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Resultat efter finansiella poster	13,0	-8,0	10,0	24,0	18,0	1,0
Investeringar	152,0	282,0	520,0	740,0	850,0	810,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-107,0	-255,0	-470,0	-673,0	-780,0	-740,0
Balansomslutning	1137,0	1373,0	1915,0	2612,0	3411,0	4152,0
Eget kapital	85,0	85,0,0	85,0	85,0	85,0	85,0

6 EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

6.1 Koncernbudget

Resultaträkning Gävle kommunkoncern

<i>mnkr</i>	N o t	Budget 2024	Prognos 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Verksamhetens intäkter	1	4 904,3		4 703,3	4 374,0	4 269,8
Verksamhetens kostnader	2	-11 236,7		-10 793,2	-9 883,6	-9 926,9
Avskrivningar och nedskrivningar		-915,9		-880,9	-857,6	-837,0
Verksamhetens nettokostnader		-7 248,3		-6 970,8	-13 338,0	-6 494,1
Skatteintäkter		6 009,1		5 856,3	5 600,9	5 279,7
Generells statsbidrag och utjämning		1 448		1 280,4	1 340,7	1 358,6
Verksamhetens resultat		208,8	-53,5	165,9	-6 396,4	144,2
Finansiella intäkter		27,7		101,1	38,4	19,4
Finansiella kostnader		-329,5		-310,2	-93,4	-107,5
Resultat efter finansiella poster		-93,0	-53,5	-43,2	-6 451,4	56,1
Extraordinära poster						-479,0
Årets resultat		-93,0	-53,5	-43,2	-6451,4	-422,9

Balansräkning Gävle kommunkoncern

<i>Belopp i mnkr</i>	Budget 2024	Utfall 2023-08-31	Budget 2023	Utfall 2022-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar	23 672,0	20 588,6	23 236,8	19 626,5
Omsättningstillgångar	1679,9	1601,8	2751,2	1882,1
SUMMA TILLGÅNGAR	25 351,9	22 190,4	25 988,0	21 508,6
EGET KAPITAL, AVSTÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	8 688,3	9 044,5	8 884,1	8 732,9
Minoritetsintresse	46,6	46,6	46,5	46,8
Avsättningar	1 900,4	2 192,7	1 692,4	1 995,0
Långfristiga skulder	12 060,3	8 233,4	12 648,5	8 089,5
Kortfristiga skulder	2 656,3	2 673,2	2 716,5	2 644,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	25 351,9	22 190,4	25 988,0	21 508,6

Not 1 Verksamhetens intäkter

	Budget 2024	Budget 2023	Utfall 2022
Hyror och arrenden	149,4	95,2	135,0
Riktade statsbidrag och övriga bidrag	323,5	327,3	683,4
Taxor och avgifter	687,1	684,0	675,3
Realisationsvinster	10,0	10,0	92,4
Exploateringsintäkter	167,0	239,1	22,5
Övriga intäkter	3 567,3	3 347,7	2 765,4
Summa	4 904,3	4 703,3	4 374,0

Hyror och arrenden avser intäkter i Gävle kommun och Gävle Hamn AB. I taxor och avgifter ingår intäkter från Gävle kommun, Gästrike Återvinnare och Gävle Vatten. Intäkter från kommunala bolag redovisas som övriga intäkter.

Not 2 Verksamhetens kostnader

	Budget 2024	Budget 2023	Utfall 2022
Personalkostnader inkl pensionskostnader	-5 683,5	-5 374,3	-4 958,9
Köp av verksamhet	-1 644,5	-1 617,0	-1 649,7
Realisationsförlust	0,0	0,0	-1,8
Exploateringskostnader	-15,5	-4,6	-23,8
Övriga kostnader	-3 893,2	-3 797,3	-3 249,4
Summa	-11 236,7	-10 793,2	-9 883,6

Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar

	Budget 2024	Budget 2023	Utfall 2022
Avskrivning enligt plan	-915,4	-880,9	-813,9
Nedskrivningar			-43,7
Återförda nedskrivningar			
Summa	-915,4	-880,9	-857,6

6.2 Driftramar

Belopp i mnkr	KF Budget 2023	Aktuell Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunstyrelse	475,9	513,3	558,7	525,9	527,4	531,4
Gem nämnd verksamhetsstöd	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Valnämnd	0,4	0,4	2,6	0,4	3,0	0,4
Överförmyndarnämnd	14,7	14,7	15,2	15,4	15,6	16,0
Revisorskollegiet	7,3	7,3	7,5	7,6	7,8	7,9
Samhällsbyggnadsnämnd	354,6	363,0	405,5	415,3	425,0	436,6
Jävsnämnd	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Kultur- o fritidsnämnd	376,5	391,6	407,9	403,1	403,1	403,9
Utbildningsnämnd	2 719,7	2 801,1	2 890,1	2 821,7	2 820,9	2 833,1
Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnd	1 106,5	1 183,7	1 218,3	1 219,0	1 238,6	1 268,4
Socialnämnd	604,5	621,1	634,6	628,6	631,6	637,2
Omvårdnadsnämnd	1 403,8	1 442,0	1 485,4	1 452,6	1 488,4	1 522,6
Summa	7 064,5	7 338,7	7 626,3	7 490,0	7 561,9	7 658,1

6.3 Resultatbudget

Belopp i mnkr	Not	Bokslut 2022	Prognos 2023	Kf Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	1	1 401,5	1 319,9	1 334,5	1 488,5	1 672,6	1 692,6	1 714,3
Verksamhetens kostnader	1	-7 805,3	-8 544,3	-8 833,8	-8 961,3	-9 133,5	-9 301,8	-9 466,5
Avskrivningar	2	-331,3	-349,3	-111,4	-370,1	-135,5	-148,7	-159,5
Verksamhetens nettokostnader	3	-6 735,1	-7 573,7	-7 610,6	-7 843,0	-7 596,3	-7 757,9	-7 911,7
Skatteintäkter	4	5 601,0	5 896,8	5 856,3	6 009,1	6 278,1	6 533,6	6 778,5
Generella bidrag och utjämning	5	1 340,7	1 280,4	1 280,4	1 448,0	1 432,1	1 437,1	1 441,5
Verksamhetens resultat		206,5	-396,5	-473,9	-385,9	113,8	212,9	308,3
Finansiella intäkter	6	288,0	434,0	376,0	613,5	489,3	558,9	647,3
Finansiella kostnader	7	-183,8	-377,1	-197,7	-421,4	-306,8	-370,3	-461,1
Resultat före extraordinära poster		310,7	-339,6	-295,7	-193,8	296,4	401,4	494,6
Extraordinära poster								
ÅRETS RESULTAT		310,7	-339,6	-295,7	-193,8	296,4	401,4	494,6
Varav realisationsvinster/förluster och exploateringsresultat		89,2	38,9	34,6	161,5	298,4	274,1	262,2
Resultat exklusive reavinst/förlust och exploateringsresultat		221,5	-378,5	-330,2	-355,4	-1,9	127,4	232,4
Årets resultat* som andel av skatteintäkter, generella bidrag/utjämning		3,2%	-3,6%	-4,6%	-2,5%	0%	1,6%	2,8%

* Årets resultat exkl. reavinst/förlust, exploateringsresultat och extraordinärt TRV

Resultatbudgetens uppgift är att beskriva och förklara det årliga ekonomiska resultatet av kommunens verksamhet. Resultatbudgeten redovisar samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändras under budgetåret. Verksamhetens nettokostnad hämtas från kommunens driftbudget i internredovisningen och redovisas exklusive internränta och övriga interna transaktioner. Resultat före extraordinära poster beskriver resultatet sedan skatteintäkter och kommunal utjämning samt finansnetto ställts mot kostnaden för den egentliga verksamheten. Årets resultat visar förändringen av

det egna kapitalet under året.

