



# **Delårsrapport 1 2026 för kommunen och de kommunala bolagen**

---

## **Innehållsförteckning**

<b>1 Innehåll .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Perioden i korthet .....</b>	<b>4</b>
<b>3 Förenklad Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>4</b>
3.1 Den kommunala koncernen .....	4
3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	6
3.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	8
3.4 Balanskravsresultatet .....	13
<b>4 Ekonomiska rapporter .....</b>	<b>13</b>
4.1 Ekonomiska sammanställningar .....	13

## 1 Innehåll

Delårsrapport 1 2026 är en uppföljning av Gävle kommun, Gävle Stadshus-koncern och Gävle Vattens verksamhet avseende perioden januari - april 2026.

Gävle kommun har valt att upprätta en förenklad delårsrapport per 30 april och en fullständig delårsrapport inklusive sammanställda räkenskaper per 31 augusti.

Enligt Lagen om kommunal redovisning, LKBR; ska en delårsrapport upprättas för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början minst en gång under räkenskapsåret. Perioden för denna obligatoriska delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret

I denna delårsrapport presenteras en förenklad förvaltningsberättelse, samt ekonomiska sammanställningar för perioden.

### Ärendeförteckning i Platina

Nämnd	Diarienummer 2024	Diarienummer 2025	Diarienummer 2026
Kommunstyrelsens gemensamma dokument	24KS25	25KS27	26KS25
Kommunstyrelsen	24KS24	25KS24	26KS21
Samhällsbyggnadsnämnden	24SBN77	25SBN98	26SBN81
Utbildningsnämnden	24UN155	25UN107	26UN176
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	24AFN90	25AFN52	26AFN53
Kultur- och fritidsnämnden	24KFN52	25KFN42	26KFN54
Socialnämnden	24SON75	25SON78	26SON82
Omvårdnadsnämnden	24ON152	25ON156	26ON243
Valnämnden	24VN1	25VN1	26VN2
Överförmyndarnämnden	24ÖFN2	25ÖFN1	26ÖFN2
Jävsnämnden	24JN1	25JN1	26JN1
Revisorskollegiet	24REK3	25REK3	25rek2
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	24GNV1	Saknas	26GNV1
Gävle Stadshus bolag inkl dotterbolag	24GSAB2	25GSAB2	26GSAB12

## 2 Perioden i korthet

För perioden januari-april 2026 visar Gävle kommun ett ekonomiskt resultat som påverkas av ökade kostnader inom bland annat social omsorg, LSS, placeringar och vinterväghållning. Samtidigt bidrar högre skatteintäkter, finansnetto och vissa verksamhetsöverskott positivt. Helårsprognosen för kommunen uppgår till 194,6 mnkr.

Befolkningen i Gävle har ökat något under årets första månader, främst till följd av positiv nettoinvandring. Antalet barn och unga minskar samtidigt som antalet äldre ökar, särskilt i gruppen över 80 år.

Kommunens finansiella mål bedöms i huvudsak uppnås. Målet för stark finansiell ställning prognostiseras till 53,4 procent, vilket överstiger målvärdet på 50 procent. Samtidigt visar indikatorn för verksamhetens resultat en negativ avvikelse till följd av högre verksamhetskostnader än budgeterat. Kommunens balanskravsresultat prognostiseras till 187,3 mnkr och kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

Kommunkoncernen prognostiserar ett positivt resultat för helåret och de kommunala bolagen redovisar genomgående positiva resultatprognoser. Investeringsakten är fortsatt hög, även om flera större projekt har tidsförskjutits.

## 3 Förenklad Förvaltningsberättelse

Den förenklade förvaltningsberättelsen per april utgör en översiktlig redogörelse för kommunens och kommunkoncernens utveckling under årets första fyra månader. Den ingår i den förenklade delårsrapporten (tertiäl 1) och syftar till att ge en samlad och kortfattad bild av verksamhetens resultat, ekonomiska ställning och väsentliga händelser under perioden. Rapportens fokus är att ge en aktuell lägesbild samt utgöra ett stöd för styrning, uppföljning och helårsprognos.

Förvaltningsberättelsen innehåller i huvudsak:

- en övergripande analys av resultat och ekonomisk utveckling
- kommentarer till prognos och avvikelser mot budget
- beskrivning av viktiga händelser och förutsättningar
- en översiktlig bedömning av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

Gävle kommuns delårsrapport är upprättad i miljoner kronor (mnkr). I rapporten presenteras föregående års siffror inom parentes.

### 3.1 Den kommunala koncernen

Gävle kommun definierar begreppet kommunkoncern som en associationsrättslig term för en sammanslutning av juridiska personer. Begreppet kommunkoncern används i Gävle kommun för att tydliggöra att kommunen och dess hel- och delägda bolag samt kommunalförbund tillsammans utgör en sammanhållen verksamhet.

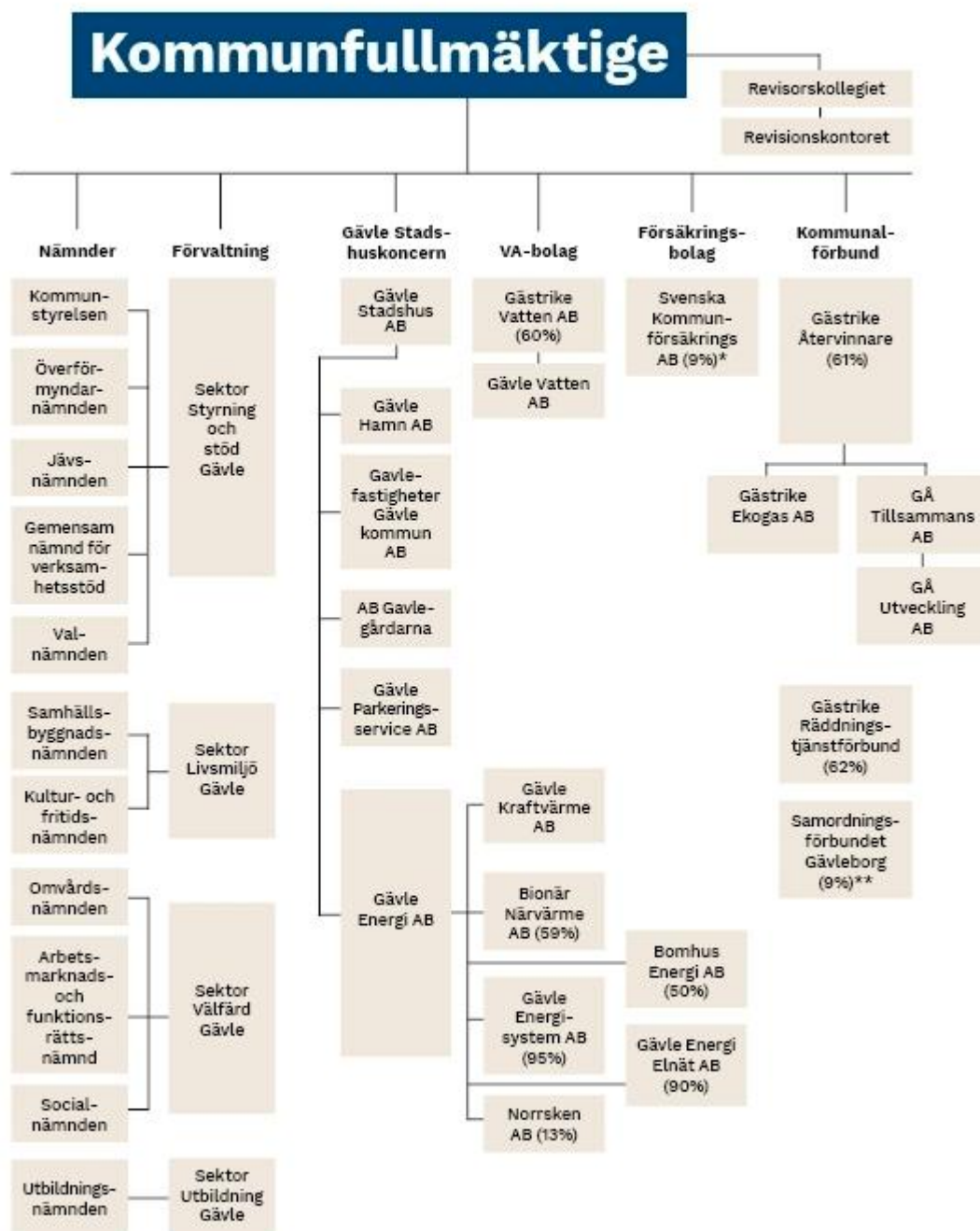
Ett kommunalt koncernföretag är enligt LKBR (Lagen om kommunal bokföring och redovisning) en juridisk person över vars verksamhet kommunen har ett varaktigt betydande inflytande över.

