



Månadsrapport till nämnd

Kommunstyrelsen

Okt 2025

Diarienummer:

Doknr:

Handläggare:

Innehållsförteckning

1 Resultatrapport	3
2 Resultat	3
3 Årsprognos	7
4 Investeringsverksamhet	13
5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)	15

1 Resultatrapport

(mnkr)	Utfall 2025-10-31	Budget 2025-10-31	Avvikelse utfall/budget	Ursprunglig årsbudget 2025	Årsprognos 2025
Verksamhetens intäkt	284	302	-18	362	348
Personalkostnader	-250	-263	13	-317	-304
Övriga kostnader	-359	-399	40	-479	-463
Avskrivningar/nedskrivningar	-4	-5	1	-6	-5
Internränta	-9	-7	-2	-8	-10
Resultat före kommunbidrag	-338	-372	34	-448	-434
Kommunbidrag	444	444	0	533	533
Resultat efter kommunbidrag	106	72	34	85	99
Extraordinära kostnader					
Årets resultat	106	72	34	85	99
Investeringar	60	137	77	164	106
Erhållet investbidrag					

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 omföring 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. Minskning av sociala avgifter -1,7 mnkr och lönekomensation 0,9 mnkr. Kommunbidraget per oktober är oförändrat och uppgår till **532,8** mnkr.

Ny information! Nedanstående förändring kommer flyttats fram i tid.

Den 11-14 november så sker förändringar i kommunens system för ekonomisk information, som kan påverka nämndens ekonomi rapportering. Följande information om Unit4 migrering har redovisats för månadsrapportering oktober:

- Under vecka 46 kommer ekonomisystemet Unit4 att migreras till en molnbaserad lösning (Cloud). Enligt den preliminära planen kommer systemet att vara otillgängligt från tisdag 11 november kl. 17:00 till torsdag 13 november kl. 24:00. Under denna period kommer Unit4, inklusive utdata FIC, inte att vara tillgängligt.
- Det nya utdatasystemet PEI, som ersätter FIC, kräver ytterligare tester och beräknas öppnas först måndag 19 november kl. 12:00. (Tidigare om testerna faller väl ut)
- Med anledning av denna omfattande förändring bedöms att månadsrapporteringen för oktober inte kommer att kunna färdigställas i tid för presentation till nämnderna. Vi föreslår också att oktobers månadsrapport för rapportering till Kommunstyrelsen 2 december utgår. Kommunstyrelsen kommer att ges information före årsskiftet om ekonomisk utveckling i nämnder, bolag och kommunalförbund om behov finns.

Vi försöker att ta fram KS oktober månadsrapportering i den omfattning som systemen möjliggör.

Summering av resultatet:

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exkl IT, exploatering och reavinster) redovisar ett resultat på **32,1** mnkr
- (IT) redovisar ett resultat på **3,6** mnkr
- Exploateringsresultat uppgår till **43,5** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **14,7** mnkr
- Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till **10,7** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter **1,7** markreserv mnkr.

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgick till **106,3** mnkr, i jämförelse med periodens budget på **72,2** mnkr. Det innebär en avvikelse med **34,1** mnkr.

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

2.2 Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT, exploatering och reavinster)

Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exklusive IT, exploatering och reavinster) redovisar ett positivt resultat på **32,1** mnkr i jämförelse med budget **1,8** mnkr, en avvikelse med **30,3** mnkr.

Avvikelsen på **30,3** mnkr förklaras främst med följande poster;

Avvikelser på intäktssidan

- Intäkt för försäljning är lägre med **-0,5** 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 **2** mnkr, som beror på bland annat på intäkter som har motsvarande kostnader på kostnadssidan, alltså ingen resultatpåverkande effekt. Avser bostadssociala medel. På bemanningsenheten pågår ett ESF projekt för kompetensutveckling för vikarier, där bidrag erhållits men ingen intäkt är budgeterad. EU projektet Gävle3c har också högre intäkter i jämförelse med budget, men motsvarande högre kostnader, så ingen resultatpåverkan.
- Försäljning av verksamheter är högre i jämförelse med budget (**0,5** 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 **7,3** mnkr, som framför allt beror på vakanser och sjukfrånvaro. Avvikelsen fördelas enligt följande på HR-avdelningen (4,3 mnkr), HR bemanning (1,7 mnkr), kommungemensam verksamhet (-4,1 mnkr), näringslivsavdelningen (1,8 mnkr), ekonomiavdelningen (0,9 mnkr), administrativa avdelningen (0,9 mnkr), övergripande planering (1,2 mnkr), politiken (0,6 mnkr) kommundirektör (0,4 mnkr samt sektorchef (-0,3 mnkr).
- Lämnade bidrag (**2,3** mnkr) redovisar en positiv avvikelse som främst beror på att medel för ytterområdessatsningar (3,1 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 (0,6) mnkr. Utfallet för sponsring är lägre i jämförelse med budget. Färre aktiviteter i början av året, fler kommer under hösten. Lägre personalkostnader pga korttidsfrånvaro och lägre PO-pålägg.
- Högre kostnader för hyror och fastighetskostnader (**-0,1** mnkr), i jämförelse med budget