6.4 Balansbudget

Belopp i Mnkr	Not	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Tillgångar							
Anläggningstillgångar							
Immateriella/materiella anläggningstillgångar	8	5 862,5	6 419,2	7 444,0	8 004,7	8 631,7	9 013,4
Finansiella anläggningstillgångar	9	10 692,6	11 925,3	13 368,0	14 470,9	16 162,0	18 045,4
Summa anläggningstillgång		16 555,1	18 344,5	20 812,0	22 475,6	24 793,7	27 058,9
Omsättningstillgång							
Förråd/lager/exploatering sfast.	10	53,4	99,2	152,7	184,9	178,4	145,9
Kortfristiga fordringar	11	992,8	901,6	765,4	724,7	721,6	721,6
Kassa och bank		224,3	224,3	224,3	224,3	224,3	224,3
Summa omsättningstillgång		1 270,5	1 225,2	1 142,5	1 133,9	1 124,3	1 091,8
Summa tillgångar		17 825,6	19 569,7	21 954,4	23 609,6	25 918,0	28 150,7
Eget kapital avsättning och skulder							
Eget kapital	12	4 846,4	5 157,1	4 817,5	4 623,7	4 920,1	5 321,5
Årets resultat		310,7	-339,6	-193,8	296,4	401,4	494,6
Summa eget kapital		5 157,1	4 817,5	4 623,7	4 920,1	5 321,5	5 816,1
Avsättningar	13	856,5	1 040,6	1 291,0	1 326,5	1 321,6	1 325,2
Långfristiga skulder	14	9 817,3	11 157,7	13 081,9	14 184,8	15 875,9	17 759,4
Egna långa lån	14	0,0	464,1	829,5	1 039,3	1 248,2	1 087,8
Kortfristiga skulder	15	1 994,7	2 089,7	2 128,3	2 138,8	2 150,8	2 162,2
Summa avsättningar och skulder		12 668,5	14 752,1	17 330,7	18 689,5	20 596,5	22 334,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		17 825,6	19 569,6	21 954,4	23 609,6	25 918,0	28 150,7

Belopp i Mnkr	Not	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ansvarsförpliktelse:							
Pensioner		1 117,6	1 126,6	1 161,2	1 091,3	1 008,2	936,0
Soliditet 1		28,9%	24,6%	21,1%	20,8%	20,5%	20,7%
Soliditet 2		22,7%	18,9%	15,8%	16,2%	16,6%	17,3%
Kassalikviditet		61,0%	53,9%	46,5%	44,4%	44,0%	43,7%

Soliditet 1: Andel eget kapital av de totala tillgångarna.

Soliditet 2: Andel eget kapital av de totala tillgångarna justerat för förmedlade lån till kommunala bolag samt den del av det egna kapitalet som motsvarar ansvarsförbindelsen för pensionsåtagandet.

Balansbudgeten visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Balansbudgeten visar värdet av kommunens samtliga tillgångar (kapitalanskaffningen) och hur dessa har finansierats, externt med skulder och internt med avsättningar och eget kapital (kapitalanskaffningen). Inom linjen under rubriken Ansvarsförpliktelse redovisas t o m 1997 intjänade pensionsförpliktelser till personalen.

6.5 Kassaflödesbudget

Belopp i Mnkr	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Den löpande verksamheten					
Årets resultat*	-325,5	-172,0	296,4	401,4	494,6
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:</i>					
Av- och nedskrivningar	114,2	118,9	135,5	148,7	159,5
Avsättningar	184,1	250,4	35,5	-4,9	3,6
Realisationsvinst	-28,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital	-55,2	187,3	457,4	535,2	647,7
Förändring i rörelsekapital					
Ökning/minskning förråd/lager/expl.fastigheter	-45,8	-53,5	-32,2	6,5	32,5
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	91,2	136,2	40,7	3,1	0,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	94,3	17,8	10,6	11,9	11,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten	84,5	287,9	476,5	556,7	691,7
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anl tillgångar	-593,6	-673,3	-706,3	-785,7	-551,2
Försäljning av materiella anl tillgångar	45,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-548,6	-653,3	-686,3	-765,7	-531,2
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna egna lån	464,1	365,4	209,8	208,9	0,0
Nyupptagna förmedlade lån	1 232,7	1 442,7	1 102,9	1 691,1	1 883,4
Amortering av egna lån	0,0	0,0	0,0	0,0	-160,4
Ökning av långfristiga fordringar	-1 232,7	-1 442,7	-1 102,9	-1 691,1	-1 883,4
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	464,1	365,4	209,8	208,9	-160,4
Årets kassaflöde	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Belopp i Mnkr	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Likvida medel vid årets början	224,3	224,3	224,3	224,3	224,3
Likvida medel vid årets slut	224,3	224,3	224,3	224,3	224,3

*Justerat årets resultat, exkluderat finansiell leasing

Kassaflödesbudgeten beskriver kommunens betalningsflöden i den löpande verksamheten, respektive investerings- och finansieringsverksamheten. Kassaflödesbudgeten ger en helhetsbild av verksamheten där både intern och extern finansiering redovisas, det vill säga i vilken utsträckning medel genereras internt respektive genom upplåning.

6.6 Notförteckning till resultatbudget

Not 1. Verksamhetens intäkter och kostnader

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter						
Hyror och arrenden (exkl övergångsbost mm)	90,9	95,2	99,7	101,8	103,8	105,9
Riktade statsbidrag	323,5	327,3	332,1	333,4	334,9	334,2
Realisationsvinster	91,9	28,0	10,0	10,0	10,0	10,0
Exploateringsintäkter	22,5	11,5	167,0	326,3	316,0	314,4
Övriga intäkter	872,7	857,9	879,7	901,1	927,8	949,8
Summa intäkter	1 401,5	1 319,9	1 488,5	1 672,6	1 692,6	1 714,3
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-3 907,2	-4 060,3	-4 284,8	-4 374,0	-4 493,0	-4 604,5
Pensionskostnader	-391,4	-561,3	-643,4	-461,8	-431,9	-435,6
Köp av verksamhet (skattefinansierad verks.)	-1 537,0	-1 617,0	-1 644,5	-1 682,6	-1 717,4	-1 752,9
Realisationsförlust	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringskostnader	-1,7	-0,6	-15,5	-37,9	-51,9	-62,2
Övriga kostnader	-1 968,0	-2 641,1	-2 727,4	-2 577,1	-2 607,5	-2 611,2
Finansiell leasing		336	354,2			
Summa kostnader	-7 805,3	-8 544,3	-9 961,3	-9 133,5	-9 301,8	-9 466,5
Verksamhetens nettokostnader, exkl avskrivningar	-6 403,8	-7 224,4	-7 472,9	-7 460,9	-7 609,2	-7 752,2

I verksamhetens nettokostnader redovisas utöver nämndernas verksamhetskostnader diverse gemensamma kostnader under kommunens finansförvaltning.

Arbetsgivaravgifter 2024

Gävle kommun ska som arbetsgivare betala lagstadgade och avtalsmässiga arbetsgivaravgifter och försäkringar. Arbetsgivaravgifterna har beräknats utifrån nu kända förhållanden. Utöver dessa kostnader belastas förvaltningarna med ett kalkylerat personalomkostnads pålägg avseende täckning för avtalspensioner och tillhörande löneskatt.

%	Kommunala avtal	Uppdragstagare
Lagstadgade avgifter	31,42	31,42
Avtalsenliga avgifter	0,13	
Avtalspension	14,20	
Totalt	45,75	31,42

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna i budgetförslaget är beräknad enligt den i redovisningslagen föreskrivna så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsskuld som är intjänad före 1998 lyfts ut ur balansräkningen och redovisas som ansvarsförbindelse. Beräkningen baseras på pensionsavtalet KAP-KR och är beräknad enligt riktlinjer för pensionskultsberäkning.