#### 3.1.1 Kommunkoncernens organisation

Nedanstående organisationsschema åskådliggör Gävle kommunkoncerns legala organisation. Nämnd är den politiska organisationen medan tjänstepersonernas arbete sker i en förvaltning som benämns sektor. En sektor kan administrera flera nämnder. I varje sektor sker sedan arbetet i olika utskott inför beslut i en nämnd.

Kommunfullmäktige utser ledamöter till nämnderna, ersättare och presidium.

# Den kommunala koncernen



Samtliga bolag ägs till 100 procent om inte annat anges.

\* Ingår ej i den sammanställda redovisningen.

## 3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunens ekonomiska läge präglas av stora underskott inom flera nämnder, främst kopplade till ökade kostnader inom social omsorg och samhällsservice. De största utmaningarna gäller vinterväghållning, HVB-placeringar, externa LSS-lösningar och hyrpersonal inom vård och omsorg. Samtidigt bidrar högre skatteintäkter, finansförvaltningens positiva resultat och vissa verksamhetsöverskott till att dämpa det ekonomiska trycket.

Utvecklingen ligger i linje med Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) bedömning av den svenska ekonomin, där konjunkturuppgången har förskjutits framåt samtidigt som tillväxten väntas stärkas på längre sikt. Den svagare utvecklingen under 2026, tillsammans med högre energipriser, inflation och räntor, påverkar kommunsektorn genom ökade kostnader och fortsatt ekonomisk osäkerhet. Samtidigt ger en starkare arbetsmarknad, ökade reala inkomster och ett successivt förbättrat skatteunderlag bättre förutsättningar för kommunernas ekonomi kommande år.

Trots årets mer pressade ekonomiska situation bör det också ses i relation till att nämnderna föregående år redovisade ett samlat överskott på cirka 330 mnkr. Det visar att kommunen gått från en period med stark ekonomisk utveckling till ett läge där kostnadsökningarna inom flera verksamheter nu påverkar resultaten betydligt mer. För kommunen innebär detta att de kortsiktiga ekonomiska utmaningarna kvarstår, även om de långsiktiga förutsättningarna bedöms förbättras successivt.

### 3.2.1 Omvärldsbeskrivning

#### 3.2.1.1 Samhällsekonomisk utveckling

Efter flera år av lågkonjunktur befinner sig den svenska ekonomin i en återhämtningsfas och Sveriges kommuner och Regioner (SKR) bedömer att BNP-tillväxten kommer att stärkas kommande år. En starkare inhemsk efterfrågan, drivet av ökande realinkomster och en expansiv finanspolitik, förbättrar hushållens ekonomi och hushållens konsumtion väntas vara den viktigaste drivkraften när BNP-tillväxten stärks under 2026 och 2027. Osäkerheten i världsekonomin håller tillbaka konjunkturuppgången något, men under nästa år får svensk ekonomi draghjälp från både exporten och investeringarna när den globala tillväxten tar fart igen. SKR bedömer att BNP kommer att öka med 2,5 procent i år och 2,6 procent 2027. Arbetslösheten väntas ligga kvar på en hög nivå runt 8,6 procent i år för att därefter sjunka mot 7,4 procent i slutet av prognosperioden när konjunkturen fortsätter att stärkas. En fortsättning på kriget i Mellanöstern och energikrisen utgör en uppenbar risk för återhämtningen.

Inflationen blir inte särskilt hög i år eller nästa år. Kriget i Mellanöstern och de högre energipriserna bidrar visserligen till en ökad inflation, men motverkas under 2026 av den halverade livsmedelsmomsen och lägre räntekostnader för bostadslån. Under nästa år stiger den allmänna prisnivån och inflationen hamnar omkring 2 procent. Styrräntan bedöms ligga kvar på 1,75 procent till och med slutet av nästa år för att därefter höjas till 2,00 procent.

Efter en svag utveckling under 2025 väntas en starkare tillväxt i det kommunala skatteunderlaget i år och nästa år – med ökningarna på 4,0 respektive 4,7 procent. I reala termer beräknas skatteunderlaget öka med i genomsnitt 1,4 procent per år 2026–2029, vilket är i linje med den historiska trenden. Trots det väntas urholkningen av kommunsektorns köpkraft 2023–2024 till följd av den höga inflationen inte hämtas igen.

Kommunernas ekonomiska resultat förbättrades under 2025 efter tre år i rad med försämringar. 4 av 5 kommuner redovisade ett bättre resultat än året innan och endast 38 kommuner gick med underskott. Förbättringen under 2025 behöver ses i ljuset av de föregående årens utveckling. De kraftiga kostnadsökningarna under 2023 och 2024 till följd av den höga inflationen och de snabbt stigande pensionskostnaderna försvagade sektorns finansiella ställning. Soliditeten, som är ett mått på långsiktig finansiell styrka, har totalt sett minskat under de senaste åren och gjorde så även under 2025.

Återhämtningen i svensk ekonomi bidrar nu till att stärka kommunsektorns förutsättningar. Samtidigt kvarstår flera strukturella utmaningar. En av kommunernas största utmaningar på både kort och lång sikt är att hantera de mycket stora förändringarna av befolkningens utveckling och sammansättning. Att barnkullarna har minskat under flera år har inneburit färre barn i förskolan och det börjar nu också märkas i färre elever i grundskolan. Samtidigt ökar antalet personer över 85 år kraftigt framöver. Befolkningsförändringen påverkar både intäkter och kostnader. Intäkterna följer i stort befolkningsutvecklingen, medan kostnaderna är betydligt mer trögrörliga. En annan utmaning är den stora mängden reformer som inom kort ska genomföras i kommunernas största verksamhetsområden (till exempel förskola och skola) och som kommer att kräva stor omställningsförmåga. Reformerna som till viss del är underfinansierade.

Efter att resultatet i kommunerna stärkts år 2025 väntas nu relativt stabila år enligt SKR:s prognos. År 2026 sjunker resultatet till 3,2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket är en procentenhet lägre än det tioåriga genomsnittet. Efterföljande år sker en viss försämring av resultatet. Finansnettot var i stort sett plus minus noll 2025, och nivån förväntas i princip vara oförändrad i prognosen för 2026.

Efter att ha ökat flera år i rad minskade kommunernas investeringar med 6 miljarder kronor under 2025 jämfört med 2024. Sammantaget uppgick investeringarna till 93 miljarder kronor, motsvarande strax över 12 procent av skatteintäkter och generella bidrag. Det var en minskning med cirka en procentenhet från rekordåret 2024. Försenade projekt och därmed en minskad genomförandegrad av budgeterade investeringar är den främsta förklaringen till de lägre investeringsnivåerna. I SKR:s prognos väntas investeringarna justeras uppåt under 2026 och sedan åter öka med i snitt 3 procent per år till 2029.

Trots att resultatet för kommunerna stärktes och investeringarna minskade fortsatte den kommunala låneskulden att öka 2025. En ökad redovisning av finansiell leasing, internbanklösningar och ett i stort sett oförändrat kassaflöde mellan 2024 och 2025 i många kommuner är några av förklaringarna till den ökade skuldsättningen. Samtidigt innebär den ökade skuldsättningen i kombination med högre räntenivåer sedan 2023 att en större andel av kommunernas intäkter behöver användas för att finansiera räntekostnader.