som bland annat avser reparationer i Gästrike Räddningstjänst lokaler i Rörberg.

- Övriga kostnader är lägre med **18,8** mnkr i jämförelse med budget. Det beror framför allt på lägre kostnader för de större avvikelserna som konsulter (17,5 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 på grund av återhållsamhet i verksamheterna. Kostnader för bland annat företagshälsovård och friskvård -0,5 mnkr.
- *I avvikelserna för konsulter ingår lägre konsultkostnader för programmen med 0,7 mnkr för MSP och 0,4 mnkr för SHP.*
- Ankomstregistrerade fakturor uppgår till **-0,1** mnkr.

Ekonomiska uppföljningen av de tre övergripande programmen;

- **Miljöstrategiska programmet (MSP)** Miljöstrategiska programmet redovisar en positiv avvikelse på 1,4 mnkr och avser ej nyttjade konsultinsatser och lägre personalkostnader på grund av frånvaro.
- **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 1,7 mnkr mot budgeterat 0,0 mnkr. Avvikelsen på 1,7 mnkr redovisas enligt följande;

Avvikelser på intäktssidan (-0,1 mnkr)

- Tjänster – 3,2 mnkr
- Konsulttimmar -1,2 mnkr
- Intäkter användarlicenser 0,6 mnkr
- Övriga intäkter 0,1 mnkr

- Hyra datorer/skrivare/mobiler 1,4 mnkr, (har motsvarande kostnadsavvikelse)
- Vidarefakturerade kostnader 2,2 mnkr (har motsvarande kostnadsavvikelse)

På intäktssidan ser vi en minskning av intäkter från tjänster på grund av att verksamheterna städats 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 (1,8 mnkr)

- Personalkostnader 4,0 mnkr,
- Inhyrd personal/externa konsultkostnader 2,6 mnkr,
- Utbildningskostnader/resor/hotell 0,8 mnkr.
- Kostnader användarlicenser -1,3 mnkr
- Korttidshyra -1,4 mnkr
- Övriga kostnader 0,6 mnkr

- Hyra datorer/skrivare/mobiler -1,3 mnkr (ska vara samma avvikelse som på intäktssidan men en kreditering från fg år minskar kostnaden)
- Vidarefakturerade kostnader -2,2 mnkr (har motsvarande kostnadsavvikelse)

Vakanser, sjukdomar, föräldraledighet och oplanerade pensionsavgångar ger ett överskott på personalkostnader.

Överskottet på inhyrd personal/externa konsultkostnader innefattar 1,3 mnkr i projektmedel för IT-omvårdnad. Konsultkostnader förbrukas ojämnt under året men budgeten är i tolfte delar. 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.

Kommunbidragsfinansierad IT-verksamhet

- **Webb och produktion** redovisar utfall på 0,8 i jämförelse med budget -0,2, en avvikelse på 1,0 mnkr, som beror på lägre personalkostnader, på grund av frånvaro och föräldraledighet samt sjukskrivning, till viss del har vikarier ersatt.
- **Kundtjänst** har ett utfall på 1,2 mnkr, i jämförelse med budget 0, så en avvikelse på 1,2 mnkr, som beror på Lägre personalkostnader pga frånvaro och lägre PO-pålägg. Lägre kostnader för FFO och för Flexite för perioden.

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 bilda gemensamhetsanläggningar. Dessa överlåtelse kostnadsförs och belastar exploateringsresultatet.

Exploateringsresultatet uppgår för perioden till **43,5** mnkr i jämförelse med periodens budget **70,6** mnkr, vilket ger en negativ periodavvikelse med **-27,1** mnkr.

- För perioden redovisar Kungsbäck Västra, 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.
- För perioden redovisas överlåtelse av gata med -0,8 mnkr för projektet Arla.