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Pensionskostnader:					
Årets utbetalning	-106,6	-122,9	-127,2	-124,7	-123,2
Årets intjänande, individuella del	-187,6	-197,9	-202,4	-207,9	-213,1
Pensionsförsäkringsavgifter	-49,8	-50,3	-35,8	-31,2	-31,0
Löneskatt på pensioner mm	-86,8	-94,5	-90,6	-89,4	-90,9
Summa utbetalningar	-430,8	-465,6	-455,9	-453,3	-458,3
Årets ny intjänande, avsättning	-102,3	-140,3	-2,0	20,1	21,2
Löneskatt, avsättning	-24,8	-34,0	-0,5	4,9	5,1
Finansiell kostnad, avsättning/löneskatt	-70,8	-94,5	-41,1	-24,9	-37,3
Summa avsättningar	-198,0	-268,8	-43,5	0,1	-10,9
Summa kostnader	-628,7	-734,5	-499,4	-453,2	-469,2
Kostnader exklusive finansiell del	-557,9	-640,0	-458,3	-428,3	-431,9

Centralt avsatta budgetmedel

I budgeten har medel reserverats under finansförvaltningen för oförutsedda behov mm.

För att möjliggöra en aktiv lönepolitik i kommunen och underlätta lönekorrigeringar i samband med arbetsvärderingar, samt viss reserv för nya löneavtal har centrala lönebudgetmedel inkluderat arbetsgivaravgifter reserverats i budgeten motsvarande 0,77 procent .

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Centralt avsatta medel:				
Till kommunstyrelsens disposition:				
Reserv politiska prioriteringar/oförutsett	19,0	28,5	38,0	47,5
Reserv, (0,25% besparing nämnder	11,9	0,0	0,0	0,0
Dygnsvila och delade turer	30	30	30	30
Hysesersättning StrömvalLEN	3,0	3,0	3,0	3,0
Ospecifik intäkt	-10,0	0,0	0,0	0,0
GFAB ökad räntekostnad	20,0	20,0	20,0	20,0
Bostadssociala åtgärder	16,0	16,0	16,0	16,0
Totalt	89,9	97,5	107,0	116,5

Not 2. Avskrivningar

Avskrivningar enligt plan ska motsvara värdeminskningen på inventarier och anläggningar och har beräknats utifrån befintliga och planerade anskaffningsvärden för fastigheter, anläggningar, fordon, maskiner och inventarier. Avskrivningar görs enligt nominell metod och påbörjas månaden efter att tillgången tagits i bruk.

	Prognos 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Avskrivningar enligt plan inventarier och anläggningar	-114,2	-118,9	-135,5	-148,7	-159,5
Avskrivningar som effekt av finansiell leasing	-235,1	-251,2	0,0	0,0	0,0
Totalt	-349,3	-370,1	-135,5	-148,7	-159,5

Not 3. Verksamhetens nettokostnader

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Skattefinansierad verksamhet:					
Kommunstyrelse	-479,9	-397,2	-227,5	-253,3	-269,2
Gemensam nämnd verksamhetsstöd	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Valnämnd	-0,4	-2,6	-0,4	-3,0	-0,4
Överförmyndarnämnd	-13,3	-15,2	-15,4	-15,6	-16,0
Revisorskollegiet	-7,2	-7,5	-7,6	-7,8	-7,9
Samhällsbyggnadsnämnd	-383,0	-405,5	-415,3	-425,0	-436,6
Jävsnämnd	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Kultur- o fritidsnämnd	-392,1	-407,9	-403,1	-403,1	-403,9
Utbildningsnämnd	-2 801,1	-2 890,1	-2 821,7	-2 820,9	-2 833,1
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	-1 183,8	-1 218,3	-1 219,0	-1 238,6	-1 268,4
Socialnämnd	-653,0	-634,6	-628,6	-631,6	-637,2
Omvårdnadsnämnd	-1 467,1	-1 485,4	-1 452,6	-1 488,4	-1 522,6
Summa skattefinansierad verksamhet	-7 381,3	-7 464,7	-7 191,6	-7 287,8	-7 395,9
Finansförvaltning:					
Kalkylerat Po-pålägg, pensioner	381,5	439,0	282,7	257,6	264,0
Utgående pensioner och löneskatt	-418,8	-453,6	-443,4	-440,4	-445,4
Avsättning pensioner/löneskatt	-127,1	-174,4	-2,4	25,0	26,3
Interna räntor	21,0	46,8	50,2	54,5	57,8
Ers ledningsrätt Gävle Energi	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
Oförutsedda behov, hyreskostn framtida invest mm	-70,5	-151,7	-250,5	-320,5	-366,9
Särskilda lönedel	-1,0	-33,8	-37,7	-42,7	-48,1
Semesterlöneskultdsförändring	-4,7	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Finansiell leasing	100,9	103,0			
Diverse kostnader inkl medfinansiering Trafikverket	-75,1	-150,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansförvaltning	-192,4	-378,2	-404,7	-470,0	-515,8
Verksamhetens nettokostnader	-7 573,7	-7 843,0	-7 596,3	-7 757,9	-7 911,7

Not 4. Skatteintäkter

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Skatt på eget underlag 22:26, preliminärt	5 837,6	6 005,9	6 278,1	6 533,6	6 778,5
Slutavräkning, föregående år	18,5	0,0			
Prognos slutavräkning innevarande år	40,7	3,1			
Summa skatteintäkter	5 896,8	6 009,1	6 278,1	6 533,6	6 778,5

Not 5. Generella statsbidrag och utjämning

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Inkomstutjämning	927,8	1 006,1	1 062,5	1 102,8	1 146,7
Kostnadsutjämning	-114,0	-116,1	-118,2	-120,6	-123,0
Införandebidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Regleringsbidrag/-avgift	241,5	317,5	247,3	214,4	177,3
LSS-utjämning	-6,2	6,1	6,1	6,1	6,1
Fastighetsavgift utbetalning	231,2	234,4	234,4	234,4	234,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	1 280,4	1 448,0	1 432,1	1 437,1	1 441,5

Not 6. Finansiella intäkter

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utlåning till bolagen	235,1	237,6	314,3	380,2	461,7
Borgensavgift	1,9	7,1	10,6	15,7	23,4
Utlämnade lån	18,6	22,7	20,8	19,4	18,7
Admin avgift GSAB	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7
Övriga finansiella intäkter	175,7	343,4	140,9	140,9	140,9
Summa finansiella intäkter	434,0	613,5	489,3	558,9	647,3

Not 7. Finansiella kostnader

	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Egen upplåning	0,0	0,0	-24,2	-83,9	-152,4
Lån bolagen	-132,6	-191,0	-230,4	-250,4	-260,4
Koncernkonto	-55,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Finansiella kostnader pension	-70,8	-94,5	-41,1	-24,9	-37,3
Bank- och förvaltningskostnad	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiell leasing	-115,0	-124,8	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	-3,7	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1
Summa finansiella kostnader	-377,1	-421,4	-306,8	-370,3	-461,1

Kommunen fungerar som internbank åt bolagen inom koncernen Gävle kommun. I föreliggande budgetförslag har volymförändringarna av utlåning inom koncernen kalkylerats jämfört med läge 31/12 2022. De förmedlade lånen har även beaktats i den ränteberäkning som redovisas under finansiella intäkter. Lånen har beräknats med följande ränteantaganden.