Sammanfattningsvis, svensk ekonomi befinner sig i en återhämtningsfas där BNP-tillväxten väntas stärkas de kommande åren, främst driven av hushållens ökade konsumtion till följd av högre realinkomster och expansiv finanspolitik. Trots viss osäkerhet globalt bidrar export och investeringar till fortsatt tillväxt, medan arbetslösheten förväntas minska gradvis från en hög nivå. Inflationen bedöms vara måttlig och stabil, och ränteläget väntas förbli relativt oförändrat på kort sikt. Kommunsektorn visar tecken på förbättring efter tidigare ekonomisk press, men både kortsiktiga och långsiktiga utmaningar kvarstår, såsom demografiska förändringar och behovet av omfattande reformer.

Källa: Ekonomirapporten maj 2026, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)

### **3.2.1.2 Gävle kommun**

#### **Befolkningsutveckling**

Enligt Kommuninvånarregistret uppgick befolkningen i Gävle kommun till 104 158 invånare vid utgången av april månad 2026. Det innebär en folkökning med 73 personer sedan årsskiftet. Det är en positiv nettoinvandring som för tillfället får Gävle att växa, medan den naturliga folkökningen (födda minus döda) och de inrikes flyttningarna håller tillbaka befolkningstillväxten. Under årets fyra första månader är det knappt 200 personer fler som invandrat till kommunen än som utvandrat, medan födelsenettot och det inrikes flyttnettot minskat med runt 50 respektive 40 personer.

Antalet barn och unga i åldrarna 0–18 år har minskat med 78 invånare sedan årsskiftet, medan de äldre åldersgrupperna 19–64 år samt 65+ år har ökat med 46 respektive 105 invånare. Det är gruppen äldre äldre (80+ år) som har ökat allra mest, såväl procentuellt som i absoluta tal. Sedan årsskiftet har de äldre äldre ökat med 123 invånare, motsvarande en ökning på 1,8 procent. Utvecklingen förklaras av att den stora kullen födda på 1940-talet åldras in i

åldersgruppen. I den yngre befolkningen har små och förskolebarnen (0–5 år) samt barnen i grundskoleåldern (6–15 år) fortsatt att minska under inledningen av året.

#### **Svag befolkningstillväxt kommande år**

Under de kommande åren förväntas befolkningstillväxten vara svag. Enligt den nya prognosen som arbetats fram under våren beräknas folkmängden till runt 104 300 invånare 2035. Fortsatt låga födelsetal och ett flyttnetto runt nollan de närmaste åren håller tillbaka folkökningen. I likhet med rådande utveckling väntas antalet barn och unga fortsätta att minska medan ökningen främst kommer att ske i de äldre åldersgrupperna.

#### **Infrastruktur, sysselsättning och bostadsbyggande**

##### **Arbetslösheten sjunker**

Trots att inledningen på 2026 varit turbulent till följd av kriget i Mellanöstern och effekterna av detta, inte minst på världens energimarknader, har återhämtningen på arbetsmarknaden i Sverige och Gävle fortlöpt. Redan under 2025 började arbetslösheten att minska och nedgången har fortsatt under inledningen av 2026. I april var 4 554 personer inskrivna som arbetslösa i Gävle. Det var en minskning med 366 personer eller 7,4 procent jämfört med april 2025. Den relativa arbetslösheten uppgick till 8,6 procent enligt Arbetsförmedlingen. Det var den lägsta nivån sedan våren 2023.

Även om arbetslösheten har sjunkit i Gävle är den nästan högst i länet och arbetslöshetsnivåerna skiljer sig också stort mellan kommunerna. Högst var den relativa arbetslöshetsnivån i Söderhamn (8,9 procent) medan Hudiksvall hade den lägsta arbetslösheten (5,5 procent). I riket var arbetslösheten 6,5 procent i april.

Tittar man på sysselsättningsgraden är skillnaderna inte lika stora. Sysselsättningsgraden i åldrarna 16–66 år var i februari 73,5 procent i Gävle, medan den i riket som genomsnitt uppgick till 73,8 procent.

##### **Bostadsbyggande**

Under delår 1 har 7 bostäder i småhus färdigställts, medan noll bostäder i flerbostadshus har framställts i färdigt skick. Målet i bostadsförsörjningsprogrammet är att det varje år ska färdigställas 116 småhus och 234 bostäder i flerbostadshus. Detta är baserat på den demografiska utvecklingen, befolkningsframskrivningar och trender på bostadsmarknaden. Den årliga tillförseln av 350 bostäder ska tolkas som ett riktvärde som kan justeras eftersom förändringar sker kontinuerligt på både lokal, nationell och global nivå. Hur många bostäder som i slutändan byggs och hur efterfrågan ser ut, är helt beroende på marknadens förutsättningar, demografiska förhållanden samt händelser i omvärlden.

### **3.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

Enligt kommunallagen ska kommunen ha god ekonomisk hushållning i både verksamhet och ekonomi. Det gäller även verksamhet som bedrivs genom kommunala bolag och andra juridiska personer. God ekonomisk hushållning ska därför präglade hela kommunkoncernen.

God ekonomisk hushållning innebär att kommunen ska ha kontroll över både ekonomi och verksamhet, idag och över tid. Verksamhetens kostnader ska långsiktigt utvecklas i takt med skatteintäkter och statsbidrag. Om kostnaderna överstiger intäkterna under en längre tid riskerar kostnader att skjutas över på kommande generationer.

En ekonomi i balans, tillsammans med en tydlig uppföljning av verksamhet och ekonomi, är en förutsättning för en långsiktigt hållbar utveckling. Kommunen behöver också ha ekonomiska marginaler för att kunna finansiera investeringar och hantera förändrade ekonomiska förutsättningar.

Kommunfullmäktige beslutade i juni 2024 om Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Gävle kommun. Riktlinjerna ska skapa långsiktiga förutsättningar för en hållbar ekonomi och bygger på fyra grundprinciper:



1. Generationsperspektivet
2. Verksamhetsfokus
3. Finansiella mål som politisk bedömning
4. Transparens och medborgarperspektiv

### **Stark finansiell ställning**

Som en del av riktlinjerna infördes målet Stark finansiell ställning. Målet ska säkerställa att kommunens egna kapital utvecklas långsiktigt hållbart och att kommunen har ekonomisk motståndskraft över tid.

Gävle kommun definierar stark finansiell ställning som att justerat eget kapital i relation till skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag ska överstiga 50 procent. Målet visar kommunens långsiktiga ekonomiska styrka och förmåga att hantera investeringar, lågkonjunkturer och förändrade ekonomiska förutsättningar.

Nedan följer en avstämning och prognos av Stark finansiell ställning i Gävle kommun per delår 1 2026.

### **3.3.1 Analys av kommunens resultat**

Efter årets första fyra månader redovisar kommunen ett resultat på -26,0 mnkr. Nämnderna sammantaget redovisar ett överskott mot periodbudget på 45,4 mnkr.

Flera nämnder visar positiva avvikelser, främst Kommunstyrelsen (51,8 mnkr), Utbildningsnämnden (13,8 mnkr) och Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden (9,4 mnkr). Samtidigt redovisar framför allt Samhällsbyggnadsnämnden (-33,7 mnkr) och Socialnämnden (-9,3 mnkr) underskott mot budget.

Helårsprognosen för kommunen uppgår till 194,6 mnkr, vilket innebär ett positivt resultat men lägre än budget. Resultatet förklaras främst av ett prognostiserat överskott inom Finansförvaltningen om 199,1 mnkr till följd av högre skatteintäkter än budgeterat samt ett överskott inom Kommunstyrelsen om 88,3 mnkr.

Kommunstyrelsens prognos påverkas samtidigt negativt av exploateringsverksamheten, där resultatet beräknas bli 40,7 mnkr, vilket är 89,6 mnkr lägre än budget.

Flera nämnder prognostiserar underskott vid årets slut. De största negativa avvikelserna bedöms uppstå inom:

- Samhällsbyggnadsnämnden (-33,7 mnkr)
- Socialnämnden (-30,0 mnkr)
- Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden (-20,0 mnkr)
- Utbildningsnämnden (-10,0 mnkr).

