



# Månadsrapport till nämnd

---

Kommunstyrelsen

Sep 2025

2025-10-13

Diarienummer:

Doknr:

Handläggare:

## Innehållsförteckning

<b>1 Resultatrapport .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Resultat .....</b>	<b>3</b>
<b>3 Årsprognos .....</b>	<b>7</b>
<b>4 Investeringsverksamhet.....</b>	<b>13</b>
<b>5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU) .....</b>	<b>15</b>

## Bilagor

*Bilaga 1: Detaljerad resultaträkning för jan-sept 2025 SG org*

*Bilaga 2: Investeringsuppföljning jan-sept 2025 SG org*

*Bilaga 3: Månadsuppf exploatering september 2025 .*

*Bilaga 4: Månadsuppf exploatering september 2025 ..*

*Bilaga 5: Månadsuppf exploatering september 2025 ...*

## 1 Resultatrapport

	Utfall 2025-09-30	Budget 2025-09-30	Avvikelse utfall/budget	Urspr årsbudget 2025	Rev årsbudget 2025	Årsprognos 2025
Verksamhetens intäkter	258,3	271,3	-13,0	367,3	362,2	353,1
Personalkostnader	-225,1	-236,5	11,5	-307,9	-317,6	-305,9
Övriga kostnader	-320,2	-361,5	41,2	-498,2	-480,0	-466,7
Avskrivningar/nedskrivningar	-3,9	-4,0	0,1	-5,8	-5,5	-5,3
Internränta	-5,6	-4,3	-1,3	-6,3	-8,0	-6,8
Resultat före kommunbidrag	-296,5	-335,0	38,5	-450,9	-448,9	-431,8
Kommunbidrag	400,2	400,2	0	535,6	533,6	533,6
Resultat efter kommunbidrag	103,7	65,2	38,5	84,7	84,7	102,0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>103,7</b>	<b>65,2</b>	<b>38,5</b>	<b>84,7</b>	<b>84,7</b>	<b>102,0</b>
Investeringar	-58,7	-123,1	64,4	-192,7	-164,2	-112,4
Erhållet investeringsbidrag	0	0	0	0	0	0

## 2 Resultat

### 2.1 Resultatanalys

Sektor styrning och stöd har hanterat besparingskravet på 2% som motsvarar 11 mnkr för 2025, som inte berör alla verksamheter. Den totala beslutade ramen för 2025 är **535,6** mnkr, som är fördelade på avdelningar/verksamheter. I februari beslutades i KS om omförföring av kommunbidraget på totalt -2,0 mnkr, som bland annat avser hyresavtal för utträde av lokaler - 1,7 mnkr, hyresavtal för Tullbomsgården och flygplatsen Rörberg -0,6 mnkr, aktivering av investeringar 0,4 mnkr. Kommunbidraget per augusti är oförändrat och uppgår till **533,6** mnkr.

*Information om förändringar som skett under perioden som påverkar resultatet:*

Sociala avgifter är förändrade för 2025 med 1,15% som avser pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension och det innebär att verksamheterna kommer ha överskott i jämförelse med budget. För sektorn avser kommunbidraget som kommer justeras i oktober för sociala avgifter - **1,7** mnkr. Motsvarande kompensation av kommunbidraget för lönerevision som justeras i oktober är **0,9** mnkr.

Löneavtalet och löneökning är klar och 3,4% är redovisad i resultatet för perioden.

*Summering av resultatet:*

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exkl IT, exploatering och reavinster) redovisar ett resultat på **31,8** mnkr
- (IT) redovisar ett resultat på **3,6** mnkr
- Exploateringsresultat uppgår till **44,3** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **13,5** mnkr
- Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till **9,1** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter **1,4** markreserv mnkr.

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgick till **103,7** mnkr, i jämförelse med periodens budget på **65,2** mnkr. Det innebär en avvikelse med **38,5** mnkr.

Mer detaljerad information finns i följande bilagor; *Detaljerad resultaträkning januari-september SG 2025* och *Månadsuppföljning exploatering januari-september 2025 SG*.

## **2.2 Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT, exploatering och reavinster)**

Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT, exploatering och reavinster) redovisar ett positivt resultat på **31,8** mnkr i jämförelse med budget **1,9** mnkr, en avvikelse med **29,9** mnkr.

Avvikelsen på **29,9** mnkr förklaras främst med följande poster;

### *Avvikelser på intäktssidan*

- Intäkt för försäljning är lägre med **-0,4** mnkr, som bland annat beror på bland annat att upphandlingsstöd till bolagen saknas på grund av att avtalet inte är klart (näringslivsavdelningen), .
- Taxor och avgifter har högre med **0,2** mnkr i jämförelse med budget, som beror bland annat fakturering av tjänst hos några avdelningar med lägre belopp som inte har periodiserats.
- Driftbidrag är högre med **1,1** mnkr, som beror på bland annat på intäkter som har motsvarande kostnader på kostnadssidan, alltså ingen resultatpåverkande effekt. Avser bostadssociala medel och intäkterna för förpackningsavfallshantering är uppskattade, vilket innebär att avvikelser uppstår under året tills verkligt utfall ges och avvikelsen regleras, motsvarande post finns på kostnadssidan. På bemanningsenheten pågår ett ESF projekt för kompetensutveckling för vikarier, där bidrag erhållits men ingen intäkt är budgeterad.
- Försäljning av verksamheter är högre i jämförelse med budget (**0,8** mnkr), som beror på bland annat på återbetalningar/utbetalningar som inte är budgeterade på enheten inköp/upphandling.