	2023	2024	2025	2026	2027
Budgeterad snittränta för nyupplåning	3,50%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%

6.7 Notförteckning till balansbudget

Not 8. Immateriella/materiella anläggningstillgångar

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Immateriella anläggningstillgångar	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8	1,8
Materiella anläggningstillgångar:						
Bokfört värde 1 januari		5 860,6	6 417,3	7 442,1	8 002,8	8 629,8
Årets nettoinvesteringar		593,6	673,3	706,3	785,7	551,2
Planenliga avskrivningar		-114,2	-118,9	-135,5	-148,7	-159,5
Nedskrivningar pga försäljningar		-17,0	-10,0	-10,0	-10,0	-10,0
Finansiell leasing		94,3	480,4	0,0	0,0	0,0
Anskaffningsvärde 31 december	9 566,9	10 237,8	11 381,5	12 077,7	12 853,4	13 394,6
Ackumulerade avskrivningar	-3 706,3	-3 820,5	-3 939,4	-4 074,9	-4 223,6	-4 383,1
Bokfört värde 31 december	5 860,6	6 417,3	7 442,1	8 002,8	8 629,8	9 011,5
Bokfört värde 31 december totalt	5 862,4	6 419,1	7 443,9	8 004,6	8 631,6	9 013,3

Not 9. Finansiella anläggningstillgångar

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Aktier och andelar						
Gävle Stadshus AB	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0
Svenska Kommun Försäkrings AB	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
Gästrike Vatten AB	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Gävle Vatten AB	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0
Övriga Kommuninvest m fl	40,7	40,7	40,7	40,7	40,7	40,7
Summa aktier och andelar	1 577,2	1 577,2	1 577,2	1 577,2	1 577,2	1 577,2
Långfristiga fordringar						
<i>Förmedlade lån till koncernföretag</i>						
<i>Gävle Stadshus AB</i>	34,9	34,9	13,3	13,3	13,3	0,6
AB Gavlegårdarna	3 310,9	3 437,2	3 558,7	3 797,2	4 286,7	5 129,2
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	2 095,1	2 627,6	3 053,5	3 234,0	3 491,8	3 713,2
Gävle Energikoncern	616,2	842,9	1 287,9	1 331,1	1 418,7	1 526,0
Gästrike Återvinnare/Gästrik Ekogas	182,4	182,4	182,4	182,4	182,4	182,4

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gävle Vatten AB/Gästrike Vatten AB	412,4	667,1	1 136,9	1 810,2	2 590,2	3 329,7
Gävle Parkeringservice AB	137,3	210,6	211,4	217,5	202,3	186,1
Gävle Hamn AB	1 185,5	1 204,7	1 206,0	1 167,3	1 258,7	1 260,3
<i>Summa förmedlade lån koncernföretag</i>	<i>7 974,7</i>	<i>9 207,4</i>	<i>10 650,1</i>	<i>11 753,0</i>	<i>13 444,1</i>	<i>15 327,6</i>
<i>Övrig utlåning till kommunala bolag</i>						
Gävlefastigheter Gävle kommun AB	835,0	834,7	834,7	834,7	834,7	834,7
Gävle Energi (förlagslån)	201,8	201,8	201,8	201,8	201,8	201,8
<i>Summa övrig utlåning koncernföretag</i>	<i>1 036,5</i>	<i>1 036,5</i>	<i>1 036,5</i>	<i>1 036,5</i>	<i>1 036,5</i>	<i>1 036,5</i>
<i>Övrig långfristig utlåning</i>						
Bomhus Folkets Hus	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
Läkerol Arena	98,3	98,3	98,3	98,3	98,3	98,3
<i>Summa övrig utlåning</i>	<i>104,2</i>	<i>104,2</i>	<i>104,2</i>	<i>104,2</i>	<i>104,2</i>	<i>104,2</i>
Summa långfristiga fordringar	9 115,4	10 348,2	11 790,8	12 893,7	14 584,7	16 468,2
Summa finansiella anläggningstillgångar	10 692,6	11 925,4	13 368,0	14 470,9	16 161,9	18 045,4

Not 10. Förråd, lager, exploateringsfastigheter

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Förråd, lager	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2
Exploateringsfastigheter	49,3	95,7	149,2	181,4	175,0	142,5
Avrundning/utjämnin g	-0,1	-0,7	-0,7	-0,7	-0,8	-0,8
Summa förråd, lager, expl- fastigheter	53,4	99,2	152,7	184,9	178,4	145,9

Not 11. Kortfristiga fordringar

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunalskatt	271,2	180,0	43,9	3,1	0,0	0,0
Fastighetsavgift	176,0	176,0	176,0	176,0	176,0	176,0
Övriga fordringar	545,6	545,6	545,6	545,6	545,6	545,6
Avrundning/utjämning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa kortfristiga fordringar	992,8	901,7	765,5	724,8	721,6	721,6

Not 12. Eget kapital

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ingående eget kapital	4 846,4	5 157,1	4 817,5	4 623,7	4 920,1	5 321,5
Förändring finansiell leasing		-14,1	-21,8	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	310,7	-325,5	-172,0	296,4	401,4	494,6
Summa Eget Kapital	5 157,1	4 817,5	4 623,7	4 920,1	5 321,5	5 816,1

Not 13. Avsättningar

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Hamnspår	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Deponier	73,1	73,1	73,1	73,10	73,1	73,1
Övriga avsättningar	63,0	63,0	63,0	63,0	63,0	63,0
<i>Avsättning för pensioner o liknande förpliktelser</i>						
Ingående avsättning för pensioner		579,8	739,1	955,4	990,4	990,4
Ingående avsättning till särskild löneskatt för pensioner		140,6	165,5	199,5	200,0	195,1
Förändring av avsättning pensioner		102,3	140,3	2,0	-20,1	-21,2
Ränteuppräknig pensioner		57,0	76,0	33,1	20,0	30,0
Förändring av löneskatt		24,8	34,0	0,5	-4,9	-5,1
Utgående avsättning för pensioner	579,8	739,1	955,4	990,4	990,4	999,1
Utgående avsättning till särskild löneskatt för pens.	140,6	165,5	199,5	200,0	195,1	190,0
Summa avsättningar	856,5	1 040,6	1 291,0	1 326,5	1 321,6	1 325,2

Not 14. Långfristiga skulder

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Förmedlade lån till kommunala bolag	6 150,0	7 382,7	8 825,4	9 928,3	11 619,4	13 502,8
Gävle kommuns egna lån	0,0	464,1	829,5	1 039,3	1 248,2	1 087,8
Investeringsbidrag	45,3	45,3	45,3	45,3	45,3	45,3
Övriga långfristiga skulder	230,3	230,3	230,3	230,3	230,3	230,3
Leasingskuld	3 391,7	3 499,5	3 980,9	3 980,9	3 980,9	3 980,9
Avrundning/utjämnin g		0,1		-0,1	-0,1	
Summa långfristiga skulder	9 817,3	11 621,9	13 911,4	15 224,0	17 124,1	18 847,2

Not 15. Kortfristiga skulder

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunalskatt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsskuld individuell del	117,7	187,6	197,9	202,4	207,9	213,1
Särskild löneskatt på individuell pensionsavgift	40,6	60,3	62,8	63,9	65,2	66,5
Semesterlöneskuld	244,3	249,0	254,0	259,0	264,0	269,0
Förmedlade certifikat	400,0	400,0	400,0	400,0	400,0	400,0
Leasingskuld	224,4	225,1	245,8	245,8	245,8	245,8
Övriga kortfristiga skulder	967,7	967,7	967,7	967,7	967,7	967,7
Summa kortfristiga skulder	1 994,7	2 089,7	2 128,2	2 138,8	2 150,7	2 162,2

6.8 Driftbudget

Driftbudget 2024

Belopp mnkr

Nämnd/Styrelse	Intäkt	Kostnad	Netto	Kommun- bidrag	Årets resultat
Revisorskollegiet	1,3	-8,7	-7,5	7,5	0,0
Kommunstyrelse	257,0	-815,7	-558,7	558,7	0,0
Kommunstyrelse reavinst/- förlust	177,0	-15,5	161,5	0,0	161,5
Gemensam nämnd verksamhetsstöd	0,0	-0,1	-0,1	0,1	0,0
Valnämnd	2,6	-5,2	-2,6	2,6	0,0
Överförmyndarnämnd	0,3	-15,5	-15,2	15,2	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	119,4	-525,0	-405,5	405,5	0,0
Jävsnämnd	0,0	-0,4	-0,4	0,4	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	109,5	-517,4	-407,9	407,9	0,0
Utbildningsnämnd	406,6	-3 296,7	-2 890,1	2 890,1	0,0
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	250,6	-1 468,9	-1 218,3	1 218,3	0,0
Socialnämnd	76,8	-711,4	-634,6	634,6	0,0
Omvårdnadsnämnd	309,4	-1 794,8	-1 485,4	1 485,4	0,0
Delsumma	1 710,4	-9 175,1	-7 464,7	7 626,3	161,5
Finansförvaltning	487,3	-968,5	-481,3		
Finansiell leasing		103,0	103,0		
Interna intäkter och kostnader	-709,2	709,2			
Summa verksamhetens nettokostnad	1 488,5	-9 331,5	-7 843,0		

Verksamhetens nettokostnad

Inklusive planenliga avskrivningar och pensionsavsättningar men exklusive realisationsvinster och exploateringsresultat uppgår verksamhetens nettokostnader till 8 005 mnkr år 2024 (7 843 mnkr inklusive realisationsvinster mm), vilket är en ökning med 269 mnkr eller 4 procent jämfört med prognos för år 2023.