Övriga verksamhetskostnader och intäkter för exploateringsverksamheten uppgår till **14,8** mnkr i jämförelse med periodens budget **0 (0)** mnkr, vilket är en positiv periodavvikelse på **14,8** mnkr.

- Kommunbidrag för perioden är **15,6** mnkr.
- Kostnader för perioden är upparbetat med ca **-8,5** 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 Tolvforssskogen Passage 1 med JVG samt dnr 23KS516, vilket avser GC-Passage förbi järnvägen Tolvforsbruk, samt ny anslutning till trafikplats Sättra- 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 kostnadsfördes 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 **10,7** mnkr i jämförelse med att för perioden ska verksamheten bidra med **0** mnkr enligt budget, vilket visar en positiv periodavvikelse på **10,7** mnkr.

- Under perioden har det skett fastighetsregleringar och markförsäljning, samt utrangering, vilket ger ett realisationsresultat på **8,6** mnkr.
- Det har sålts tre tomträtter för bostadsändamål som gett ett realisationsresultat på **2,1** 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 **1,7** mnkr i jämförelse med periodens budget **0** mnkr, vilket visar en positiv periodavvikelse på **1,7** mnkr.

- Kommunbidrag för perioden är **8,2** mnkr
- Under perioden har markreserven erhållit ledningsersättning samt markanvisningsavgift med ca **0,1** mnkr.
- Under perioden har markreserven belastats med internränta samt försäljningsomkostnader och intern myndighetsutövning med ca **-6,6** mnkr.

3 Årsprognos

Resultat (mnkr)	Periodens resultat jan-okt	Årsbudget	Årsprognos
Kommunbidragsfinansierad verksamhet			
Kommunbidragsfinansierad vht	32,1	0	16,2
Summa			
Uppdragsfinansierad verksamhet			
IT-avdelningen	3,6	0	-2,0
Summa			
Exploateringsresultat och realisationsvinst			
Exploateringsresultat	43,5	84,7	49,0
Verksamhetskostnad och intäkt - exploatering	14,7		14,9
Realisationsresultat markreserv	10,7		18,5
Verksamhetskostnad och intäkt - markreserv	1,7		2,5
Summa	70,6	84,7	84,9
Resultat	106,3	84,7	99,1

Kommunstyrelsen lämnar en årsprognos för resultatet som uppgår till **99,1** mnkr, i jämförelse med årsbudget **84,7** mnkr, en positiv avvikelse med **14,4** mnkr. Avvikelsen redovisas i avsnitten nedan.

3.1 Kommunbidragsfinansierad verksamhet

Kommunbidragsfinansierad verksamhet lämnar en årsprognos på **16,2** mnkr i jämförelse med budget **0** mnkr, en avvikelse med **16,2** 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 **24,9** 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 **1,2** 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 **6,2** 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 **3,1** mnkr, där den största avvikelser avser lägre personalkostnader 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 **3,4** 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	Kommun (mnkr)	Bolag/Externa kunder (mnkr)
Användarlicenser	1	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
Totalt	2,0	-1,8

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.

Kommunbidragsfinansierad IT-verksamhet

- **Webb och produktion** lämnar en årsprognos på 0,3 mnkr, som beror på lägre personalkostnader på grund av en vakant tjänst, sjukskrivningar, föräldraledighet, studier samt lägre PO-tillägg. Vikarier har delvis täckt behovet. Del av överskottet kommer att nyttjas till Knutpunkten, utredningar och övrig kringutrustning.
- **Kundtjänst** lämnar en årsprognos på 0,4 mnkr, som beror på minskade personalkostnader på grund av frånvaro samt lägre PO-tillägg (700 tkr). 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 **49,1** mnkr i jämförelse med årsbudget **84,7** mnkr vilket ger negativ prognostiserad årsavvikelse på **-35,6** 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 **12,3** mnkr, årsbudgeten uppgår till **19,5** mnkr, vilket är en negativ årsavvikelse på **-7,2** mnkr.

- Prognosen för Ersbo etapp 4 har försämrats med 6,5 mnkr från föregående prognos till 9,5 mnkr, vilket beror på att en tomtförsäljning skjuts till 2026. Hemlingby Bostäder beräknar tomtförsäljning med 2,7 mnkr.
- 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 **-1,6** 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** mnkr under 2025 i exploateringsersättning och markanvisningsavgift.