### *Avvikelsen på kostnadssidan*

- Lägre personalkostnader totalt för avdelningarna i jämförelse med budget som redovisar en avvikelse på **6,8** mnkr, som framför allt beror på vakanser och sjukfrånvaro. Avvikelsen fördelas enligt följande på HR-avdelningen (3,7 mnkr), HR bemanning (1,3 mnkr), kommungemensam verksamhet (-3,6 mnkr), näringslivsavdelningen (1,6 mnkr), ekonomiavdelningen (0,8 mnkr), administrativa avdelningen (0,9 mnkr), övergripande planering (0,9 mnkr), politiken (0,6 mnkr) kommundirektör (0,4 mnkr samt sektorchef (0,2 mnkr). I beloppet ingår överskott för pensionskostnad för avgiftsbestämt ålderspension med ca 2,5 mnkr.
- Lämnade bidrag (**3,1** mnkr) redovisar en positiv avvikelse som främst beror på att medel för ytterområdessatsningar (2,2 mnkr) som flyttats över till näringslivsavdelningen från 1 april och kommer att betalas ut under året. Budgeten är periodiserat 1/12 varje månad, medan bidraget betalas ut i samband med ansökan och sker ojämnt under året. Avseende samarbetsavtalen har inte utbetalning skett och uppgår till (0,9) mnkr. Utfallet för sponsring är lägre i jämförelse med budget.
- Köp av verksamhet redovisar en avvikelse på **0,1** mnkr, som bland annat avser en högre kostnad för Gästrike Återvinnarens förpackningsavfallsersättning som beror på att kostnaderna är uppskattade och avvikelser kommer finnas under året tills verkligt utfall redovisas och motsvarande kostnadspost finns, så ej resultatpåverkande.
- Högre kostnader för hyror och fastighetskostnader (**-0,2** mnkr), i jämförelse med budget som bland annat avser reparationer i Gästrike Räddningstjänst lokaler i Rörberg.
- Övriga kostnader är lägre med **18,3** mnkr i jämförelse med budget. Det beror framför allt på lägre kostnader för konsulter och främmande tjänster (16,6 mnkr), i jämförelse med budget då verksamhet och aktiviteter pausats och vissa aktiviteter flyttats fram i tid på grund av effektiviseringen på sektorn. Kostnader för hotell, representation, resekostnader och utbildning är lägre med 1,7 mnkr.
- I avvikelsen ingår lägre konsultkostnader för programmen med 0,5 mnkr för MSP och 0,2 mnkr för SHP.
- Avskrivningar är lägre med **0,2** mnkr i jämförelse med budget.
- Ankomstregistrerade fakturor uppgår till **-0,1** mnkr.

*Ekonomiska uppföljningen av de tre övergripande programmen;*

- **Miljöstrategiska programmet (MSP)** Miljöstrategiska programmet) redovisar en positiv avvikelse på 1,2 mnkr och avser ej nyttjade konsultinsatser. Avvikelsen på linjen är 0,2 mnkr varav 0,1 mnkr avser åtgärdsplan för del av Gavleån och 0,1 mnkr återbetalning.
- **Sociala hållbarhetsprogrammet (SHP)** redovisar positiv avvikelse på 0,6 mnkr, som bland annat beror på lägre personalkostnader i jämförelse med budget på grund av sjukskrivning och föräldraledighet.
- **Näringslivsprogrammet**, uppföljning görs i måluppföljningsavsnitten i verksamhetsrapporten.

### **2.3 Uppdragsfinansierad verksamhet (IT)**

IT- och utvecklingsavdelningen (exkl. de kommunbidragsfinansierade verksamheterna webb och kundtjänst) har ett utfall på **1,9 mnkr** mot budgeterat 0,0 mnkr. Avvikelsen på **1,9 mnkr** redovisas enligt följande;

#### **Avvikelser på intäktssidan (-1,0 mnkr)**

- Tjänster -2,9 mnkr
- Konsulttimmar -1,3 mnkr
- Intäkter användarlicenser 0,4 mnkr
- Övriga intäkter 0,1 mnkr
- Hyra datorer/skrivare/mobiler 0,8 mnkr, (har motsvarande kostnadsavvikelse)
- Vidarefakturerings 1,9 mnkr (har motsvarande kostnadsavvikelse)

På intäktssidan ser vi en minskning av intäkter från tjänster på grund av att verksamheterna städat bland sina IT-kostnader. På grund av vakanser samt att personalen på IT utför mer internt arbete så har även intäkterna för konsulttimmar minskat.

Intäkter användarlicenser har ökat pga. en tilläggslicens för elever har tillkommit. (Defender)

#### **Avvikelser på kostnadssidan (2,9 mnkr)**

- Personalkostnader 3,4 mnkr,
- Inhyrd personal/externa konsultkostnader 3,5 mnkr,
- Utbildningskostnader/resor/hotell 0,7 mnkr.
- Kostnader användarlicenser -1,0 mnkr
- Korttidshyra -1,5 mnkr
- Övriga kostnader 0,3 mnkr
- Hyra datorer/skrivare/mobiler -0,6 mnkr (ska vara samma avvikelse som på intäktssidan men en kreditering från fg år minskar kostnaden)
- Vidarefakturerade kostnader -1,9 mnkr (har motsvarande kostnadssavvikelse)

Vakanser, sjukdomar, föräldraledighet och oplanerade pensionsavgångar ger ett överskott på personalkostnader. Överskottet på inhyrd personal/externa konsultkostnader innefattar 1,2 mnkr i projektmedel för IT-omvårdnad. Konsultkostnader förbrukas ojämnt under året men budgeten är i tolfedelar. Högre kostnader väntas under hösten för bl a installation av nytt Datacenter.

Kostnaden för användarlicenser har ökat på grund av att en tilläggslicens för elever har tillkommit (Defender). Att kostnadsökningen är större än intäktsökningen beror på att IT betalat licenserna för perioden jan-maj 2025 och debitering till vht startade först i juni i samband med ett nytt avtal. Avvikelsen på korttidshyra avser förlängningen av avtalet på det gamla datacentret. Kostnaden kommer att vara lägre under hösten. Övriga kostnadsavvikelser beror till största delen på att medel inte förbrukas i samma takt som budgeterat.

#### **Kommunbidragsfinansierade IT verksamheten**

- **Webb och produktion** har ett utfall på 0,9 mnkr i jämförelse med budget 0, en avvikelse på 0,9 mnkr. Avvikelsen beror på dels lägre personalkostnader på grund av en

vakant tjänst, sjukskrivningar, föräldraledighet, dels lägre kostnader för intranätet för perioden.

- **Kundtjänst** har ett utfall på 1,2 mnkr i jämförelse med budget 0, en avvikelse på 1,2 mnkr. Avvikelsen beror dels på lägre personalkostnader på grund av frånvaro och lägre PO-tillägg, dels lägre kostnader för FFO (finskt förvaltningsområde) för perioden och högre konsultkostnader för Flexite.

## **2.4 Exploateringsverksamheten**

Exploateringsresultatet avser resultatet från tomtförsäljning av egna tomter, men även medfinansieringsersättning, markanvisningsavgift och exploateringsersättning för den allmänna platsmarken som extern exploatör ersätter kommunen för, när kommunen bygger ut den allmänna platsmarken enligt exploateringsavtal.

Lägsta värdets princip tillämpas vid värdering av omsättningstillgångar och påverkar exploateringsresultatet.