Underskotten är främst kopplade till ökade kostnader för placeringar, LSS-insatser, inhyrd personal och vinterväghållning. Även kostnader till följd av stormen Johannes påverkar utfallet. Utbildningsnämndens underskott förklaras huvudsakligen av ökade personalkostnader inom förskolan.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett mindre överskott om 2,0 mnkr medan Omvårdnadsnämnden bedömer ett resultat i balans. Övriga nämnder prognostiserar mindre avvikelser mot budget.

Sammantaget bedöms kommunen ha en fortsatt stabil ekonomi i ett helårsperspektiv, även om resultatet väntas bli lägre än budgeterat. Samtidigt kvarstår strukturella utmaningar inom flera verksamheter, särskilt kopplat till kostnadsutvecklingen inom socialtjänst och LSS. Dessa områden behöver fortsatt följas noggran

### 3.3.2 Målanalys av finansiella mål

#### 3.3.2.1 Stark finansiell ställning



Gävle kommun definierar stark finansiell ställning som att justerat eget kapital i relation till skatter och bidrag ska överstiga 50 procent. Målet visar kommunens långsiktiga ekonomiska styrka och förmåga att hantera investeringar, lågkonjunkturer och förändrade ekonomiska förutsättningar.

Målet kompletteras med tre indikatorer som ska säkerställa God ekonomisk hushållning och Stark finansiell ställning.

##### **Justerat eget kapital som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag**

Justerat eget kapital som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag ska uppgå till 50 procent, vilket motsvarar en långsiktigt hållbar nivå på kommunens finansiella ställning.

Prognosen för 2026 visar att målet kommer att uppnås och uppgå till 53,4 procent. Skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag beräknas bli 8 mnkr högre än budgeterat. Samtidigt prognostiseras årets resultat till 194,6 mnkr, vilket är 119,7 mnkr lägre än budget.

Trots ett lägre prognostiserat resultat än budget beräknas målet uppnås. Det förklaras främst av att utfallet för 2025 blev starkare än den prognos som låg till grund för budgeten 2026, vilket gav kommunen ett högre eget kapital vid årets ingång.

##### **Analys av indikatorerna:**

##### **Verksamhetens resultat som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag**

Indikatorn visar hur stor del av kommunens skatteintäkter inklusive generella bidrag och utjämningsbidrag som återstår efter att verksamhetens nettokostnader har finansierats. Exploateringsresultat, realisationsresultat och justerat finansnetto ingår inte i indikatorn.

För att upprätthålla god ekonomisk hushållning behöver kostnader och intäkter utvecklas i balans över tid.

I budgeten för 2026 beräknades indikatorn till 0 procent, vilket understiger målvärdet på 1 procent. Prognosen för året är -1 procent. Trots något högre skatteintäkter än budgeterat förklaras det försämrade utfallet främst av högre verksamhetskostnader.

##### **Exploateringsresultat och realisationsresultat**





I budget 2026 beräknades exploateringsverksamheten ge ett positivt resultat på 130,3 mnkr medan realisationsresultatet beräknades till noll.

Prognosen för året är emellertid ett resultat på 48,0 mnkr, vilket är -82,3 mnkr sämre än 2026 års indikator, men högre än målvärdet att resultatet ska vara högre än noll. Se vidare avsnittet för exploatering.

##### **Justerat finansnetto/koncernintäkter**

Indikatorn justerat finansnetto består av ränteintäkter och räntekostnader från dotterbolag samt utdelningar från aktier och andelar.

Budgeten för år 2026 var 221,8 mnkr och prognosen för året uppgår till 234,8 mnkr. Prognosavvikelsen beror främst på grund av förmedlade lån till bolagen.

Indikator	Utfall	Målvärde	Budget 2026	Prognos 2026	Prognos Helår
Justerat eget kapital som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag	<b>Tertial 3 2025</b> 51,8 %	50 %	50,3 %	53,4 %	
*Verksamhetens resultat som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag	<b>Tertial 3 2025</b> 3,7 %	1 %	0 %**	-1 %	
**Exploateringsresultat och realisationsresultat	<b>Tertial 3 2025</b> 89,4	>0 **	130,3	48	
***Justerat finansnetto	<b>Tertial 3 2025</b> 73,1	>0 ***	221,8 ***	234,8	

Förklaring avseende beräkning av mål och indikatorer:

Det finansiella målet: Justerat eget kapital som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag=Årets eget kapital minus ansvarsförbindelser pensionskostnader inklusive löneskatt delat på skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag.

\*Indikatorn Verksamhetens resultat som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag= Från finansnettot förs övriga kostnader och intäkter som avser verksamhetens nettokostnader. Verksamhetens nettokostnader justeras även genom att exkludera exploateringsresultatet och realisationsresultatet. Verksamhetens resultat får man då fram genom att ta de justerade verksamhetskostnaderna och addera skatter och bidrag. Beräkning av indikatorn får man genom att ta verksamhetens resultat och dela med skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag.

\*\*Indikatorn Exploateringsresultat och realisationsresultat= Exploateringsintäkterna ska vara högre än exploateringskostnader. Realisationsresultatet ska vara större än noll.

\*\*\*Indikatorn Justerat finansnetto= Utgå ifrån finansnettot (finansiella intäkter (minus) -finansiella kostnader). Reducera finansnettot med intäkter och kostnader som inte består av ränteintäkter och räntekostnader från dotterbolag samt utdelningar på aktier och andelar. Dessa flyttas till verksamhetens nettokostnader.

Korrigerig av budgetens indikatorer:

Vid budgettillfället beräknades indikatorerna exklusive finansiell leasing. Redovisningen i delår 1 2026 upprättas inklusive finansiell leasing. Detta innebär att budgetens indikatorer har räknats om för att kunna vara jämförbara med redovisningen i delår 1, samt att finansnettot är justerat med verksamhetskostnader då dessa tillhör verksamhetens resultat. Detta för att kunna uppnå syftet med indikatorn att få ett mått på hur stor del av kommunens skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag som blir över när verksamhetens nettokostnader är betalda. Utfallet i Tertial 3 2025 redovisar indikatorer innan förändring av beräkning.

\*Indikatorn Verksamhetens resultat som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag var formulerad på ett annat sätt i budgeten. Den gamla benämningen var Verksamhetens nettokostnader som andel av skatteintäkter och bidrag (inkl finansiell leasing), vilket är korrigerat i texten ovan.

\*\*Indikatorn Exploateringsresultat och realisationsresultat var formulerad på ett annat sätt i budgeten och ska vara större än noll >0. Den gamla benämningen var Exploateringsresultat, vilket är korrigerat i texten ovan.

\*\*\*Indikatorn för Justerat finansnetto år 2026 var formulerad på ett annats sätt i budgeten. Den gamla benämningen var Finansnetto. Indikatorn för Justerat finansnetto ska vara 221,8 mnkr, och inte 183,8 mnkr (som avsåg budget), och ska vara större än noll >0.

### 3.3.2.2 Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans














Bedömning är att målet kommer att uppnås för helåret vilket är en sammanvägd bedömning av bolagets avkastning samt målet om självfinansiering av investeringar i skattefinansierad verksamhet.

Stark resultatutveckling under året i samtliga bolag inom Gävle Stadshus-koncernen vilket leder till att upprättat budgeterat resultat på 391,8 kommer att överträffas med 67,0 mnkr och årsprognosen uppgår därmed till 458,8 mnkr för koncernen.

Kommunens bolag inom Gävle Stadshus-koncernen bedriver näringsverksamhet och skall därmed beläggas med avkastningskrav som motsvarar marknadsmässiga villkor. I ägardirektivet för år 2026 beläggs de dotterbolag som bedriver affärsverksamhet med ett avkastningskrav som motsvarar branschgenomsnitt i den bransch bolaget är verksam i. Avkastningskravet ska vara genomsnitt de senaste fem åren. Respektive bolag har också avkastningskrav på totalt kapital för att möjliggöra för bolaget att finansiera sina investeringar.

Även Gävle Vatten visar på en stabil resultatutveckling vilken till stor del kan förklaras av genomförda taxeökningar för finansiering av kommande investeringar i kombination med tidsförskjutningar i de stora investeringsprojekten. Av upprättad årsprognos framgår att överruttaget för året kommer att öka med 10,3 mnkr, från budgeterat 9,5 mnkr till prognostiserat 19,8 mnkr.