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

- Godisfabriken, Järvstagläntan etapp 2, Norrtull och Skogslundshöjden prognostiserar exploateringsersättning på **45** 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 **-25** 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 prognos 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 **18,5** mnkr i jämförelse med årsbudget 0 mnkr, vilket ger en positiv årsavvikelse på **18,5** mnkr. Den positiva årsavvikelsen 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 **9,8** mnkr från fastighetsregleringar och fastighetsförsäljningar.
- Prognosen är ett realisationsresultat med **8,7** mnkr från försäljning av tre tomträtter för bostäder, och en tomträtt för flerbostadshus.

Markreservens övriga intäkter och verksamhetskostnaders årsprognos uppgår till **2,5** 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 3,7 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 jan-okt	Reviderad årsbudget	Årsprognos
<u>10001</u> Inköp Markreserv	-1,8	-10	-1,8
<u>10401</u> Omklass mark	2,9	0,0	2,9
<u>10294</u> Gävlehov västra, råmark	0	0	0
<u>10307</u> Råmark Ersbo etapp 4	1,7	0	1,7
<u>10111</u> Investering SG övrigt	-0,2	-1,5	-0,3
<u>10322</u> En robust organisation (krisberedskap)	0	-6,0	-6,0
<u>18438</u> Ledningsnät	0	-0,5	-0,5
<u>10323</u> Upphandlingsplan 2.0	0	-0,4	-0,4
<u>10315</u> Coreswitchar 2025	0	-1,3	-1,3
<u>10316</u> Datacenterswitchar 2025	-2,4	-4,0	-4,0
18081 IT investeringar	0	-3,2	0
<u>18380</u> Allmän plats Agnes m kajer* bokas om nov	0	0	0
Investeringsverksamhet	0,2	-26,9	-9,7
Exploateringsverksamhet	-60,6	-137,3	-96,2
Totalt	-60,4	-164,2	-105,9

* 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 **9,7** mnkr, i jämförelse med årsbudget **26,9** mnkr, en avvikelse med **17,2** mnkr.

4.2 Investeringar för kommunbidragsfinansierad verksamhet

Investeringarna uppgår till **0,2** mnkr i jämförelse med periodens budget **7,1** mnkr. Avvikelsen uppgår till **6,9** mnkr. Avvikelsen beror på följande;

- Investeringar SG övrigt uppgår till **0,2** mnkr i jämförelse med budget **1,3** mnkr, en avvikelse på **1,1** mnkr. Årsprognosen är ändrad till **0,3** mnkr 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 5 mnkr, en avvikelse med 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 **7,1** mnkr, en avvikelse med 7,1 mnkr, är inte påbörjad 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 2,7 mnkr, en avvikelse med 2,7 mnkr. Prognos är ändrad till 0 mnkr, medlen kommer inte att nyttjas 2025.
- Datacenterswitchar 2025 uppgår till **2,4** mnkr, i jämförelse med budget 3,3 mnkr, en avvikelse med 0,9 mnkr, är budgeterad från 202507. Investeringen är inte riktigt klar ännu, prognos kvarstår.
- Coreswitchar 2025 uppgår till **0** mnkr, i jämförelse med budget 1,1 mnkr, en avvikelse med 1,1 mnkr, budgeterad från 202506. Har inte fått något pris ännu, prognos kvarstår.

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

4.4 Investeringar Exploateringsverksamheten

Markreserven redovisar **2,8** mnkr i perioden i jämförelse med årsbudget på **-10** mnkr. Prognosen för året är **2,8** mnkr, vilket är en årsavvikelse på **12,8** mnkr.

Prognos inköp av mark uppgår till **-0,08** mnkr för året.

Omklassificering av mark

I perioden har omklassificering av mark skett från markreserven med 2,9 mnkr till Västra Kungsbäck, Hemlingby bostäder, Planmyrstigen, Gävle strand etapp 2, Ersbo etapp 4, samt Södra Hemlingby handel etapp 4.

Exploateringsverksamhetens investeringar i anläggningstillgångar uppgår till **60,6** mnkr för perioden. Prognosen vid slutet av året är **96,2** mnkr, i jämförelse med årsbudget **137,3** mnkr, vilket är en årsavvikelse på **41,1** 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 framtid.
- 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 **23,1** 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 **8,1** 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 **10,5 mnkr** för perioden. Prognosen för helår uppgår till **24,2 mnkr** i jämförelse med årsbudget på **51,5 mnkr**, vilket är en årsavvikelse på **27,3 mnkr**.

De största avvikelserna beror på:

- Vid Västra Kungsbäck är prognos årsavvikelse **-5,2 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 **36,9 mnkr** lägre för tomtmark på grund av omklassificering av mark som ska säljas, 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 **-1,5 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 gata vid bildande av gemensamhetsanläggning.