I några exploateringsområden byggs gator i syfte att överlätas till samfällighetsföreningar. Dessa överlåtelser kostnadsförs och belastar exploateringsresultatet.

**Exploateringsresultatet** uppgår för perioden till **44,3** mnkr i jämförelse med periodens budget **63,5** mnkr, vilket ger en negativ periodavvikelse med **-19,2** mnkr.

- För perioden redovisar Planmyrstigen samt S Hemlingby Handel en markanvisningsavgift 0,2 mnkr, vilket inte var budgeterat.
- För perioden redovisas resultatet av försäljning av en tomt vid Ersbo Syd etapp 4 med 2,1 mnkr.
- För perioden redovisas exploateringsersättning med 42 mnkr från Godisfabriken.

**Övriga verksamhetskostnader och intäkter för exploateringsverksamheten** uppgår till **13,5** mnkr i jämförelse med periodens budget **0 (0)** mnkr, vilket är en positiv periodavvikelse på **13,5** mnkr.

- Kommunbidrag för perioden är **14** mnkr.
- Kostnader för perioden är upparbetat med ca **-8,2** mnkr, vilket främst avser detaljplanekostnader och dess utredningar och övriga direkta kostnader.
- Beräknad finansiell kostnad för år 2025 är bokförda med **-2,3** mnkr för de nuvärdesberäknade medfinansieringarna, dnr 24KS38, vilket avser Tolvforsskogen Passage 1 med JVG samt dnr 23KS516, vilket avser GC-Passage förbi järnvägen Tolvforsbruk, samt ny anslutning till trafikplats Sätra- Gävle Västra.
- Slutlig rekvisition på **-0,3** mnkr för - avtal passage Tolvforsskogen åtgär TRV: 9937, som ej varit upptaget som avsättning.
- Projektet Godisfabriken redovisar en minskad kostnadspost (se RKR R21) för bidrag till statlig infrastruktur med **10,3** mnkr, vilket avser förändring av förutsättningarna i avtalet. Avtalat belopp som bokades upp som avsättning var 16,5 mnkr, och kostnads fördes under 2023 och avsåg Stängsling plankorsningsåtgärder längs spår 80 på Brynäs Dnr 17KS65-27. Under 2025 har medfinansieringen slutredovisats av Trafikverket, och den totala kostnaden landade på 6,21 mnkr.

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

Realisationsresultatet för perioden uppgår till **9** mnkr i jämförelse med att för perioden ska verksamheten bidra med **0** mnkr enligt budget, vilket visar en positiv periodavvikelse på **9** mnkr.

- Under perioden har det skett fastighetsregleringar och markförsäljning, samt utrangering, vilket ger ett realisationsresultat på **7,5** mnkr.
- Det har sålts två tomträtter för bostadsändamål som gett ett realisationsresultat på **1,5** mnkr.

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

försäljning av mark.

För perioden redovisar markreservens verksamhetskostnader samt övriga intäkter ett utfall på **1,5 mnr** i jämförelse med periodens budget **0 mnr**, vilket visar en positiv periodavvikelse på **1,5 mnr**.

- Kommunbidrag för perioden är **7,3 mnr**
- Under perioden har markreserven erhållit ledningsersättning samt markanvisningsavgift med ca **0,1 mnr**.

Under perioden har markreserven belastats med internränta samt försäljningsomkostnader och intern myndighetsutövning med ca **-5,9 mnr**.

### 3 Årsprognos

#### *Förändring av SGs resultat för redovisad årsprognos i jämförelse med årsbudget*

Analys av större avvikelser mellan årsprognos **102,0 mnr**, i jämförelse med för reviderad budget **84,7 mnr**, en avvikelse på **17,3 mnr**. Avvikelsen beror på följande;

##### *Intäkter*

Intäkterna är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **-9,1 mnr**, som framför allt beror på exploateringsintäkterna som är lägre med **-25,2 mnr**, realisationsresultatet markreserven har högre intäkter **17,1 mnr**. Avvikelsen beror bland annat på att upphandlingen för Gavlehov Västra drar ut på tiden och en slutbesiktning kommer inte att ske under 2025, vilket innebär att exploateringsersättningen skjuts fram till 2026. Även Godisfabriken, Baggarevarvet, KBC och ospecificerade projekt prognostiserar lägre intäkter än budget. realisationsresultatet har förbättrats med ca 10 mnr från föregående prognos, vilket främst beror på försäljning av en tomträtt för flerbostadshus.

##### *Personalkostnader*

Personalkostnaderna är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **11,7 mnr**, som beror dels på anställningsstoppet, vakanser och sjukfrånvaro för framför allt verksamheterna för IT-avdelningen (6,4 mnr), HR utveckling, service, kommunikation samt HR bemanning (5,6 mnr). Näringsliv (1,6 mnr), övergripande planering (1,3 mnr), ekonomiavdelningen (0,8 mnr), kommundirektör (0,5 mnr) administrativa (0,4 mnr). De fackliga kostnaderna är högre med **-5,0 mnr**.

##### *Övriga kostnader*

Övriga kostnader är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **13,3 mnr**, som framför allt beror på lägre konsulter då aktiviteter pausats och skjuts fram i tid på grund av effektiviseringsuppdraget och vissa kostnader kopplat till exploateringen vid försäljning av fastighet. Exploateringsprojekten Tolvforsskogen och Godisfabriken beräknar en minskad kostnadspost (Se RKR R21) för bidrag till statlig infrastruktur med 13 mnr, då man räknar med att Trafikverkets kostnad att genomföra avtalen kostar mindre än vad man tidigare avtalat om.

##### *Avskrivningar*

Avskrivningarna är lägre med **0,2 mnr** och beror på att några av investeringar flyttats fram i tid och inte aktiverats enligt plan.

##### *Internräntan*

Räntan är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **1,2 mnr**. Det beror på uppskattade minskning av räntekostnader för exploateringsverksamheten.

##### *Investeringar*

Investeringarna bedöms genomföras i lägre omfattning. Årsprognos **112,4 mnr** i jämförelse med reviderad budget **164,2 mnr**, redovisar en avvikelse med **51,8 mnr**. Avvikelsen beror framförallt på följande;

- Inköp markreserv är minskad med **9 mnr**, finns inga markinköp planerade.

