

Budgetprocess inför Kommunplan 2027-2030 för Gävle kommuns nämnder och bolag

Innehåll (uppdatera vid redigering av dokumentet)



Gävle
KOMMUN

.....	1
Budgetprocess inför Kommunplan 2027-2030	1
Förord.....	2
Inledning.....	4
Övergripande tidplan.....	4

Inledning

Detta dokument beskriver processen för att ta fram budget 2027 med utblick 2028–2030 till Kommunplan 2027. Det vill säga att processen för mål och verksamhetsstyrning sker inom ny politisk styrning efter valet. Processen är framtagen utifrån att kommunen ska klara de lagkrav som ställs på kommunens budgetprocess samt

Skapa förutsättningar för nämnderna att påbörja sitt internbudgetarbete före sommaren

Skapa förutsättningar för en kort budgetprocess i ny politisk styrning

Denna process innebär en avvägning mellan planeringsstabilitet och politiskt handlingsutrymme. Preliminära ramar ska därför ses som planeringsunderlag, inte politiska ställningstaganden.

Processbeskrivningen utgår ifrån att nämnderna tillträder den 1/1 2027 och att Kommunfullmäktige tillträder i oktober 2026. Den nya politiska styrningen arbetar med budget, mål och ägardirektiv under oktober-november inför beslut i kommunfullmäktige i december. Slutlig kommunplan 2027 med utblick 2028-2030 beslutas vid Kommunfullmäktige 14/12 2026.

De nya nämnderna tar beslut för internbudget och verksamhetsplan i februari 2027.

Före valet (januari–juni 2026)

Under perioden tas gemensamma planeringsförutsättningar och preliminära ekonomiska ramar fram, baserade på uppdaterade volymer och ny nämndsorganisation enligt POG. Nämnderna lämnar under våren kommentarer på de preliminära ramarna. Dessa kommentarer utgör underlag för den politiska beredningen under hösten.

Parallellt bereds investerings- och exploateringsbudget enligt separat tidplan, med beslut i kommunfullmäktige i juni 2026.

Bolagen lämnar under våren kommentarer på gällande ägardirektiv, vilka utgör underlag för den politiska beredningen inför beslut om Kommunplan.

Efter valet (september–december 2026)

Ny politisk majoritet bereder och prövar inriktning, prioriteringar och ekonomiska ramar,

inklusive investeringar, med beaktande av nämndernas och bolagens kommentarer,^{Sid 4(7)}
inför beslut om Kommunplan 2027–2030 i kommunfullmäktige i december 2026.

Processbeskrivningen ges i två delar. En övergripande beskrivning med tid och aktivitetsplan som beslutas av kommunstyrelsen i mars samt en bilaga med beskrivning av aktiviteterna som kommer att förtydligas och kompletteras med anvisningar under året. Anvisningarna skickas då till sektorschefer/VD:ar ekonomichefer/strateger, kvalitetsstrateger, för vidare distribution i respektive organisation.

I denna beskrivning beskrivs inte de delar som berör kommunövergripande mål och indikatorer.

Övergripande tidplan

Tidplanen beskriver budgetprocessens huvudsakliga aktiviteter under året. Processen syftar till att skapa stabila planeringsförutsättningar före valet samt ge ny politisk majoritet reellt utrymme att fatta beslut om kommunens prioriteringar efter val

Månad	Aktivitet
April	7 april Bokslutsdag med framåtblick för kommunens nämnder
Maj	Nämnderna antar delårsrapport 1 och beslutar samtidigt om kommentarer på ramar utifrån Kommunplan 2026.
	Bolagen antar delårsrapport 1 och beslutar samtidigt om kommentarer på ägardirektiv utifrån Kommunplan 2026.
Juni	KS lämnar preliminära ramar till nämnderna enligt ny nämndsorganisation samt beslutar om investerings- och exploateringsbudget KF beslutar om investerings- och exploateringsbudget Information till CSG
Juli	
Augusti	
September	13 september Valdag 30 september bolagen levererar budgetunderlag enligt gällande ägardirektiv
Oktober	KS underrättar Skatteverket om styrelsens förslag till skattesats.

November

Sid 5(7)

December

Kommunplan 2027 beslutas i KS och KF

KS underrättar Skatteverket om beslutad skattesats.

Februari 2027

Senast beslut för nämnder och bolag budget och verksamhetsplan

Bilaga –aktiviteter, ansvariga och innehåll

Denna bilaga innehåller en samlad lista över de aktiviteter som planeras inom budgetprocessen under 2026. Bilagan utgör en fördjupning av den övergripande budgetprocessen och beskriver aktiviteter, ansvar och innehåll. Bilagan ska läsas som ett komplement till tidplanen och syftar till att tydliggöra roller, leveranser och samband mellan olika delar av processen.

Aktiviteter i bilagan kommer att kompletteras med anvisningar och det kan även ske förändringar i de aktiviteter som är planerade.

- **Investerings och exploateringsbudget**

Anvisning har skickats ut från SG ekonomi

- **Bokslutsdag med framåtblick 7/4 13:00-17:00 Bo Linde salen, Konserthuset**

Ansvarig och sammankallande.

Deltagande: KS, nämndsordförande, vice ordförande, 2:a vice ordförande, kommundirektör, sektorschefer, ek styr, styrprocessägare

Gemensam analys av bokslut och framåtblick för att koppla historiskt utfall till kommande prioriteringar och utmaningar för kommunen. Agenda och innehåll planeras och kommuniceras under mars månad.

- **Kommentarer på ramar**

Ansvarig – nämnd

Ansvariga – kommentarer lämnas på nämndens beslutade ram i samband med kommunplan 2026. Eftersom det blir en ny nämndsorganisation vid 1/1 2027 behöver nuvarande nämndsorganisation ta ansvar för kommentarerna under våren. Den sektor som idag arbetar mot den nämnd som blir ansvarig för kommentaren bereder underlaget.

Nämnd 2027	Ansvarig för kommentar maj 2026	Sektor
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen	SG

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	Utbildningsnämnden	UG
Förskole- och grundskolenämnden	Utbildningsnämnden	UG
Stöd- och omsorgsnämnden	Omvårdnadsnämnden	VG
Socialnämnden	Socialnämnden	VG
Samhällsbyggnadsnämnden	Samhällsbyggnadsnämnden	LG
Kultur- och fritidsnämnd	Kultur och fritidsnämnd	LG
Valnämnd, jävsnämnd, överförmyndarnämnd	Valnämnd, jävsnämnd, överförmyndarnämnd	SG

Sid 7(7)

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden ska inte lämna kommentarer på ramar.

- **Kommentarer på ägardirektiv**

Ansvarig – bolagsstyrelse

Kommentarer lämnas på bolagets ägardirektiv i samband med kommunplan 2026

- **Uppdaterad grundkalkyl – dvs preliminära ramar**

Beslutas i KS i juni för att möjliggöra nämndernas internbudgetarbete.

Skatteprognos, volymer, pensioner, befolkningsprognos, löner, beslutade investeringar i KS juni.