Indikator	Utfall		Målvärde	Budget 2026	Prognos 2026	Prognos Helår
Avkastning totalt kapital % Gävle Energi-koncernen	<b>Tertial 1 2026</b> 5,4 %		7 -11%	7 %	7,4 %	
Avkastning totalt kapital % AB Gavlegårdarna	<b>Tertial 1 2026</b> 3,2 %		3 -7%	3,3 %	3,3 %	
Avkastning totalt kapital % Gavlefastigheter AB	<b>Tertial 1 2026</b> 1 %			3,1 %	3,2 %	
Avkastning totalt kapital % Gävle Hamn AB	<b>Tertial 1 2026</b> 2,3 %		3 -7%	3,1 %	10,1 %	
Avkastning totalt kapital % Gävle Parkeringservice AB	<b>Tertial 1 2026</b> 0,6 %			0,6 %	1,1 %	
Självfinansieringsgrad, senaste åtta åren, totalt (Skattefinansierad verksamhet)	<b>Tertial 3 2025</b> 72 %		67 %		72 %	

Avkastning totalt kapital beräknas som Rörelseresultat + Finansiella intäkter i förhållande till Totalt kapital. Självfinansieringsgrad, de senaste åtta åren följs upp per 2026-08-31 och 2026-12-31 och beräknas som årets investeringar i förhållande till resultat i kommunal verksamhet samt planenliga avskrivningar med avdrag för försäljning av anläggningstillgångar och justering för reavinster/förluster.

### 3.4 Balanskravsresultatet

(mnkr)	Prognos 2026	Budget 2026	2025
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>194,6</b>	<b>314,3</b>	<b>453,0</b>
Samtliga realisationsvinster (-)	-7,3	0,0	-15,5
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (+)	0,0	0,0	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter (+)	0,0	0,0	0,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper (-/+)	0,0	0,0	0,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper (+/-)	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsutredningar</b>	<b>187,3</b>	<b>314,3</b>	<b>437,5</b>
Reservering av medel till resultatreserv (-)	0,0	-233,8	-360,0
Användning av medel från resultatreserv (+)	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv (+)	0,0	0,0	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>187,3</b>	<b>80,5</b>	<b>77,5</b>

Huruvida kommunen klarar balanskravet utreds i årsredovisningen. I nuläget visar prognosen på ett positivt resultat på 194,6 mnkr i förhållande till budgeterat resultat på 314,3 mnkr där reservering av medel till resultatreserven är 233,8 mnkr. Prognosen för balanskravsresultatet är 187,3 mnkr.

Det finns tidigare avsättningar till resultatutjämningsreserven som uppgår till 79,1 mnkr samt till resultatreserven som uppgår till 360,0 mnkr.

Gävle kommun har inga gamla underskott som ska återställas i enlighet med balanskravet.

## 4 Ekonomiska rapporter

### 4.1 Ekonomiska sammanställningar

#### 4.1.1 Gävle kommunkoncern - Resultaträkning

(mnkr)	Utfall 202604	Utfall 202504	Prognos 2026	Budget 2026
Gävle Kommun	-26,0	55,7	194,6	314,3
Gävle Stadshus-koncernen	253,2	234,6	458,8	391,8
Gävle Vatten AB	22,8	7,9	19,8	15,5
Koncernelimineringar+ övriga bolag			-101,0	-101,0
<b>Summa</b>	<b>250,0</b>	<b>298,2</b>	<b>572,2</b>	<b>620,6</b>

*Gävle Vattens resultat redovisas före avsättning till över/underuttag.  
Elimineringar avser beräknad utdelning mellan Gävle kommun och Gävle Stadshus AB samt beräknad effekt av finansiell leasing.*

Ovanstående sammanställning avser verksamheter där Gävle kommun är ensam ägare eller har betydande inflytande över rösterna. Delägda bolag och kommunalförbund redovisas i delårsbokslut 2 per 2026-08-31 och i årsredovisningen.

## **Förväntad resultatutveckling 2026**

På totalnivå redovisar Gävle kommunkoncern ett resultat på 250,0 mnkr vilket är 48,2 mnkr lägre än föregående år. Under perioden finns inga väsentliga elimineringsposter då utdelningar mellan bolagen inte skett under perioden. Gävle kommunkoncern prognostiserar ett resultat på 572,2 mnkr för året jämfört med budgeterat resultat på 620,6 mnkr. Kommun beräknar ett lägre resultat än budget medan de kommunala bolagen beräknar ett bättre årsresultat mot budget. Vid delårsbokslut per 2026-04-30 upprättas ingen sammanställd redovisning utan en enklare schablonberäkning tillämpas i vilken utdelningar samt kommunens interna exploaterings- och reavinster elimineras.

### **Gävle kommun:**

Periodens resultat är -26,0 mnkr vilket är ett lägre resultat vid jämförelse med samma period föregående år. Årsprognosen är 194,6 mnkr att jämföra med budget på 314,3 mnkr.

Verksamhetens resultat i Gävle kommun, resultat före finansiella poster, prognostiseras till 103,1 mnkr att jämföra med budget på 379,8 mnkr vilket innebär ett lägre resultat på 276,7 mnkr. Det lägre resultatet kan främst härledas till högre verksamhetskostnader än budget på 746,6 mnkr. Kommunens skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras bli i 302,1 mnkr högre än budget för året.

Samhällsbyggnadsnämnden, Utbildningsnämnden, Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden samt Socialnämnden har lämnat negativa årsprognoser på totalt -93,6 mnkr.

För mera detaljerad information hänvisas till 4.1.3.3 Nämndernas resultat.

### **Gävle Stadshus-koncern:**

Bolagen i Gävle Stadshus-koncernen visar en positiv resultatutveckling för året då upprättade årsprognoser visar på högre prognostiserat resultat än budget med knappt 70 mnkr. Per 2026-04-30 redovisar koncernen en vinst på 253,2 mnkr vilket är 18,6 mnkr bättre än föregående år. Gävle Energi redovisar ett resultat som är bättre än föregående år i affärsområdena elnät, värme och produktion. Gävle Hamns resultatförbättring kan härledas till att nya hyresavtal och arrendeavtal tecknats för bergrum och vindkraftyta.

Gavlegårdarna, Gavlefastigheter och Gävle Parkeringsservice redovisar resultat som är sämre än föregående år och för fastighetsbolagen beror det främst på kostnader relaterade till snöröjning och andra vinterrelaterade kostnader medan Gävle Parkeringsservice resultatförsämring beror på bolagets ändrade verksamhetsuppdrag till/från kommunen.

Beläggningen i bolagets mobilitetshus har ökat under året och resultatet för det affärsområdet är 0,1 mnkr.

### **Gävle Vatten:**

Gävle Vatten är ett dotterbolag till Gästrike Vatten vilket Gävle kommun äger till 60%. Resultatet för perioden är 22,8 (7,9) mnkr. För helåret beräknas en vinst på 19,8 mnkr. Resultatet per 2026-04-30 och lämnad årsprognos redovisas före avsättning till över/underuttag till taxekollektivet. Resultatet är 20 mnkr högre än budget. Den positiva budgetavvikelsen beror på lägre verksamhetskostnader.

Bolaget hade totalt reserverat 400 mnkr för framtida kostnader på grund av skyfallet år 2021. Av dessa har drygt 88 mnkr reglerats vilket innebär att 312 mnkr kvarstår som en avsättning. Under året har inga utbetalningar skett.

### **Upplåning**

#### *Belopp i parantes avser 2025-12-31*

Total låneskuld per 2026-04-30 förmedlat genom kommunens internbank är 9 010 (8 870) mnkr. Kommunkoncernen har ökat sina externa lån med 140 mnkr från årsskiftet 2026-04-30. Ökningen beror på att vissa av bolagen har ökat sina lån och vissa har amorterat under perioden.