- Sundgrens Åkeri, Gävle Västra stationsområde, Forsbacka norra, Södra Hemlingby Handel, Järvstaglantan etapp 2 samt oförutsedda projekt med fler, redovisar tillsammans en positiv avvikelse på ca **21,4** mnkr. Vilket främst avses försening i genomförandet, senareläggning av försäljning av områdena samt att viss konsultkostnad, projektering, felaktigt har varit budgeterat som anläggningstillgång.
- Västra Kungsbäck etapp 2 redovisar en positiv avvikelse på **8,2** mnkr, vilket beror på senareläggning av upphandling av entreprenad.
- Gavlehov Västra redovisar **13,6** mnkr, vilket beror på att del av genomförandet är försenat, och skjuts till 2026.
- Godisfabriken redovisar en positiv avvikelse på **6,7** mnkr, som en följd av att projektet under 2025 kommer producera allmän platsmark till en lägre kostnad och snabbare än budgeterat.

Mer detaljerad information om avvikelserna finns i kommande avsnitt nedan.

Resultat (mnkr)	Periodens resultat	Årsbudget	Årsprognos
<b>Kommunbidragsfinansierad verksamhet</b>			
Kommunbidragsfinansierad verksamhet	31,8	0,0	15,4
<b>Summa</b>	<b>31,8</b>	<b>0,0</b>	<b>15,4</b>
<b>Uppdragsfinansierad verksamhet</b>			
IT-avdelningen	3,6	0,0	-2,0
<b>Summa</b>	<b>3,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,0</b>
<b>Exploateringsresultat och realisationsvinst</b>			
Exploateringsresultat	44,3	84,7	54,8
Verksamhetskostnad och intäkt - exploatering	13,5	0	14,9
Realisationsresultat markreserv	9,1	0	16,9
Verksamhetskostnad och intäkt - markreserv	1,4	0	2,0
<b>Summa</b>	<b>68,3</b>	<b>84,7</b>	<b>88,6</b>
<b>Resultat</b>	<b>103,7</b>	<b>84,7</b>	<b>102,0</b>

Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för resultatet som uppgår till **102,0** mnkr, i jämförelse med årsbudget **84,7** mnkr, en positiv avvikelse med **17,3** mnkr. Avvikelsen redovisas i avsnitten nedan.

### 3.1 Kommunbidragsfinansierad verksamhet

*Kommunbidragsfinansierad verksamhet* lämnar en årsprognos på **15,4** mnkr i jämförelse med budget **0** mnkr, en avvikelse med **15,4** mnkr, där verksamheterna beskriver följande:

#### Negativa årsprognoser;

Verksamheter med **negativa** årsprognoser, totalt **-8,7** mnkr:

- *Administrativa verksamheten* lämnar en årsprognos på **-0,8** mnkr som avser dels högre kostnader för varutransporter och porto, dels högre konsultkostnader i samband med hantering av systemet Dynasti.
- *HR, kommunens gemensamma verksamheter* har lämnat en negativ årsprognos som uppgår till **-7,9** mnkr, varav facklig verksamhet -5,0 mnkr och friskvård -1,5 mnkr samt



företagshälsovården -1,4 mnkr. Bedömningen är att facklig verksamhet kommer öka under året på grund av fler aktiviteter och förhandlingar på grund av det ekonomiska läget. Företagshälsovården har ökade kostnader för 2025 i jämförelse med kommunbidraget som tilldelats och detsamma prognosticeras för friskvården, som har högre kostnader i jämförelse med tilldelat kommunbidrag.

### Positiva årsprognoser;

Verksamheter med **positiva** årsprognoser, totalt **24,1** mnkr;

- *Sektors ledning och kommundirektör* har lämnat årsprognos som uppgår till **9,6** mnkr, som avser årsprognos för sektorn avseende besparingsåtgärder, lägre konsultkostnad på grund av neddragna och återhållsamma aktiviteter samt färre utredningar. Personalkostnad lägre som beror på att kommundirektören tillträdde i augusti.
- *SG Facility management* för sektorn har lämnat årsprognos som uppgår till **0** mnkr.
- *Kommunalförbund* och övriga organisationer lämnar en årsprognos på **0** mnkr.
- *Den politiska verksamheten* har lämnat en årsprognos på **0** mnkr.
- *Ekonomiavdelningen* lämnar en årsprognos på **1,0** mnkr, som beror på bland annat på senare tillsättning av vakans på enheten planering och uppföljning, som nu har påbörjat tjänsten. Kostnader för utbildning, licenser, it-drift och konsultkostnad för Stratsys är lägre i jämförelse med budget
- *Övergripande planering* lämnar en årsprognos på **6,6** mnkr, som beror på dels minskat behov av konsulter på grund av mer nyttjande av interna resurser, arbeten som ej önskas utföras just nu samt senarelagda tidplaner. Lägre personalkostnader på grund av föräldraledighet, tjänstledighet, utlåning av personal, Inför 2025 fick verksamheten ett tillfälligt anslag på 2 mnkr, som endast 1 mnkr kommer att nyttjas för kommunkoncernens ledningsomläggning på grund av OKB.I Miljöstrategiska programmet (MSP) är konsultkostnaderna för aktiviteter lägre och personalkostnaderna lägre på grund av en vakans. Del av medel kommer att omfördelas till energi- och klimatrådgivning på grund av lägre bidrag i år samt en återbetalning av projektet Viable cities samt medel från verksamhetsledning som inte kommer nyttjas.
- *HR avdelningen* (ledning, utveckling, service mfl) har lämnat en årsprognos som uppgår till **2,6** mnkr, där den största avvikelsen avser lägre personalkostnader (3,3 mnkr) på grund av vakanser för dels anställningsstopp, men dels också tjänstledighet, sjukfrånvaro samt personal som sagt upp sig. Högre konsultkostnader på grund av upphandling av system.
- *HR avdelningens verksamhet för bemanning, pooler och kompetensförsörjning* lämnar en årsprognos på **3,0** mnkr på grund av lägre personalkostnader på grund av vakanser, sjukskrivningar och studieledighet. Rekryteringar har inte kunnat göras på grund av anställningsstopp. Även konsultkostnader, kostnad för sms är lägre i jämförelse med budget.
- *Näringslivsavdelningen* har lämnat en årsprognos som uppgår till **1,3** mnkr, som avser lägre personalkostnader i jämförelse med budget på grund av kort- och långtidsfrånvaro samt föräldraledighet och tjänstledighet. Lägre kostnader för systemet Proceedo och en ej budgeterad intäkt för viten och rättskydd och från representation vid Eurotown har tillkommit. Avtalet mot bolagen kring upphandlingsstöd är inte klart, arbetsuppgifterna utförs men ingen intäkt har erhållits (1,3 mnkr). Medel för ytterområdessatsningar har förts över från IT från och med 1 april och uppskattas att nyttja alla medel under 2025.