Omklassificering av mark

I perioden har omklassificering av mark skett från markreserven med -2,9 mnkr till Västra Kungsbäck, Hemlingby bostäder, Planmyrstigen, Gävle strand etapp 2, Ersbo etapp 4, samt Södra Hemlingby handel etapp 4, vilket ingår i avvikelsen för året.

5 Sammanfattande kommentarer till kommunstyrelsen (FU)

Resultat / Årsprognos/Investeringsverksamhet

Resultat

Summering av resultatet:

- Kommunbidragsfinansierad verksamhet (exkl IT, exploatering och reavinster) redovisar ett resultat på **32,1** mnkr
- (IT) redovisar ett resultat på **3,6** mnkr
- Exploateringsresultat uppgår till **43,5** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter exploateringsverksamhet **14,7** mnkr
- Realisationsresultatet hos markreserven uppgår till **10,7** mnkr och verksamhetskostnader/övriga intäkter **1,7** markreserv mnkr.

Kommunstyrelsens totala resultat för perioden uppgick till **106,3** mnkr, i jämförelse med periodens budget på **72,2** mnkr. Det innebär en avvikelse med **34,1** mnkr.

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

Årsprognos och investeringar

Analys av större avvikelser mellan årsprognos **99,1** mnkr, i jämförelse med för reviderad budget **84,7** mnkr, en avvikelse på **14,4** mnkr. Avvikelsen beror på följande;

Intäkter

Intäkterna är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **-14** mnkr, som framför allt beror på exploateringsintäkterna som är lägre med **-31,9** 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, samt att intäkter för projekten Ersbo etapp 4 samt Tallharen skjuts till 2026. Realisationsresultatet markreserven har högre intäkter med **18,7** mnkr vilket avser fastighetsförsäljningar, fastighetsregleringar samt försäljning av tre tomträtter, och en tomträtt för flerbostadshus.

Personalkostnader

Personalkostnaderna är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **13** mnkr, som beror dels på anställningsstoppet, vakanser och sjukfrånvaro för framför allt verksamheterna för IT-avdelningen (6,5 mnkr), HR utveckling, service, kommunikation samt HR bemanning (6,3 mnkr). Näringsliv (1,6 mnkr), övergripande planering (1,2 mnkr), ekonomiavdelningen (0,8 mnkr), kommundirektör (0,5 mnkr) administrativa (0,4 mnkr). De fackliga personalkostnaderna är högre med **-5,0** mnkr.

Övriga kostnader

Övriga kostnader är lägre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **16** mnkr, som framför allt beror på vissa kostnader kopplat till exploateringen vid försäljning av fastighet. I projekten Tallharen, Storsand och Arla byggs gator i syfte att bilda gemensamhetsanläggningar. Dessa överlåtelse kostnadsförs då huvudmannaskapet inte ska vara kommunalt, och belastar exploateringsresultatet. 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.

För *kommunbidragsfinansierade verksamheterna* är kostnaderna lägre i jämförelse med budget på **9,4** mnkr Det beror framför allt på lägre kostnader för de större avvikelserna som konsulter, 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 på grund av återhållsamhet i verksamheterna. Kostnader är högre för bland annat företagshälsovård och friskvård.

IT avdelningen har högre kostnader med -8,5 mnkr i jämförelse med budget som framförallt avser it-konsulter, konsulter, korttidshyra inventarier och licenser.

Avskrivningar

Avskrivningarna är lägre med **1** mnkr och beror på att några av investeringar flyttats fram i tid och inte aktiverats enligt plan.

Internräntan

Räntan är högre i årsprognosen i jämförelse med rev årsbudget med **2** mnkr. Det beror på uppskattade högre räntekostnader för exploateringsverksamheten.

Investeringar

Investeringarna bedöms genomföras i lägre omfattning. Årsprognos **105,9** mnkr i jämförelse med reviderad budget **164,2** mnkr, redovisar en avvikelse med **58,3** mnkr. Avvikelsen beror framförallt på följande;

- Övriga investeringar SG har en avvikelse på 1,2 mnkr, i jämförelse med årsprognos och årsbudget.
- IT investeringar har en avvikelse på 3,2 mnkr, för övriga it investeringar (18081) som inte kommer bli genomförda.
- Inköp markreserv är minskad med **9,9** mnkr, finns inga markinköp planerade. Omklassificering av mark till omsättningstillgång beräknas med 2,9 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 23,1 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 8,1 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 rapporten under avsnitten ovan.