Gävle kommunkoncern sammantaget och Gävle kommun ligger rätt enligt finanspolicyn på alla nyckeltal. Den genomsnittliga räntan är 2,36 (2,3) procent. Genomsnittlig kredittid

(finansieringsrisk) är 3,08 (3,1) år och 18,6 (19) procent av låneportföljen förfaller inom 12 månader. Den genomsnittliga räntebindningstiden (ränterisk) är 2,9 (2,9) år och 28 (29) procent av portföljen ska räntejusteras inom en 12 månadersperiod.

Detaljerad information finns i Finansrapport tertial 1 2026.

#### 4.1.2 Gävle kommunkoncern - Investeringar

(mnkr)	Utfall 202604	Utfall 202504	Prognos 2026	Budget 2026
Gävle kommun	46,4	46,1	445,0	552,4
Gävle Stadshus-koncernen	225,3	199,7	1 093,3	1 242,4
Gävle Vatten AB	280,6	149,1	1 379,1	1 643,8
<b>Summa</b>	<b>552,3</b>	<b>394,9</b>	<b>2 917,4</b>	<b>3 438,6</b>

##### **Gävle kommun:**

Gävle kommun beräknas genomföra cirka 80 procent av investeringsbudgeten. Avvikelserna mot investeringsbudgeten finns inom kommunstyrelsens investeringar och exploateringsverksamhet, samt inom samhällsbyggnadsnämnden.

##### **Gävle Stadshus-koncernen:**

Gävle Stadshuskoncernens investeringsprognos efter avdrag för erhållna bidrag och försäljningslikvider är 1 093,3 mnkr vilket är 149,1 mnkr lägre än budget. Det innebär att cirka 88% av investeringsbudgeten kommer att genomföras under året. Investeringsnivån är lägre än föregående år. Bolagen kommer per delårsbokslut 2026-08-31 att uppdatera sin investeringsprognoser.

Gävle Energi prognostiserar en prognos i nivå med budget med förskjutningar mellan de olika affärsområdena. Affärsområde Elnät lämnar en högre prognos på grund av tillkommande arbetet i Hoforsområdet. Under året beräknas försäljningen av 30% av transittledningen till Sandviken bli klar. Koncernen räknar även med att erhålla högre investeringsbidrag än budget.

AB Gavlegårdarnas investeringar återfinns inom affärsområdet ursprunglig verksamhet, 376 mnkr samt i kommunala verksamhetslokaler med 86 mnkr.

Den största pågående investeringen avser slutförandet av Godisfabrikens bostäder och mark.

Gavlefastigheter Gävle kommun AB har beräknat en prognos som är 82,4 mnkr lägre än budget och beror främst på tidsförskjutningar i projekt avseende kommunala fastigheter.

Gävle Hamn AB prognostiserar att genomföra 42% av investeringsbudgeten på 154,2 mnkr. Den lägre investeringstakten beror på tidsförskjutningar i projekt som främst är relaterade till aktuellt säkerhetsläge.

Gävle Parkeringsservice prognos för investeringar är i nivå med budget och avser huvudsakligen mobilitetshuset.

##### **Gävle Vatten:**

Bolagets årsprognos för investeringar är 265 mnkr lägre än budget och är främst relaterad till de tre stora pågående investeringarna; Bättre dricksvattenkvalitet (PFAS-rening), Trygg vattenförsörjning och nytt avloppsreningsverk. Tidsförskjutningarna bedöms inte påverka den beräknade slutliga leveranstidpunkten.

För djupare analys av Gävle Stadshus-koncernen hänvisas till punkt 4.1.4.2 Investeringar och balansomslutning per bolag.

### 4.1.3 Gävle Kommun

#### 4.1.3.1 Resultaträkning

(mnkr)	Utfall 202604	Utfall 202504	Budget 2026	Prognos 2026	Bokslut 2025
Verksamhetens intäkter	483,1	447,6	1 541,7	1 666,2	1 527,0
Verksamhetens kostnader	-3 166	-2 990,8	-8 966,6	-9 224,2	-8 477,6
- varav jämförelsestörande poster	30,6	3,8	0,0	48,0	121,4
Avskrivningar och nedskrivningar	-49,9	-46,2	-396,6	-401,4	-430,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2 732,8</b>	<b>-2 589,4</b>	<b>-7 821,5</b>	<b>-7 959,4</b>	<b>-7 380,6</b>
Skatteintäkter	2 155,1	2 091,5	6 546,7	6 493,1	6 190,1
Generella statsbidrag och utjämning	527,3	521,2	1 507,5	1 569,4	1 570,3
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-50,4</b>	<b>23,3</b>	<b>232,7</b>	<b>103,1</b>	<b>379,8</b>
Finansiella intäkter	101,3	93,4	470,7	544,7	453,6
Finansiella kostnader	-76,9	-61,0	-389,1	-453,2	-380,4
- varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-26,0</b>	<b>55,7</b>	<b>314,3</b>	<b>194,6</b>	<b>453,0</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-26,0</b>	<b>55,7</b>	<b>314,3</b>	<b>194,6</b>	<b>453,0</b>
- varav exploatering	23,3	0,2	130,3	40,7	89,4
- varav realisationsresultat	7,3	3,6	0,0	7,3	15,5
<b>Summa exkl. realisationsresultat och exploatering</b>	<b>-56,6</b>	<b>51,9</b>	<b>184,0</b>	<b>146,6</b>	<b>348,1</b>



#### 4.1.3.2 Balansräkning

(mnkr)	2026-04-30	2025-04-30	Bokslut 2025
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella anläggningstillgångar	3,4	4,7	3,7
Materiella anläggningstillgångar			
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	6 966,3	7 098,4	6 963,2
<i>Maskiner och inventarier</i>	217,2	226,3	223,7
Finansiella anläggningstillgångar	12 316,5	11 903,9	12 319,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>19 503,4</b>	<b>19 233,3</b>	<b>19 509,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd, lager och exploateringsverksamhet	115,9	105,1	114,5
Fordringar	1 012,1	921,5	864,0
Kassa och bank	459,0	639,8	225,9
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>1 587,0</b>	<b>1 666,4</b>	<b>1 204,4</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>21 090,4</b>	<b>20 899,7</b>	<b>20 714,0</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
Eget kapital vid årets början	5 104,6	4 651,5	4 651,5
<i>varav resultatreserv</i>	360,0	0,0	0,0
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	79,1	79,1	79,1
Periodens resultat	-26,0	55,7	453,0
<b>Summa eget kapital vid periodens slut</b>	<b>5 078,6</b>	<b>4 707,2</b>	<b>5 104,5</b>
Avsättningar för pensioner och liknande	1 264,1	1 253,9	1 257,2
Andra avsättningar	204,2	215,6	204,2
Långfristiga skulder	12 031,1	12 321,1	12 030,0
Kortfristiga skulder	2 512,4	2 401,9	2 118,1
<b>Summa skulder och avsättningar</b>	<b>16 011,8</b>	<b>16 192,5</b>	<b>15 609,5</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL , AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>21 090,4</b>	<b>20 899,7</b>	<b>20 714,0</b>

#### 4.1.3.3 Nämndernas resultat

(mnkr)	Utfall 260430	Utfall 250430	Urspr. Budget 2026	Rev. Budget 2026	Prognos helår 2026
Kommunstyrelsen	51,8	27,9	130,3	130,3	88,3
- varav kommunstyrelsen	21,0	24,1	0,0	0,0	40,1
- varav exploateringsresultat	23,3	0,2	130,3	130,3	40,7
- varav realisationsresultat	7,5	3,6	0,0	0,0	7,5
Samhällsbyggnadsnämnden	-33,7	12,8	0,0	0,0	-33,6
- varav realisationsförlust	-0,2	0,0	0,0	0,0	-0,2
Kultur- och fritidsnämnden	7,6	10,2	0,0	0,0	2,0
Utbildningsnämnden	13,8	32,3	0,0	0,0	-10,0
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	9,4	10,2	0,0	0,0	-20,0
Socialnämnden	-9,3	13,7	0,0	0,0	-30,0
Omvårdnadsnämnden	3,0	21,1	0,0	0,0	0,0
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Valnämnden	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,2	-0,6	0,0	0,0	-1,3
Jävsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisorskollegiet	1,6	0,7	0,0	0,0	0,0
<b>Summa nämndernas verksamhet</b>	<b>45,4</b>	<b>128,3</b>	<b>130,3</b>	<b>130,3</b>	<b>-4,5</b>
Finansförvaltning	-71,4	-72,6	184,0	184,0	199,1
<b>Summa</b>	<b>-26,0</b>	<b>55,7</b>	<b>314,3</b>	<b>314,3</b>	<b>194,6</b>
- varav realisationsresultat	7,3	3,6	0,0	0,0	7,3

#### Kommentarer till nämndernas resultat och prognos

##### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen visar på ett överskott på 51,8 mnkr vid aktuell period medan periodens budget ligger på 45,6 mnkr. Vidare lämnas en årsprognos på 88,3 mnkr där årsbudgeten är 130,3 mnkr, hela årsbudgetens överskott avser exploateringsresultatet. Vid aktuell period redovisar exploateringen ett resultat på 23,3 mnkr och en årsprognos på 40,7 mnkr vilket är 89,6 mnkr lägre än budgeterat. Mer om exploatering går att läsa under 4.1.3.5 Exploateringsverksamhet.