### 3.2 Uppdragsfinansierad verksamhet

Prognosen för IT- och utvecklingsavdelningen (exkl. de kommunbidragsfinansierade verksamheterna webb och kundtjänst) är **-2,7** mnkr och redovisas enligt följande

#### Avvikelser på intäktssidan **0,2** mnkr

- Tjänster - 3,9 mnkr
- Konsulttimmar -1,8 mnkr
- Intäkter användarlicenser 1,0 mnkr

- Övriga intäkter 0,1 mnkr
- Hyra datorer/skrivare/mobiler 2,0 mnkr, (har motsvarande kostnadssavvikelse)
- Vidarefakturerings 2,8 mnkr (har motsvarande kostnadssavvikelse)

Efter att IT:s priser fastställdes hösten 2024 har verksamheterna "städat" ibland sina IT-kostnader vilket fått till följd att antalet tjänster som debiteras 2025 minskat. (volymminskning) Den här städningen som till viss del skett i samråd och på uppmaning av IT har skett i besparingssyfte för framtiden vilket är positivt även om det under 2025 påverkar IT:s resultat negativt.

Eftersom priserna är fasta för de tjänster som har ett beräknat pris men antalet tjänster, som debiteras, minskar så minskar också IT:s intäkter för dessa tjänster.

Vissa tjänster som till exempel enhetshyra, användarlicenser och externa telefonikostnader debiteras kund motsvarande vad IT betalar, dvs kostnaden "vänds ut" till kund med samma belopp som IT-betalar. När IT får en ökad kostnad för t.ex. enhetshyra för datorer så ökar även intäkterna vilket gör att detta inte påverkar IT:s resultat (men det påverkar kundernas resultat)

Intäkter för konsulttimmar minskar till följd av att vakanser, oplanerade pensionsavgångar och mer internt arbete har lett till att färre timmar sålts/beräknas säljas under året.

Intäkter för användarlicenser ökar pga. att en tilläggslicens för elever har tillkommit. (Defender)

Om man tittar sammantaget på IT:s intäktsprognos på 0,2 mnkr mot budget så fördelar den sig enligt nedan mellan interna och externa kunder. Minskade intäkter för IT motsvaras av minskade kostnader för kund och vice versa. (Motpartsbudgetering görs endast mot interna kunder vilket innebär att IT:s budget kan skilja sig åt mot bolagens/externa kunders budget)

Tjänst (mnkr)	Kommun	Bolag/Externa kunder
Användarlicenser	1,0	0,0
Tjänster med beräknat pris	-2,4	-1,5
Enhetshyra datorer/skrivare/mobiler	1,1	0,9
Konsulttimmar	1,4	-3,1
Vidarefakturerings/övriga intäkter	0,9	1,9
<b>Totalt</b>	<b>2,0</b>	<b>-1,8</b>

#### Avvikelser på kostnadssidan -2,9 mnkr

- Personalkostnader 4,5 mnkr
- Inhyrd personal/externa konsultkostnader -1,0 mnkr
- Ökad kostnad för säkerhet -0,1 mnkr
- Utbildning/resor/hotell 0,4 mnkr
- Användarlicenser -1,6 mnkr
- Korttidshyra -0,5 mnkr
- Avskrivningar och internränta 0,2 mnkr
- Övriga kostnader -0,1 mnkr
- Hyra datorer/skrivare/mobiler -1,9 mnkr (ska vara samma avvikelse som på intäktsidan men en kreditering från fg år minskar kostnaden)
- Vidarefakturerade kostnader -2,8 mnkr (har motsvarande intäktsavvikelse)

Anledningen till det stora överskottet på personalkostnader är sjukfrånvaro, föräldraledighet, fyra oplanerade pensionsavgångar samt vakanser del av år.

Kostnader för att installera det nya datacentret ingår i prognosen för externa konsultkostnader med 1,0 mnkr. Kostnaden för säkerhetssystemet SOC har ökat med 0,5 mnkr men pareras

genom att andra planerade åtgärder ställs in/skjuts på framtiden och underskottet blir -0,1 mnkr mot budget. Kostnaden för användarlicenser har ökat på grund av en tilläggslicens för elever har tillkommit (Defender). Att kostnadsökningen är större än intäktsökningen beror på att IT betalat licenserna för perioden jan-maj 2025.

Avvikelsen på korttidshyra avser avtalet på det gamla datacentret. Kostnaden kommer att vara lägre under hösten. En investering som var planerad att göras under sommaren har skjutits upp till november, därav lägre avskrivningskostnader och internränta.

I övrigt fortsatt allmän återhållsamhet och ett aktivt arbete för att minska kostnaderna.

### **Förändring i jämförelse med föregående prognos per augusti**

På grund av försenad avtalsstart och en kommunikationsmiss så kom ökningen av intäkter och kostnader avseende nya skoldatorer inte med i föregående prognos.

Denna förändring har ingen påverkan på resultatet för IT-avdelningen men påverkar både intäkts- och kostnadssidan (+/- 2,2 mnkr)

### **Kommunbidragsfinansierade IT verksamheten, har en årsprognos på 0,7 mnkr;**

- **Webb och produktion** har en årsprognos på **0,3** mnkr. Avvikelsen beror på dels lägre personalkostnader på grund av en vakant tjänst, sjukskrivningar, föräldraledighet, studier, dels lägre PO-tillägg (1,1 mnkr). Vikarier har delvis täckt behovet. Del av överskottet kommer att nyttjas till Knutpunkten, utredningar och övrig kringutrustning.
- **Kundtjänst** har en årsprognos på **0,4** mnkr. Avvikelsen beror dels på minskade personalkostnader på grund av frånvaro, dels lägre PO-tillägg (0,7 mnkr). Överskottet kommer till viss del att nyttjas till att köpa konsulttjänster för att automatisera delar i ärendehantering. Även viss IT-utrustning kommer att köpas in.

### **3.3 Exploateringsverksamheten**

Exploateringsresultatets årsprognos uppgår till **54,8** mnkr i jämförelse med årsbudget **84,7** mnkr vilket ger negativ prognostiserad årsavvikelse på **-29,9** mnkr.

