

Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Delårsbokslut 2 med årsprognos för kommunen och de kommunala bolagen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsrapport 2 år 2025

att enligt tidigare principbeslut (KF 16/6) återföra totalt 40 mnkr från nämnderna på grund av överkompensation för PO-påslag.

Kommunbidragen minskas enligt följande fördelning Kommunstyrelsen 1,7 mnkr, Samhällsbyggnadsnämnden 1,3 mnkr, Kultur och fritidsnämnden 1,6 mnkr, Utbildningsnämnden 17,9 mnkr, Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnden 7,1 mnkr, Socialnämnden 3,0 mnkr, Omvårdnadsnämnden 7,4 mnkr. Beloppet läggs till under kommunstyrelsens oförutsedda medel under finansförvaltningen.

att kompensera nämnderna fullt ut för 2025 års lönerörelse med totalt 21,6 mnkr, vilket innebär utökat kommunbidrag enligt följande:

Kommunstyrelsen 0,9 mnkr, Samhällsbyggnadsnämnden 0,8 mnkr, Kultur och fritidsnämnden 0,8 mnkr, Utbildningsnämnden 9,7 mnkr, Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnden 3,8 mnkr, Socialnämnden 1,6 mnkr, Omvårdnadsnämnden 4,0.

att ovan nämnda kompensation finansieras med de under

finansförvaltningen avsatta centrala lönedel om 17,8 mnkr.

Resterande medel 3,8 mnkr finansieras från de återförda 40 mnkr enligt att-satsen ovan.

Ärendet i korthet

Sektor styrning och stöd har sammanställt delårsrapport 2 2025. Delårsrapporten redovisar nämnderna, kommunens och de helägda bolagens ekonomiska resultat för perioden januari tom augusti och resultatprognos, genomförda investeringar och investeringsprognos för helåret samt återredovisning av verksamheten i relation till kommunfullmäktiges mål.

Intressebolag och kommunalförbund ingår i den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen, men de upprättar ej separata verksamhetsrapporter.

Kommunstyrelsen

Vidare kommenteras de finansiella målen, kommunkoncernens skuldportfölj samt balanskravet.

Kommunens ekonomi har förbättrats tydligt jämfört med förra året. Resultatet för januari–augusti 2025 är 453,7 miljoner kronor, drygt 350 miljoner bättre än samma period 2024. Förklaringen är framför allt lägre personalkostnader – både genom anställningsstopp och kraftigt minskade pensionskostnader – samt andra effektiviseringar och ökade skatteintäkter och statsbidrag. De finansiella intäkterna är lägre än i fjol, främst på grund av lägre utdelningar från kommunala bolag, men det vägs upp av att verksamheten blivit billigare och mer effektiv.

Perioden har präglats av fortsatt arbete med besparingar och effektiviseringar inom nämnderna. Arbetet har gett resultat och samtliga nämnder, utom Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden, lämnar nu en positiv prognos. Den snöfattiga vintern i början av året har också bidragit till ett bättre ekonomiskt utfall än budgeterat.

Gävle Stadshuskoncern redovisar ett överskott på 432,8 mnkr, samt en prognos för helåret på 496,6 mnkr. Prognosen visar på ett resultat som är drygt 48,5 mnkr bättre än budgeterat och samtliga bolag redovisar en prognos bättre än budget med undantag av Gävle Parkeringsservice AB, som redovisar en prognos i linje med budget. Förklaringar till det bättre resultatet är olika för bolagen, men alla har nämnt lägre räntekostnader som en följd av en lägre investeringsnivå än budgeterat.

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden samt överförmyndarnämnden förutspår ett underskott vid årets slut. Övriga nämnder förutspår ett nollresultat eller ett överskott. Kommunens totala prognos är 271,4 miljoner kronor, vilket kan jämföras med det budgeterade resultatet på 176,9 miljoner kronor. Utbildningsnämnden, socialnämnden och omvårdnadsnämnden förutspår samtliga relativt stora överskott. Kommunstyrelsen förutspår ett överskott, men inte lika stort i förhållande till det budgeterade resultatet, vilket främst beror på exploateringsverksamheten som prognostiserar lägre intäkter än budgeterat.

Samtliga nämnder har tilldelats kommunbidrag för preliminärt PO-påslag, vilket består av arbetsgivaravgifter och pensionskostnader. Det fastställda PO-påslaget blev lägre än budgeterat, vilket innebär att alla nämnder förväntas redovisa skillnaden som ett överskott i prognosen. Detta kompenseras dock av att löneökningarna under året blev högre än budgeterat. Trots detta bör nämnderna ändå prognostisera ett överskott vid årets slut. Övriga nämnder redovisar prognoser i princip enligt med budget.

Kommunen är på god väg mot sina mål men få är helt uppnådda. Av 27 mål är 4 uppnådda, 21 delvis uppnådda och 2 inte uppnådda. Skola,

Kommunstyrelsen

trygghet och företagsklimat utvecklas men behöver fortsatt arbete. Miljöarbetet går framåt inom klimat och fossilfri omställning, men biologisk mångfald och cirkulär resursanvändning halkar efter.

I samband med årsredovisningen stäms balanskravet av. För närvarande visar prognosen på ett positivt resultat på 268,9 miljoner kronor, jämfört med det budgeterade resultatet på 176,9 miljoner kronor. Av det budgeterade resultatet reserveras 98,9 miljoner kronor till resultatreserven

Inför 2026 hanteras alla nämnders ekonomiska förutsättningar genom beslut om ramar i kommunplan 2026.

Beslutsunderlag

Delårsrapport 2 2025 för kommunen och de kommunala bolagen

Beslutet ska skickas till

Samtliga nämnder och kommunala bolag

SG ekonomi

Martin Svaleryd
Ekonomidirektör