Kommunstyrelsens övriga verksamhet visar en positiv avvikelse mot budget både för periodens resultat och årsprognosen. Årsprognosen påverkas till stor del av återhållsamhet gällande konsulter samt vakanta tjänster.

##### Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden visar på ett underskott på 33,7 mnkr vid aktuell period och lämnar detsamma som årsprognos. Den största negativa avvikelsen är vinterväghållning med ett prognostiserat underskott på 29 mnkr. Gällande vinterväghållningen krävs ingen åtgärdsplan vid negativ avvikelse. Vid positiv avvikelse får detta ej heller användas för att täcka annat underskott inom nämndens verksamhet. För övriga verksamheter inom nämnden prognostiseras ett underskott på 4,7 mnkr. Stormen Johannes framfart med nedfallna träd

kommer att behöva hanteras under året vilket beräknas ge ett underskott. Den totala kostnaden är ännu osäker. Lägre intäkter inom bygg- och miljöverksamheten samt högre kostnader för arkeologiska utgrävningar påverkar prognosen.

#### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur- och fritidsnämnden visar på ett överskott på 7,6 mnkr vid aktuell period och lämnar en årsprognos på 2,0 mnkr. Den positiva prognosen beror till stor del på lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster och lägre hyresökningar än budgeterat. Stormen Johannes påverkar förutom samhällsbyggnadsnämnden även kultur- och fritidsnämnden då nämnden ansvarar för kommunens motionsspår och stormen orsakade stora skador. Reparationskostnaderna för återställande av motionsspåren beräknas till ca 1,8 mnkr.

#### **Utbildningsnämnden**

Utbildningsnämnden visar på ett överskott på 13,8 mnkr vid aktuell period medan periodens budget låg på 13,5 mnkr, det vill säga något bättre resultat än budgeterat. Vidare lämnas en årsprognos på -10,0 mnkr. Verksamhetsområde förskola är den verksamhet som genererar en stor negativ prognos på 10,2 mnkr till följd av högre personalkostnader till följd av det politiska beslutet att minska barngruppernas storlek i åldrarna 1-3 år. Rekrytering av förskollärare beräknas ge en årsprognos på -19,0 mnkr.

#### **Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden**

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden visar på ett överskott på 9,4 mnkr vid aktuell period medan periodens budget låg på 15,8 mnkr. Vidare lämnas en årsprognos på -20 mnkr. Kostnader för hyrsköterskor beräknas överskrida budget samt även boenden enligt LSS utifrån individuella lösningar och stora kostnader för köpta platser. Åtgärder för att erbjuda kunder med externa placeringar lösningar på hemmaplan förväntas inte ge någon effekt detta år. Dessutom aviseras det om viten på hittills 1,5 mnkr för ej verkställda beslut inom daglig verksamhet och korttids LSS.

#### **Socialnämnden**

Socialnämnden visar på ett underskott på 9,3 mnkr för aktuell period medan periodens budget låg på 6,1 mnkr. Vidare lämnas en årsprognos på -30,0 mnkr. Det redovisade underskottet går främst att hänföras till HVB-placeringar. Ökningen av antalet placeringar började redan under hösten 2025 och en stor del av dessa ungdomar var sedan tidigare ej kända av nämnden.

Åtgärder för att komma tillrätta med nuvarande underskott och därmed negativ prognos, kräver planering men kortsiktiga åtgärder är att se över nuvarande placeringar och se vilka hemtagningar som är möjliga. Sektorn kommer fortsätta ha täta uppföljningar av placeringar för att kunna rikta och rikta om resurser under året.

De vanligaste orsakerna till placering av barn och unga är normbrytande beteende/kriminalitet och psykisk ohälsa. Andelen som tidigare är kända inom socialtjänsten har minskat. Utifrån detta har sektorn initierat behov av samverkan i länsledning (länets Regionala Samverkansstruktur). Målsättningen är att på en strategisk nivå hitta samarbetsformer med Region Gävleborg som ger mer konkreta resultat.

Signalerna kring att unga rekryteras till kriminella gäng är oroande. Den organiserade brottslighetens målgrupp omfattar inte längre enbart ungdomar i socioekonomiskt utsatta situationer eller barn med funktionsnedsättningar. Erfarenhet visar att rekryteringen har utvidgats till grupper som tidigare varit svåra att nå inom det förebyggande arbetet. För att möta denna utveckling har sektorn initierat ett utvecklingsarbete där hela kommunkoncernen deltar. Målet är att stärka insatserna lokalt för unga som riskerar att dras in i en kriminell livsstil.

#### **Omvårdnadsnämnden**

Omvårdnadsnämnden redovisar ett överskott på 3,0 mnkr för aktuell period medan periodens budget låg på 11,2 mnkr. Vidare lämnas en årsprognos på en budget i balans. Den största påverkande faktorn på resultatet är högre personalkostnader inom vård- och omsorgsboenden samt högre kostnader för inhyrda sjuksköterskor. De underskott som idag råder beräknas arbetas in under året för att nå en budget i balans. Nämnden förväntas även få riktade

statsbidrag som ännu inte är ansökta och beslutade vilket kommer att täcka en del av de kostnader som redan i dag finns.

### Övriga nämnder

Gemensam nämnd för verksamhetsstöd beräknas generera ett överskott på 0,1 mnkr vid årets slut medan överförmyndarnämnden beräknas generera ett underskott på 1,3 mnkr till största delen orsakad av underfinansiering av posten för arvoden till ideella ställföreträdare.

Jävmännen, valnämnden samt revisorskollegiet beräknas hålla budget där osäkerhet kring valnämnden råder fram till dess att höstens val genomförts.

### Finansförvaltningen

Finansförvaltningen lämnar en årsprognos på 199,1 mnkr vilket är 15,1 mnkr bättre än budgeterat. Skatteintäkterna beräknas, enligt senaste prognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR), bli högre än budgeterat. Prognosen förutsätter att centralt avsatta medel förbrukas under året.

#### 4.1.3.4 Investeringar per nämnd

(mnkr)	Utfall 260430	Utfall 250430	Budget 2026	Prognos 2026	Budgetavvik else 2026
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>					
Kommunstyrelsen	0,8	0,2	58,5	21,3	37,2
- Varav markreserv	0,1	0,0	10,0	10,0	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	36,3	24,5	357,3	311,3	46,0
Kultur- och fritidsnämnden	1,9	1,4	29,1	27,6	1,5
Utbildningsnämnden	2,4	1,9	20,6	20,6	0,0
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	0,4	0,3	4,0	4,0	0,0
Socialnämnden	0,1	0,2	1,4	1,4	0,0
Omvårdnadsnämnden	0,2	0,6	11,9	11,9	0,0
Revisorskollegiet	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>42,1</b>	<b>29,1</b>	<b>482,9</b>	<b>398,2</b>	<b>84,7</b>
Exploateringsverksamhet	4,3	17,0	69,5	46,8	22,7
<b>Summa investeringar</b>	<b>46,4</b>	<b>46,1</b>	<b>552,4</b>	<b>445,0</b>	<b>107,4</b>
Erhållna investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*\*Budget 2026 är reviderad budget för 2026.*

*Budgetavvikelse är reviderad budget mot prognos*

### Kommentarer till investeringar per nämnd

Investeringarna för perioden uppgår till 46,4 (46,1) mnkr. Inga erhållna investeringsbidrag för perioden. För helåret prognostiseras investeringarna att uppgå till 445,0 mnkr, vilket är en positiv avvikelse med 107,4 mnkr gentemot budgeterat belopp. Avvikelserna mot budget återfinns inom Kommunstyrelsens investeringar och exploateringsverksamhet, samt inom Samhällsbyggnadsnämnden.