6.9 Investeringsbudget 2024-2027

Sammandrag av nämndernas investeringsplaner

Belopp i mnkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Revisorskollegiet	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Kommunstyrelse	-58,0	-177,5	-122,8	-99,4	-59,4	-59,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-150,7	-176,3	-211,7	-315,6	-321,8	-274,3
Kultur- och fritidsnämnd	-23,6	-34,6	-65,6	-29,8	-14,7	-10,7
Utbildningsnämnd	-26,6	-34,8	-30,7	-42,0	-26,3	-19,0
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	-2,5	-2,8	-3,4	-1,9	-7,4	-5,1
Socialnämnd	-1,4	-4,1	-1,1	-1,2	-1,2	-1,3
Omvårdnadsnämnd	-11,3	-12,7	-9,0	-11,8	-11,5	-8,4
Summa skattefinansierad verksamhet	-274,2	-442,9	-444,4	-501,8	-442,4	-378,3
Exploateringsverksamhet						
Anläggningstillgångar	-76,0	-240,0	-229,0	-204,0	-343,0	-173,0
Summa exploatering	-76,0	-240,0	-229,0	-204,0	-343,0	-173,0
SUMMA NETTOINVESTERING	-350,2	-682,9	-673,4	-705,8	-785,4	-551,3
Försäljning av anläggningstillgång	91,9	45,0	20,0	20,0	20,0	20,0

Investeringar

Den totala investeringsvolymen under planeringsperioden 2024–2027, för den skattefinansierade verksamheten uppgår till 1 767 mnkr exklusive exploatering. Störst del, 64 procent, avser investeringar i infrastruktur under Samhällsbyggnadsnämnden. Här finns också medel avsatta för nytt behov av investeringen i snödeponi. I övrigt består kommunens investeringar i markreserv, inventarier och maskiner samt IT.

Utöver detta sker investeringar via de kommunala fastighetsbolagen AB Gavlegårdarna och Gavlefastigheter Gävle kommun AB som riktar sig mot den kommunala verksamheten. Närmare 50 procent, vilket motsvarar 1 091 mnkr, av investeringarna via de kommunala bolagen under planeringsperioden avser fortsatt upprustning och tillbyggnad av förskolor och skolor, inklusive ny byggnad för vuxenutbildning. Närmare 19 procent, vilket motsvarar 406 mnkr, av investeringarna via det kommunala fastighetsbolaget Gavlefastigheter Gävle kommun AB avser verksamhetslokaler och anläggningar för att möta Kultur- och fritidsnämndens behov. Den största posten, 98 mnkr, avser fortfarande kulturhuset Agnes som färdigställs under 2024.

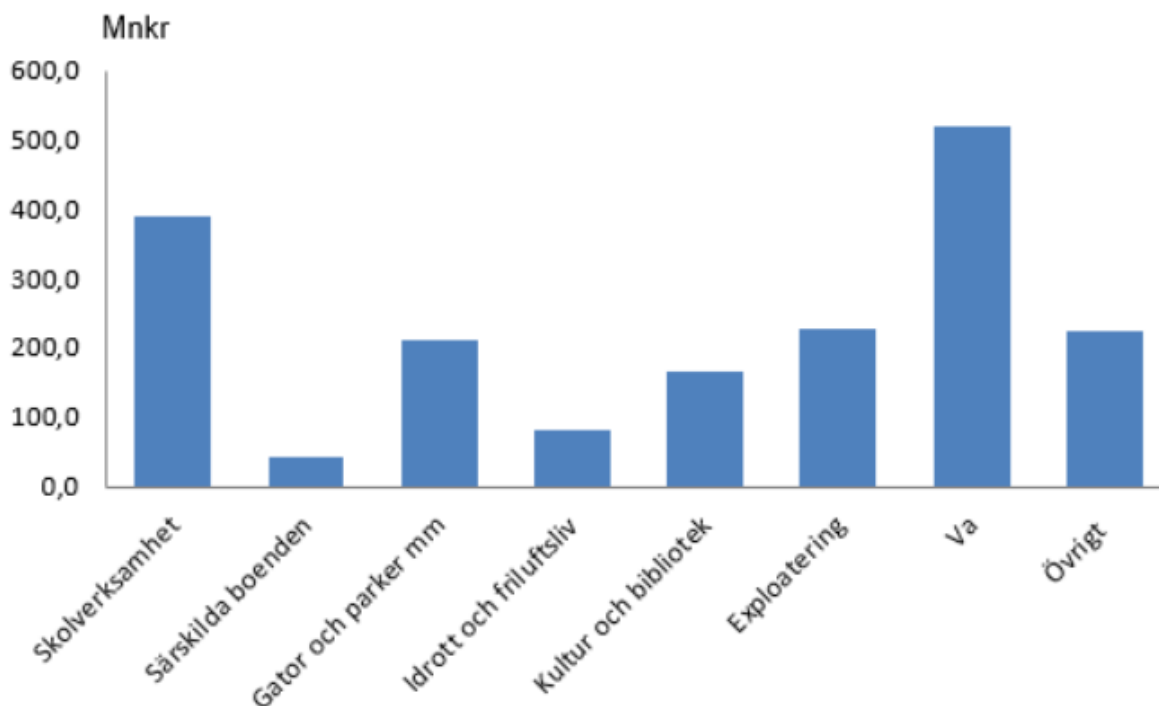
Under planeringsperioden finns 198 mnkr budgeterat för att möta behovet av nya särskilda boenden. Investeringar som då sker via AB Gavlegårdarna.

För att säkerställa en god framförhållning för planering av investeringsverksamheten beslutades investeringsbudgeten för 2024 med plan för 2025-2027 i kommunfullmäktige i juni 2023. Kommunplanen innehåller dock några förändringar avseende investeringar jämfört med den i juni beslutade investeringsbudgeten.

- Anpassning av Trätåkern (snickeri), 3 mnkr har tillkommit i budget hos Gavlefastigheter Gävle kommun AB för verksamhetslokaler mot Kultur- och fritidsnämnden. Verksamheten har flyttat ur den gamla lokalen på grund av den planerade exploateringen av Gavlehov östra.
- Nedjustering av investeringar hos Samhällsbyggnadsnämnden 2024 med 20 mnkr
- Snödeponi, ny investering hos Samhällsbyggnadsnämnden, 21 mnkr fördelat på åren 2025 och 2026
- Vuxenutbildningen förskjuts ett år till åren 2026-2027

Kommunen har under flera år bedrivit en omfattande exploateringsverksamhet men i och med den inbromsning av marknaden som nu ser, tillsammans med Gävles nuvarande befolkningstillväxt, minskar verksamheten de första åren under planeringsperioden. Exploatering av bostads- och verksamhetsmark medför också en utbyggnad av tillhörande infrastruktur i form av anläggningstillgångar som blir kvar i kommunens ägo. I investeringsplanen ingår en investeringsvolym om 949 mnkr under åren 2024 - 2027 till följd av exploateringar. Exploateringsverksamheten beskrivs ytterligare under egen rubrik.

Investeringsutgifter per huvudområde



6.10 Försäljning av anläggningstillgångar 2024-2027

Belopp i Mnkr	Utfall 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Fastighetsförsäljningar	92,4	20,0	20,0	20,0	20,0	20,0
Bokfört värde	-0,5	-10	-10	-10	-10	-10
Realisationsvinster	92	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0

Kommunens försäljningar av anläggningstillgångar särredovisas och bokförs per objekt. Realisationsvinster respektive förluster redovisas i resultatet i samband med försäljning.