Budgeterade intäkter 2025 uppgår till **89,3** mnkr, budgeterat bokfört värde att kostnadsföra (kostnad sålda tomter) var **4,6** mnkr.

Nedan beskrivs de exploateringsområden som berörs av prognosavvikelser som påverkar exploateringsresultatet under 2025.

**Försäljning av tomtmark:** Vid prognostillfället prognostiseras försäljningsintäkter på **18,8** mnkr, årsbudgeten uppgår till **19,5** mnkr, vilket är en negativ årsavvikelse på **-0,7** mnkr.

- Ersbo etapp 4 och Hemlingby Bostäder beräknar tomtförsäljning under 2025.
- För Tallharen skjuts prognosen för intäkter till 2026.

Budgeterat anskaffningsvärdet för de exploateringsområden som var tänkta att säljas under 2025 var -4,5 mnkr. Prognosen är att **-2,4** mnkr kostnadsförs i samband med försäljning, vilket avser Hemlingby bostäder och Ersbo etapp 4.

- Projekten Tallharen, Storsand och Arla har byggt/ska bygga gator i syfte att överlåtas till samfällighetsföreningar, då huvudmannaskapet inte ska vara kommunalt. I samband med överlåtelsen kostnadsförs upparbetade tillgångar, vilket i nuläget beräknas bli **-6,7** mnkr under 2025

**Exploateringsersättning och markanvisningsavgift.** Vid prognostillfället prognostiserar exploateringsverksamheten **45,2** mnkr under 2025 i exploateringsersättning och markanvisningsavgift.

Årsbudgeten är **69,7** mnkr, vilket ger en negativ årsavvikelse på **-24,5** mnkr.

- Godisfabriken, Järvstagläntan etapp 2, Norrtull och Skogslundshöjden prognostiserar exploateringsersättning på **44,9** mnkr.
- S.Hemlingby handel, Planmyrstigen, Västra kungsbäck och Kv Gunghästen prognostiserar en markanvisningsavgift **0,3** mnkr, vilket inte var budgeterat.

- Upphandlingen för Gavlehov Västra drar ut på tiden och en slutbesiktning kommer inte att ske under 2025, vilket innebär att exploateringsersättningen skjuts fram i tid. Även Godisfabriken, Baggarevarvet, KBC och ospecificerade projekt prognostiserar lägre intäkter än budget. Totalt **-20,7 mnkr**.

**Exploateringsverksamhetens direkta kostnader och övriga intäkters** årsprognos uppgår till **14,9 mnkr**, i jämförelse med årsbudget 0. Följande avvikelser redovisas, vilka tillsammans ger en årsavvikelse på **14,9 mnkr**.

- De projekt som tillsammans redovisar en mindre negativ prognos med **-0,5 mnkr**, beror på högre konsultkostnader/högre interntid/samt övriga direkta kostnader och detaljplanekostnader är Duvbacken, S Hemlingby Handel, Västra Kungsbäck, samt Pukslagarvägen.
- Gävle Västra Stationsområde redovisar en negativ avvikelse på **-1,9 mnkr** vilket beror på högre kostnader för detaljplan än tidigare aviserat, samt beräknad högre finansiell kostnad för Samverkans- och med-/samfinansieringsavtal Gävle västra dnr 23KS516.
- De projekt som tillsammans redovisar en positiv avvikelse med **4,3 mnkr** är Gavlehov Västra. Syndicus, Godisfabriken, (avser medfinansieringsavtal), Gävle Hamn (pga ej startat) KBC (avslutat) Arla och Tallharen (budgeterad kostnad redovisas i exploateringsresultatet som bidrag till samfällighetsförening).
- Forsbacka Norra redovisar en positiv avvikelse på **1,5 mnkr** vilket beror på lägre konsultkostnader och avgifter taxa än tidigare beräknat.
- Projektet Godisfabriken redovisar en minskad kostnadspost (se RKR R21) för bidrag till statlig infrastruktur med **10,28 mnkr**, vilket avser förändring av förutsättningarna i avtalet. Avtalat belopp som bokades upp som avsättning var 16,5 mnkr, och kostnadsfördes under 2023 och avsåg Stängsling plankorsningsåtgärder längs spår 80 på Brynäs. Under 2025 har Dnr 17KS65-27 slutredovisats av Trafikverket, och den totala kostnaden landade på 6,21 mnkr.
- Projektet Tolvforsskogen redovisar en positiv prognostiserad avvikelse med **1,1 mnkr**. Detta beror på ökade konsultkostnader och minskad interntid och avgifter taxa med -0,7 mnkr, samt slutlig rekvisition på -0,3 mnkr för -avtal passage Tolvforsskogen åtgär TRV: 9937, som ej varit upptaget som avsättning, samt beräknat högre finansiell kostnad för Samverkans och medfinansieringsavtal Tolvforsskogen, Gävle kommun 24KS38. Projektet beräknar även en minskad kostnadspost (Se RKR R21) för bidrag till statlig infrastruktur med 3 mnkr. Gävle kommun tecknade avtal med Trafikverket år 2021 om bidrag till Trafikverket för Planläggningsprocess gällande ny trafikplats vid Tolvforsskogen KS211123 §18. Den totala kostnaden beräknas bli 9 mnkr.

Efter prognosen per augusti, har det totala behovet av kommunbidrag genomlysts inför år 2026 för exploateringsverksamheten. Behovet prognostiseras blir 12 mnkr, vilket innebär att det frigörs 6,7 mnkr i kommunbidrag. (Kommunbidrag 2025 är 18,7 mnkr)

**Markreservens realisationsresultats** årsprognos uppgår till **16,9 mnkr** i jämförelse med årsbudget 0 mnkr, vilket ger en positiv årsavvikelse på **16,9 mnkr**.

Den positiva årsavvikelsen på 14,7 mnkr beror på att inför budgetering av försäljning av mark, så var prognosen för intäkter så osäker, så budgeten lades med ett realisationsresultat på 0 kr.

Nedan redovisas prognos för realisationsresultatet under året:

- Prognosen är ett realisationsresultat med **8,9 mnkr** från fastighetsregleringar och fastighetsförsäljningar.
- Prognosen är ett realisationsresultat med **8 mnkr** från försäljning av två tomträtter för bostäder, och en tomträtt för flerbostadshus.

**Markreservens övriga intäkter och verksamhetskostnaders** årsprognos uppgår till **2,0 mnkr** i jämförelse med årsbudget 0 mnkr (0).

- Vid prognosdatum bedöms högre internränta än budget -1,2 mnkr, ej budgeterad intäkt för markanvisningsavgift och ledningsersättning, lägre försäljningsomkostnader och kostnader för intern myndighetsutövning vid inköp av mark med 3,2 mnkr mindre än budget.

Efter prognosen i augusti har det totala behovet av kommunbidrag genomlysts inför år 2026. Om markinköp, samt försäljning av mark uppgår till samma nivå som nu inför 2026, så frigöres ca 1,8 mnkr i kommunbidrag till KS besparingsting (om inte markreserven ersätts för internräntan).

## 4 Investeringsverksamhet

Investeringar (mnkr)	Periodens resultat	Reviderad årsbudget	Årsprognos
10001 Inköp Markreserv	0	-10,0	-1,0
10294 Gävlehov Västra, råmark	0	0	0
10111 Investering SG övrigt	-0,2	-1,5	-1,5
10322 En robust organisation (Krisberedskap)	0	-6,0	-6,0
10323 Upphandlingsplan 2.0	0	-0,4	-0,4
18438 Ledningsnät	0	-0,5	-0,5
10315 Coreswitchar 2025	0	-1,3	-1,3
10316 Datacenterswitchar 2025	-2,4	-4,0	-4,0
18081 IT-investeringar	0	-3,2	0
Investeringsverksamhet	-2,6	-26,9	-14,7
Exploateringsverksamhet	-56,1	-137,3	-97,7
<b>Totalt</b>	<b>-58,7</b>	<b>-164,2</b>	<b>-112,4</b>

\* Kolumnen Budget 2025, är reviderad budget 2025.

### 4.1 Investeringar (exkl inköp mark- och exploateringsverksamhet)

**Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för investeringar på följande;**

Årsprognos för investeringar (exkl exploateringsverksamhet) uppgår till **14,7** mnkr, i jämförelse med årsbudget **26,9** mnkr, en avvikelse med **12,2** mnkr.

### 4.2 Investeringar för kommunbidragsfinansierad verksamhet

Investeringarna uppgår till **0,2** mnkr i jämförelse med periodens budget **6,3** mnkr. Avvikelsen uppgår till **6,1** mnkr. Avvikelsen beror på följande;

- Investeringar SG övrigt uppgår till **0,2** mnkr i jämförelse med budget 1,1 mnkr, en avvikelse på 0,9 mnkr. Årsprognosen kommer ändras till 0,3 mnkr i oktober månad då inga investeringar kommer genomföras resterande månader.
- Ledningsnät uppgår till **0** mnkr, i jämförelse med budget 0,4 mnkr, en avvikelse med 0,4 mnkr. Projektet har lägre kostnader och vissa kostnader fördelas inom koncernen.
- En robust organisation/krisberedskap uppgår till **0** mnkr i jämförelse med budget 4,5 mnkr, en avvikelse med 4,5 mnkr, där 4 mnkr ska om budgeteras till LG (SBN). Upphandlingar påbörjade. Medel för lastbil har flyttats till Livsmiljö. Utredning pågår om inköpen för krisberedskap får gå som investering.
- Upphandlingsplan 2.0 uppgår till **0** mnkr i jämförelse med budget 0,3, en avvikelse med 0,3 mnkr, är inte påbörjad ännu. Ej påbörjat ännu.

### 4.3 Investeringar för uppdragsfinansierad verksamhet (IT)

Investeringarna uppgår till **2,4** mnkr i jämförelse med periodens budget **6,4** mnkr. Avvikelsen uppgår till **4,0** mnkr. Avvikelsen beror på att framför allt följande projekt ej har påbörjats:

- It investeringar uppgår till **0** mnkr, i jämförelse med budget 2,4 mnkr, en avvikelse med

- 2,4 mnkr. Prognos är ändrad till 0 mnkr, medlen kommer inte att nyttjas 2025.
- Datacenterswitchar 2025 uppgår till **2,4** mnkr, i jämförelse med budget 3 mnkr, en avvikelse med 0,6 mnkr, är budgeterad från 202507. Investeringen är inte riktigt klar ännu, prognos kvarstår.
  - Coreswitchar 2025 uppgår till **0** mnkr, i jämförelse med budget 1,0 mnkr, en avvikelse med 1,0 mnkr, budgeterad från 202506. Har inte fått något pris ännu, prognos kvarstår.

Mer detaljerad information finns i bilaga *Investeringsuppföljning januari-september SG 2025*.

#### **4.4 Investeringar Exploateringsverksamheten**

**Markreserven** redovisar **0,08** mnkr i perioden i jämförelse med årsbudget på **10** mnkr. Prognosen för året är **1** mnkr, vilket är en årsavvikelse på **9** mnkr.

**Prognos inköp av mark** uppgår till **1** mnkr för året.

#### **Omklassificering av mark**

I perioden har ingen omklassificering av mark skett.

**Exploateringsverksamhetens investeringar** i anläggningstillgångar uppgår till **56,1** mnkr för perioden. Prognosen vid slutet av året är **97,6** mnkr, i jämförelse med årsbudget **137,3** mnkr, vilket är en årsavvikelse på **39,6** mnkr.

Nedan redovisas de största prognostiserade årsavvikelserna:

- Gävle strand etapp 2, **-2** mnkr. Prognosen är att budget för genomförandet under 2025 är för låg.
- Planmyrstigen redovisar **-2,4** mnkr vilket avser försening i genomförandet från året innan.
- Ersbo etapp 4 redovisar **-5,3** mnkr. Avvikelsen beror på behovet av anläggandet av en dagvattendamm på den södra etappen i förtid.
- Skoglundshöjden, Syndicus, S Hemlingby Handel och Duvbacken redovisar tillsammans en negativ prognos på ca **-0,6** mnkr.
- Sundgrens Åkeri, Gävle Västra stationsområde, Forsbacka norra, Södra Hemlingby Handel, Järvstagläntan etapp 2 samt oförutsedda projekt med fler, redovisar tillsammans en positiv avvikelse på ca **21,4** mnkr. Vilket främst avses försening i genomförandet, senareläggning av försäljning av områdena samt att viss konsultkostnad, projektering, felaktigt har varit budgeterat som anläggningstillgång.
- Västra Kungsbäck etapp 2 redovisar en positiv avvikelse på **8,2** mnkr, vilket beror på senareläggning av upphandling av entreprenad.
- Gavlehov Västra redovisar **13,6** mnkr, vilket beror på att del av genomförandet är försenat, och skjuts till 2026.
- Godisfabriken redovisar en positiv avvikelse på **6,7** mnkr, som en följd av att projektet under 2025 kommer producera allmän platsmark till en lägre kostnad och snabbare än budgeterat.