6.11 Exploateringsbudget 2024-2027

Exploateringsverksamheten budgetår 2024, planeringsår 2025-2027

Gävle kommun har i många år detaljplanerat mark för exploateringsändamål. Med exploateringsverksamhet avses åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningställa mark för bostads- och verksamhetsändamål. Den delen av marken som avses att säljas värderas som omsättningstillgångar. Den allmänna platsmarken som kommer att finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar. Dessa investeringar kommer att påverka kommunens budget i form av kapitalkostnader samt drifts- och underhållskostnader framöver.

Den allmänna platsmarken, tillgångar i form av gator, belysning, parker etc, men även medfinansiering till statlig infrastruktur samt övriga driftkostnader under exploateringsprocessen finansieras i huvudsak genom inkomster vid försäljning av tomtmark när kommunen själv är exploatör, eller via exploateringsersättning och, eller medfinansieringsersättning vid extern exploatör.

Finansieringen av ett exploateringsprojekt kan ske på olika sätt och hur finansieringen ska ske beslutas av kommunfullmäktige och tillämplig lag. Förutsättningarna varierar med marknadsläge, men även av kommunens politiska ambition.

Ett exploateringsprojekt startas i samband med att ett detaljplanearbete påbörjas som innebär kostnader för kommunen i form av detaljplaner samt utbyggnad av allmän plats och försäljning av kvartersmark. Det kan även vara en privat markägare som ska bekosta utbyggnad av allmän plats och då tecknas exploateringsavtal.

Belopp i mnkr	Boksl ut 2022	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Totalt under planeringsperioden
Inkomster	23	29	167	326	316	314	1124
Utgifter	-145	-479	-472	-291	-418	-225	-1406
Nettoexploatering	-123	-450	-305	35	-102	89	-283
Effekter i balansräkningen							
Anläggningstillgångar	-76	-240	-229	-204	-343	-173	-949
Omsättningstillgångar	-5	-106	-74	-74	-51	-35	-234
Bokfört värde såld tomt	2	5	15	38	52	62	168
Värdeförändring	24						
Effekter i resultaträkningen							
Medfinansiering statlig infrastruktur	-60	-107	-150	0	0	0	-150
Driftkostnader	-4	-26	-19	-13	-24	-18	-73
Värdeförändring	-24						
Exploateringsresultat	21	24	152	288	264	252	956

Tabellen ovan beskriver exploateringsverksamhetens samlade nettoexploatering. Tabellen visar inkomster och utgifters effekter i balansräkningen och resultaträkningen.

Nettoexploatering

Nettoexploateringskalkylen är huvudsakligen en sammanställning av ”in-och utbetalningar”, som avgränsas från utgifter i detaljplaneskedet till att genomföra detaljplanen (det vill säga utbyggnad av området samt försäljning) och omfattar ej framtida drift och underhåll.

Nettoexploateringskalkylen används som ett verktyg under hela exploateringsprocessen för att säkerställa att exploateringen till exempel inte är skattefinansierad. Exploateringsverksamheten har för avsikt att bära sina egna kostnader. Dock är detta inte möjligt i alla exploateringsprojekt, då vissa budgeteras med underskott för att överhuvudtaget vara möjliga att genomföra. I Gävle kommun har man för avsikt att den totala exploateringsverksamheten ska bära sina egna utgifter och därmed vara självfinansierad över tid.

I nettoexploateringskalkylen ingår inkomster som avser tomtförsäljning, avtalad exploateringsersättning samt medfinansieringsersättning enligt tidplan. Utgifter avser det totala anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar och omsättningstillgångar, men även direkta kostnader kopplade till myndighetsutövning i detaljplaneprocessen, bidrag till statlig infrastruktur, andra administrationskostnader och omkostnader som inte räknas med i anskaffningsvärdet som utgift för anläggningstillgångarna och omsättningstillgångarna.

Inkomster från tomtförsäljning, exploateringsersättning och medfinansieringsersättning för budgetår 2024 uppgår till 167 mnkr. 2024 års exploateringsutgifter prognostiseras att uppgå till 472 mnkr. Nettot av kommunens exploateringsverksamhet beräknas till -305 mnkr under 2024.

De exploateringsområden som beräknas ge intäkter under 2024 är bland annat Skoglundshöjden, Syndicus, Gävle Bro, Duvbacken, Gavlehov Västra, Hemlingby bostäder etapp 1, Baggarevarvet, Ekorräret, KBC, Godisfabriken, Järvstagläntan etapp 2, Järvstagläntan, Ersbo etapp 4 och Norrtull. Under planeringsperioden 2024, 2025-2027 beräknas det inkomma totalt 1 124 mnkr i inkomster.

De exploateringsområden som förväntas ha omfattande utgifter under planperioden 2024, 2025-2027 är Södra Hemlingby Handel etapp 4, Gavlehov Västra, Fredriksskans etapp 2, Forsbacka Norra, Västra Kungsbäck etapp 2, Godisfabriken, Tolvforsskogen etapp 1, Ersbo etapp 4, Bönaliden och Gävle Västra Stationsområde. Under planperioden 2024, 2025-2027 beräknar kommunen att ha utgifter om 1 406 mnkr.

Under hela planeringsperioden 2024, 2025-2027 prognostiseras 1 124 mnkr i inkomster och 1 406 mnkr i utgifter för exploateringsverksamheten. Nettot för hela planeringsperioden 2024, 2025-2027 är därmed -283 mnkr.

Medfinansiering till statlig infrastruktur

I planeringsperioden planerar Gävle kommun att teckna avtal med Trafikverket om medfinansiering till statlig infrastruktur med 150 mnkr för Tolvforsskogen. I samband med att beslut om avtal fattas och avtalet tecknas ämnar kommunen redovisa hela medfinansieringskostnaden under beslutsåret. Beloppet kan komma att bli både högre eller lägre, beroende på en rad olika faktorer, bland annat är det Trafikverkets infrastrukturindex som ska användas för uppräknig av pris.

Kostnaden kommer att tas via resultaträkningen det år avtal tecknas, oavsett när i tiden ett utflöde av medel ska ske. I och med att avtal ska tecknas år 2024 kommer medfinansieringen att belasta resultatet första gången år 2024, även om anläggningen inte ska tas i bruk förrän år 2029 eller eventuellt senare.

Åtagandet om medfinansiering till statlig infrastruktur tas även upp som avsättning det år som medfinansieringsavtalet tecknas. Om effekten av när i tiden betalning sker är väsentlig, ska avsättningen utgöras av nuvärdet av framtida kassaflöden som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen. De indexerade beloppen ska nuvärdesberäknas för att få fram hur stor avsättning som måste göras givet vissa ränteantaganden. Om beloppet är nuvärdesberäknat, redovisas den årliga förändringen på grund av tidsfaktorn som en ökning av avsättningen och som en finansiell kostnad.

Driftkostnader

Driftkostnaderna inom exploateringsverksamheten avser direkta kostnader kopplade till myndighetsutövning i detaljplaneprocessen, andra administrationskostnader och omkostnader som inte räknas med i anskaffningsvärdet som utgift för anläggningstillgångarna och omsättningstillgångarna.

Exploateringsresultatet

Exploateringsresultatet avser resultatet av tomtförsäljning samt exploateringsersättning och medfinansieringsersättning.

Tomtpriset ska belastas med utgifter som är specifika för området, exempelvis framtagande av detaljplan, gator som betjänar exploateringsområdet samt övriga driftkostnader under exploateringsprocessen. Avgiftsfinansierad verksamhet t.ex. VA kan i vissa fall ingå i underlaget för beräkning av tomtpriset.

Tidpunkt för intäktsförning beror på intäktskriterierna, enligt Rådet för kommunal redovisning, normalt vid tillträde till tillgången enligt köpeavtalet.

Under hela planeringsperioden 2024, 2025-2027 prognostiseras ett resultat från exploateringsverksamheten med 956 mnkr, varav 152 mnkr avser 2024.

Större ej startade exploateringsprojekt under planering

På Näringen planeras en av Gävle kommuns största stadsutvecklingar genom tiderna. Planering fortgår med fokus på den första etappen Nyhamn, där ett program för detaljplan håller på att tas fram. Tidplanen skjuts framåt för Näringen och en omförhandling av avtalet med staten har initierats av kommunen med en hemställan på grund av nya förutsättningar på bostadsmarknaden.

I Tolvforsskogen pågår en utveckling av en helt ny logistikpark. Logistikparken planeras för att bli ett storskaligt verksamhetsområde på ca 1000 ha.

Tolvforsskogen kommer att utvecklas under många år och flera etapper. Planeringen är att ha en första etapp säljbar mark år 2029 (se nedan pågående detaljplaner Tolvforsskogen etapp 1) och utbyggnaden

av det totala området kommer att ske mellan år 2029-2050. Utvecklingen av Tolvforsskogen innebär att två helt nya trafikplatser kommer att behövas till Logistikparken från väg E4.

Kort om de större pågående exploateringsprojekten i planperioden

Nedan redovisas de större pågående exploateringsprojekten i planperioden. Se även Bilaga 2 *Pågående exploateringsprojekt i detalj 2024-2027*.

Pågående detaljplaner

Detaljplanen för **Fredriksskans etapp 2** pågår och samråd planeras under 2024 och ett antagande under 2025-2026. Projektets mål är att tillskapa cirka 65 ha säljbar verksamhetsmark för att möta efterfrågan av mark med närhet till Gävle Hamn.

Exploateringsprojektet **Forsbacka norra** är inne i ett tidigt planeringsskede. Ägandet av marken är en blandning av kommunal och privat vilket innebär att det kommer tecknas exploateringsavtal eller att markköp kommer att äga rum. Det pågår diskussioner kring trafikplatsens kapacitet och även VA-kapaciteten och vilka förstärkningsåtgärder som kommer att krävas. Den nya Bergslagsbanan kommer att ansluta i närheten av projektet och därav kommer en del frågor att samordnas tillsammans med Trafikverket.

Västra Kungsbäck etapp 2 är ett exploateringsprojekt där kommunen arbetar med framtagandet av en ny detaljplan för verksamhetsmark samt industrimark till Mackmyra Whiskeys utveckling. Detaljplanen har varit ute på samråd och hanteras för att gå ut på granskning. Efter detaljplanen blivit antagen planerar kommunen att inleda utbyggnaden av den allmänna platsen. Detta inkluderar anläggande av vägar, en ny gång- och cykelbro, hantering av dagvatten, samt genomförandet av kompensationsåtgärder.

Vuxenutbildning Kungsbäck IP ska möjliggöra för att Vuxenutbildningen lokaliseras i nya funktionella och flexibla lokaler och utemiljöer på Kungsbäck IP. Projektet är i planeringsfasen där platsens förutsättningar utreds och verksamhetens behov fastställs. Detaljplanearbetet väntas starta 2024 och fortgå under 2025, utbyggnad av allmän platsmark och försäljning av mark under 2026.

Tolvforsskogen etapp 1 är i planeringsskedet och just nu pågår arbete med två större detaljplaner. Det är kommunägd mark och målet är att möjliggöra byggklar mark för verksamheter. Etapp 1 är idag ca 330 ha stor till ytan, hela planprogrammet för Tolvforsskogen är ca 1000 ha. Detaljplanerna förväntas antas i början av 2025 och verksamheter kan tidigast släppas in i området under 2029. Innan dess kommer viss infrastruktur att byggas ut. Utvecklingen av området påverkas av bland annat Trafikverkets projekt för ny dragning av Ostkustbanan, Bergslagsbanan, ombyggnad av trafikplats Gävle Norra och utbyggnad av ny trafikplats Tolvforsskogen.

Bönaliden är för närvarande i planeringsstadiet, och under 2024 påbörjas processen att upphandla de nödvändiga undersökningar som krävs för att genomföra detaljplanen. Detta planarbete är avsett att skapa förutsättningar för cirka 140 bostäder, vilket i sin tur kommer att generera inkomster från 2027 och framåt. Dessutom omfattar projektet även planer för att bygga en ny förbifart som kommer att sträcka sig över ungefär 1200 meter.

Trafikverket kommer att skapa en ny sträckning för Ostkustbanan vilket ger en möjlighet för att etablera ett nytt stationsläge intill Gävle sjukhus – **”Gävle västra”**. Gävle kommunfullmäktige beslutade att anta ett program för detaljplan för Gävle västra i oktober 2021. I Gävle västra-stationsområde ska kommunen planera, projektera, anlägga och drifta allmän plats runt den nya stationen. I den allmänna platsen ingår nytt läge för Lexevägen, nya stationstorg på båda sidor järnvägen, parkeringar för bil och cykel, GC-vägar, hållplatser för buss enligt Regionens önskemål. Intäkterna i projektet är osäkra men genereras från försäljning av byggrätter för parkeringshus och kontor med mindre centrumverksamhet. Utbyggnaden planeras starta 2029 och färdigställas 2037. Etappvis utbyggnad sker inom detta spann.

Lagakraftvunna detaljplaner

Detaljplanen för **Södra Hemlingby handel etapp 4** trädde i kraft i april 2023 och möjliggör för cirka nio ha handel med skrymmande varor. Som nästa steg i projektet planerar kommunen att genomföra en markanvisningstävling för att sälja fyra utav fem fastigheter vid slutet av 2023. Intäkt av dessa försäljningar prognostiseras att inkomma 2026-2027. Vid undertecknande av

markanvisningsavtal kommer kommunen att inleda en upphandling av entreprenörer för att utföra arbetet med att utveckla den allmänna infrastrukturen. Detta innefattar byggandet av gator inklusive teknisk infrastruktur samt hantering av dagvatten.

Projektområdet för **Gavlehov västra** omfattas av två detaljplaner som redan vunnit laga kraft. Detaljplanerna möjliggör för nya bostäder, skola, förskola, hotell, vård- och omsorgsboende. I Gavlehov västra ska kommunen anlägga gator och park. Gatans etapp 1 är klar i juni 2024. Efter att Estraden rivits planeras upphandling av etapp 2. Entreprenadkostnader för detta hamnar på 2024 och 2025. Intäkter i projektet är exploateringsersättning om 19,7 mnkr och försäljning av byggrätter cirka 52,5 mnkr. Allmän plats är utbyggt 2025 men utbyggt kvartermark är helt beroende av marknadsdjup.

Planmyrstigen är ett kommunalt exploateringsprojekt. Detaljplanen vann laga kraft 2022 och möjliggör för bostäder. Utbyggnaden av den allmänna platsen förväntas färdigställas slutet av 2023. Fyra byggherrar har fått markanvisningar, och det förväntas att hälften av intäkterna från byggrätterna kommer att komma in till kommunen år 2025, medan den återstående delen förväntas genereras under det följande året.

Gävle strand etapp 2 är en kommunal exploatering som i huvudsak är utbyggd och klar. Två bostadskvarter är dock inte färdiga. Under 2024 har byggnation återupptagits vid ett av dem efter några års paus. Det andra (kv. 10) ägs fortfarande av kommunen men det finns ett avtal om markanvisning och förslag på byggnation fram till februari 2024. Finplanering av allmän plats återstår runt de obyggda kvarteren.

Hemlingby bostäder etapp 1 är en kommunal exploatering som i huvudsak är utbyggd och klar. Det är ett delområde som fortfarande ägs av kommunen men det finns ett avtal om markanvisning och förslag på byggnation fram till februari 2024. Det återstår några mindre åtgärder för att färdigställa allmän plats, bland annat området entré och slitlager på gatorna.

Ersbo etapp 2 syd är ett kommunal exploateringsprojekt som i huvudsak är utbyggd och klart. Det återstår att uppfylla bebyggelsevillkoret i något köp och att färdigställa den allmän platsen, med bland annat slitlager på gatorna.