#### **Exploateringsverksamhetens investeringar på omsättningstillgång**

Investeringarna i omsättningstillgångar uppgår till **6,5** mnkr för perioden. Prognosen för helår uppgår till **22,2** mnkr i jämförelse med årsbudget på **51,5** mnkr, vilket är en årsavvikelse på **29,3** mnkr.

De största avvikelserna beror på:

- Vid Västra Kungsbäck är prognos årsavvikelse **-5,9 mnkr**, vilket beror högre utgifter för inköp och omklassificering av mark som ska säljas, samt bland annat hantering av deponi.
- Tallharen redovisar negativ avvikelse på **-2,7** mnkr, vilket främst beror på att åtgärderna felaktigt blivit budgeterade som direkta kostnader med 1,7 milj kr. Avvikelsen är därmed **-0,3** mnkr och beror på ökade kostnader för schakt och obudgeterade anslutningsavgifter för VA.
- Ersbo etapp 4 prognostiserar **39,5** mnkr lägre för tomtmark på grund av politiskt beslut

om iordningställande av tomtmarken dröjt, vilket medfört att upphandling inte kunnat genomföras i tid. Upphandling genomförs nu Q4 2025 och utgifterna flyttas till år 2026 och 2027.

- Storsand och Arla prognostiserar **-1,2 mnkr** vilket främst beror på att åtgärderna felaktigt blivit budgeterade som direkta kostnader med 0,8 mnkr, samt tillkommande kostnad för justering av moms på grund av överlåtelse av investeringsvara till samfällighetsförening.

#### **Omklassificering av mark**

- Ingen omklassificering av mark har skett i perioden.

## **5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)**

### **Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet**

#### **Resultat**

Summering av resultatet:

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exkl IT, exploatering och reavinster) redovisar ett resultat på **31,8 mnkr**
- (IT) redovisar ett resultat på **3,6 mnkr**
- Exploateringsresultat uppgår till **44,3 mnkr** och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **13,5 mnkr**
- Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till **9,1 mnkr** och verksamhetskostnader/övriga intäkter **1,4 markreserv mnkr**.

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgick till **103,7 mnkr**, i jämförelse med periodens budget på **65,2 mnkr**. Det innebär en avvikelse med **38,5 mnkr**.

Mer detaljerad information för respektive verksamhet, finns i ovanstående avsnitt i rapporten.

#### **Årsprognos och investeringar**

#### **Förändring av SGs resultat för redovisad årsprognos i jämförelse med årsbudget**

Analys av större avvikelser mellan årsprognos **102,0 mnkr**, i jämförelse med för reviderad budget **84,7 mnkr**, en avvikelse på **17,3 mnkr**. Avvikelsen beror på följande;

##### *Intäkter*

Intäkterna är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **-9,1 mnkr**, som framför allt beror på exploateringsintäkterna som är lägre med **-25,2 mnkr**, realisationsresultatet markreserven har högre intäkter **17,1 mnkr**. Avvikelsen beror bland annat på att upphandlingen för Gavlehov Västra drar ut på tiden och en slutbesiktning kommer inte att ske under 2025, vilket innebär att exploateringsersättningen skjuts fram till 2026. Även Godisfabriken, Baggarevarvet, KBC och ospecificerade projekt prognostiserar lägre intäkter än budget. realisationsresultatet har förbättrats med ca 10 mnkr från föregående prognos, vilket främst beror på försäljning av en tomträtt för flerbostadshus.

##### *Personalkostnader*

Personalkostnaderna är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **11,7 mnkr**, som beror dels på anställningsstoppet, vakanser och sjukfrånvaro för framför allt verksamheterna för IT-avdelningen (6,4 mnkr), HR utveckling, service, kommunikation samt HR bemanning (5,6 mnkr). Näringsliv (1,6 mnkr), övergripande planering (1,3 mnkr), ekonomiavdelningen (0,8 mnkr), kommundirektör (0,5 mnkr) administrativa (0,4 mnkr). De fackliga kostnaderna är högre med **-5,0 mnkr**.

##### *Övriga kostnader*

Övriga kostnader är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **13,3 mnkr**, som framför allt beror på lägre konsulter då aktiviteter pausats och skjuts fram i tid på grund av effektiviseringsuppdraget och vissa kostnader kopplat till exploateringen vid försäljning av

fastighet. Exploateringsprojekten Tolvforsskogen och Godisfabriken beräknar en minskad kostnadspost (Se RKR R21) för bidrag till statlig infrastruktur med 13 mnkr, då man räknar med att Trafikverkets kostnad att genomföra avtalen kostar mindre än vad man tidigare avtalat om.

#### *Avskrivningar*

Avskrivningarna är lägre med **0,2** mnkr och beror på att några av investeringar flyttats fram i tid och inte aktiverats enligt plan.

#### *Internräntan*

Räntan är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **1,2** mnkr. Det beror på uppskattade minskning av räntekostnader för exploateringsverksamheten.

#### *Investeringar*

Investeringarna bedöms genomföras i lägre omfattning. Årsprognos **112,4** mnkr i jämförelse med reviderad budget **164,2** mnkr, redovisar en avvikelse med **51,8** mnkr. Avvikelsen beror framförallt på följande;

- Inköp markreserv är minskad med **9** mnkr, finns inga markinköp planerade.
- Sundgrens Åkeri, Gävle Västra stationsområde, Forsbacka norra, Södra Hemlingby Handel, Järvstagläntan etapp 2 samt oförutsedda projekt med fler, redovisar tillsammans en positiv avvikelse på ca **21,4** mnkr. Vilket främst avses försening i genomförandet, senareläggning av försäljning av områdena samt att viss konsultkostnad, projektering, felaktigt har varit budgeterat som anläggningstillgång.
- Västra Kungsbäck etapp 2 redovisar en positiv avvikelse på **8,2** mnkr, vilket beror på senareläggning av upphandling av entreprenad.
- Gavlehov Västra redovisar **13,6** mnkr, vilket beror på att del av genomförandet är försenat, och skjuts till 2026.
- Godisfabriken redovisar en positiv avvikelse på **6,7** mnkr, som en följd av att projektet under 2025 kommer producera allmän platsmark till en lägre kostnad och snabbare än budgeterat.

Mer detaljerad information om avvikelserna finns i ovanstående avsnitt i rapporten.