Godisfabriken i Gävle är ett stadsutvecklingsprojekt om ca 800 nya bostäder plus verksamhetslokaler, mobilitets hus med mera och drivs av AB Gavlegårdarna. Gavlegårdarna är fastighetsägare (Brynäs 19:10) och därmed huvudexploatör. Detaljplanen drevs av dem som en byggherreplan, vilken vann laga kraft i oktober 2018. Kommunen och Gavlegårdarna har ingått ett exploateringsavtal. Kommunen bygger ut den allmänna platsmarken, som till ca 70 procent finansieras utav huvudexploatören genom exploateringsbidrag. Resterande del står kommunen för. Kommunen har inga betydande intäkter i projektet annat än exploateringsbidraget. Exploateringsprojektet omfattar utbyggnad av kommunala anläggningar i form av gatu- och trafikanläggningar, park-/torg-/lekområden, belysning- och dagvattenanläggningar samt offentlig konst inom detaljplan Brynäs 19:8 m.fl. Godisfabriken f.d. Läkerolområdet. De kommunala anläggningarna ingår till största del i detaljplaneområdet men vissa åtgärder utanför planområdet ingår. Ca 33 600 kvm allmän platsmark består projektet utav, varav drygt 15 000 kvm är markvärmeuppvärmd och beklädd med olika varianter av marksten. Utbyggnaden av allmän platsmark startades hösten 2019 och kommer avslutas under 2025 utan att vara fullt utbyggd. Det är kopplat till att det finns flera obebyggda lucktomter som i sin tur möjliggör ett färdigställande av allmän plats. Allmän platsmark i sin helhet kommer sannolikt färdigställas tidigast bortom 2030. Beviljad budget uppgår till ca 320 mnkr, där exploateringsbidraget från Gavlegårdarna uppgår till ca 198 mnkr. Ackumulerat från oktober 2018 till och med september 2023 är ca 163,6 mnkr.

Exploateringsprojektet **Ersbo etapp 4** är i etableringsfasen. Detaljplanen som tillåter 90 ha verksamhetsmark vann laga kraft i sommaren 2023. Det är kommunägd mark som planlagts och ska avstyckas och säljas. Då det är brist på verksamhetsmark i Gävle har projektet en pressad tidplan. Utbyggnad av den allmänna platsen planeras att framför allt ske under 2024 och hela området planeras vara utbyggt i början av 2026. Försäljning av verksamhetsmarken kommer att påbörjas under 2024 och säljas i olika etapper.

6.12 Gävle Stadshus-koncernen

Bolagsöversikt Gävle Stadshus-koncernen

Resultat efter finansiella poster

	Utfall 2022	Progn os 2023	Budge t 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gävle Stadshus AB	-9,3	-17,8	-27,9	-32,5	-33,7	-36,8
Gävle Energi-koncern	273,2	234,0	199,2	205,3	170,8	154,5
AB Gavlegårdarna	86,3	100,0	100,0	50,0	50,0	50,0
<i>varav ursprunglig verksamhet</i>	<i>68,1</i>	<i>94,0</i>	<i>91,0</i>	<i>40,0</i>	<i>40,0</i>	<i>40,0</i>
<i>varav kommunal verksamhet</i>	<i>18,2</i>	<i>6,0</i>	<i>9,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>
Gavlia-koncernen	116,1	66,3	56,9	56,5	56,8	56,4
<i>varav kommunala verksamhetslokaler</i>	<i>111,1</i>	<i>62,5</i>	<i>53,8</i>	<i>53,4</i>	<i>53,4</i>	<i>53,0</i>
<i>varav övriga lokaler</i>	<i>2,5</i>	<i>1,7</i>	<i>1,1</i>	<i>1,2</i>	<i>1,4</i>	<i>1,4</i>
<i>varav utförarverksamhet</i>	<i>2,5</i>	<i>2,1</i>	<i>2,0</i>	<i>1,9</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>
Gävle Hamn AB	38,9	32,1	28,8	27,6	22,2	19,3
Gävle Parkeringservice AB	7,1	5,6	7,0	7,0	7,0	7,0
Elimineringar	-41,5		-136,8	-136,8	-136,8	-136,8
Summa Gävle Stadshus koncern	470,8	420,2	227,2	177,1	136,3	113,6

År 2022 ingår finansiell leasing i Gavlia-koncernens resultat och i prognosen för 2023 ingår inte finansiell leasing i beräkningarna. År 2024-2027 är finansiell leasing beräknat som en schablonberäkning och redovisas bland elimineringarna. Gävle Stadshus AB resultat redovisas exklusive erhållen aktieutdelning från dotterbolagen.

Investeringar

	Utfall 2022	Progn os 2023	Budge t 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gävle Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Energi-koncern	279,3	489,4	500,1	343,5	283,3	288,7
AB Gavlegårdarna	644,3	575,8	409,0	497,0	778,0	1 136,0
<i>varav ursprunglig verksamhet</i>	<i>115,1</i>	<i>135,0</i>	<i>165,0</i>	<i>195,0</i>	<i>325,0</i>	<i>310,0</i>
<i>nyinvesteringar</i>	<i>473,1</i>	<i>325,0</i>	<i>184,0</i>	<i>251,0</i>	<i>396,0</i>	<i>780,0</i>
<i>varav kommunal verksamhet</i>	<i>56,1</i>	<i>115,8</i>	<i>60,0</i>	<i>51,0</i>	<i>57,0</i>	<i>46,0</i>
Gavlia-koncernen	632,0	846,6	663,0	429,3	516,3	490,3
<i>varav kommunala verksamhetslokaler</i>	<i>609,2</i>	<i>825,1</i>	<i>630,3</i>	<i>407,3</i>	<i>494,3</i>	<i>468,3</i>
<i>varav övriga lokaler</i>	<i>9,4</i>	<i>10,5</i>	<i>5,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>varav utförarverksamhet</i>	<i>13,4</i>	<i>11,0</i>	<i>27,0</i>	<i>22,0</i>	<i>22,0</i>	<i>22,0</i>
Gävle Hamn AB	124,1	75,1	83,8	45,4	175,1	84,9
Gävle Parkeringservice AB	79,0	76,9	19,4	25,9	4,6	3,6
Summa Gävle Stadshus koncern	1 837,7	2 140,7	1 694,7	1 367,0	1 761,9	2 007,1

Försäljning av anläggningstillgångar samt erhållna investeringsbidrag

	Utfall 2022	Progn os 2023	Budge t 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gävle Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Energi-koncern	0,0	0,0	-41,9	0,0	0,0	0,0
AB Gavlegårdarna	-11,5	-152,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gavlia-koncernen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Hamn AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Parkeringservice AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Gävle Stadshus koncern	-11,5	-152,0	-41,9	0,0	0,0	0,0

Försäljning 2023 AB Gavlegårdarna avser ändrat ägande av Vård- och omsorgsboende i Södra Hemlingby enligt beslut i kommunfullmäktige 2023.

Utdelningar till Gävle kommun, betalningar

	Utfall 2022	Progn os 2023	Budge t 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gävle Stadshus AB	-155,2	-166,8	-339,3	-136,8	-136,8	-136,8
Gävle Energi-koncern	115,0	115,0	315,0	115,0	115,0	115,0
AB Gavlegårdarna	16,3	16,3	16,5	16,5	16,5	16,5
Gavlia-koncernen	26,6	38,2	38,2	38,2	38,2	38,2
Gävle Hamn AB	41,6	41,6	14,1	11,6	11,6	11,6
Gävle Parkeringservice AB	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Summa Gävle Stadshus koncern	49,3	49,3	49,5	49,5	49,5	49,5

Finansieringsbehov enligt budget

	Utfall 2022	Progn os 2023	Budge t 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Gävle Stadshus AB	46,3	44,7	21,6	17,0	15,8	12,7
Gävle Energi-koncern	15,1	-234,2	-473,7	-72,0	-116,4	-136,1
AB Gavlegårdarna	-327,2	-198,6	-121,5	-208,5	-489,5	-842,5
Gavlia-koncernen	-454,8	-563,4	-395,0	-149,6	-226,9	-190,5
Gävle Hamn AB	-154,5	-19,2	1,2	38,7	-91,4	-1,6
Gävle Parkeringservice AB	-74,6	-73,3	-12,3	-17,6	3,7	4,7
Summa Gävle Stadshus koncern	-949,7	-1 044,0	-979,7	-392,0	-904,7	-1 153,3