För kommunstyrelsens investeringsverksamhet beror avvikelsen på att projekt och inköp inte har inletts. Ledningsnät, ej påbörjat då Trafikverket skjutit på tidplanen två år.

Exploateringsverksamheten har en årsavvikelse på 22,7 mnkr, vilket främst beror på att

genomförandet är framflyttat för några projekt. Detta förklaras närmare i avsnittet nedan, Exploateringsverksamhet.

För samhällsbyggnadsnämnden visar prognosen en positiv avvikelse på 46,1 mnkr. Orsaker till avviken i prognosen beror framför allt på två stora projekt, där tidplan och senarelagd fakturering leder till att kostnader flyttas till kommande år. Projekt Kajrenovering Norra Strandgatan har en positiv avvikelse på 31,3 mnkr eftersom entreprenadstart är flyttat till 2028. Magasinsområdet har en positiv avvikelse på 10,5 mnkr beroende på att leverantörer är sena med faktureringen.

#### 4.1.3.5 Exploateringsverksamhet

Exploateringsverksamheten	Årets exploateringsverksamhet				
(mnkr)	Utfall 260430	Utfall 250430	Budget 2026	Prognos 2026	Budgetavvik else 2026
Intäkter	26,0	0,2	144,1	52,6	-91,5
-Varav tomtförsäljning	25,4	0,0	63,6	41,1	-22,5
-Varav ersättning	1,2	0,2	80,4	12,0	-68,4
Projektredovisningens utgifter	-12,7	-14,7	-127,3	-91,1	36,2
<b>Projektredovisningens exploateringsnetto</b>	<b>13,3</b>	<b>-14,5</b>	<b>16,8</b>	<b>-38,5</b>	<b>-55,3</b>
<i>Utdrag ur balansräkningen</i>					
<b>Anläggningstillgångar</b>	-4,3	-17,0	-69,5	-46,8	22,7
-Varav aktiverad	-0,5	-20,1	0,0	-0,5	-0,5
Tillkommande markinköp	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Omsättningstillgångar</b>	-4,7	-0,2	-45,8	-50	-4,2
Bokfört värde avyttras som försäljning	3,3	0,0	13,7	8,0	5,7
Bokfört värde övrig avyttring	0,0	0,0	0,0	4,4	-4,4
Värdeförändring tomt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Utdrag ur resultaträkningen</i>					
Övriga intäkter	-0,6	0,0	0,1	-0,5	-0,6
Medfinansiering Trafikverket (inkl finansiell kostnad)	-2,5	7,6	-2,4	11,6	14,0
Direkta kostnader	-1,2	-5,1	-9,6	-5,9	3,7
Utrangering pågående anläggning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringsresultat	23,3	0,2	130,3	40,7	-89,6
<b>Justerat exploateringsresultat</b>	<b>23,3</b>	<b>0,2</b>	<b>130,3</b>	<b>40,7</b>	<b>-89,6</b>

Exploateringsverksamheten är uppbyggd med en projektredovisning som anpassas efter resultaträkningens intäkter och direkta kostnader, samt investeringsredovisningen med anläggningstillgångar och omsättningstillgångar, vilket påvisar exploateringsnettot i perioden för projektredovisningen.

#### Nettoexploatering

Med exploateringsverksamhet avses åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningställa mark för bostads-, verksamhet- och näringslivsändamål. Den delen av marken som avses att avyttras redovisas som omsättningstillgångar. Den allmänna platsmarken som

kommer att finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar.

Den totala nettoexploateringskalkylen är huvudsakligen en sammanställning av inkomster och utgifter som avgränsas från detaljplaneskedet till att genomföra detaljplanen (det vill säga utbyggnad av området samt försäljning) och omfattar ej framtida drift och underhåll.

Finansieringen av ett exploateringsprojekt kan ske på olika sätt och hur finansieringen ska ske beslutas av kommunfullmäktige och tillämplig lag. Förutsättningarna varierar med marknadsläge, men även med kommunens politiska ambition. Exploateringsverksamheten har för avsikt att bära sina egna utgifter. Dock är detta inte möjligt i alla exploateringsprojekt, då vissa projekt budgeteras med underskott för att överhuvudtaget vara möjliga att genomföra. I Gävle kommun har man för avsikt att den totala exploateringsverksamheten ska bära sina egna utgifter och därmed vara självfinansierad över tid.

I projektredovisningens nettoexploateringskalkyl ingår intäkter som avser tomtförsäljning, markanvisningsavgift, avtalad exploateringsersättning, samt övriga intäkter som är kopplade till kostnader inom andra avtal. Utgifter avser det totala anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar och omsättningstillgångar, men även direkta kostnader kopplade till myndighetsutövning, bidrag till statlig infrastruktur, andra administrationskostnader och omkostnader som inte räknas med i anskaffningsvärdet som utgift för anläggningstillgångarna och omsättningstillgångarna.

### **Total exploateringsverksamhet**

I samband med kommunplan dnr 25KS28 med årsbudget 2026 och utblick 2027-2029, med Bilaga 2, Pågående exploateringsprojekt i detalj, fattade kommunfullmäktige beslut om ursprunglig totalbudget och reviderad totalbudget för inkomster och utgifter för den totala exploateringsverksamheten. I samband med beslutet togs en beräknad total fram per projekt. Detta för att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot senast beslutade eller beräknade totalutgift.

### **Årets exploateringsverksamhet**

Intäkter från tomtförsäljning, markanvisningsavgift, exploateringsersättning och övriga inkomster för perioden uppgick till 26,0 (0,2) mnkr. Periodens exploateringsutgifter uppgick till -12,7 (-14,7) mnkr. Nettot av exploateringsverksamhetens projektredovisning för perioden uppgick till 13,3 (-14,5) mnkr. Prognos för året är ett netto på -38,5 mnkr och årets budget är ett netto på 16,8 mnkr. Prognosen visar därmed på en negativ budgetavvikelse om -55,3 mnkr.

#### Utdrag ur balansräkningen

Under perioden har exploateringsverksamheten upparbetat -9,0 (-17,2) mnkr i anläggningstillgångar (inkl. inköp mark) och omsättningstillgångar.

Anläggningstillgångar uppgår till -4,3 (-17,0) mnkr och omsättningstillgångar -4,7 (-0,2) mnkr. Utfall i perioden på anläggningstillgångar omfattar framförallt Gavlehov västra. Utfall i perioden på omsättningstillgångar omfattar främst Ersbo etapp 4.

Prognosen för årets investeringsutgifter på anläggningstillgångar förväntas sammantaget bli 22,7 mnkr lägre än budget, vilket främst beror på att genomförandet är framflyttat för några projekt såsom Västra Kungsbäck etapp 2, Påvel Ångerman, Kv Harven, Syndicus samt Forsby 8:1.

Prognosen för årets investeringsutgifter på omsättningstillgångar förväntas sammantaget bli -4,2 mnkr högre än budget, vilket främst avses intern omklassificering av mark för projektet Tolvforsskogen då detaljplanen planeras antas under slutet av 2026.

### **Aktiverade projekt i perioden**

I perioden har projektet Norrtull färdigställts och därmed aktiverats med -0,5 mnkr.

#### Utdrag ur resultaträkningen

### **Medfinansiering Trafikverket (inkl. finansiell kostnad)**

Kostnaden för medfinansiering till statlig infrastruktur tas det år avtal tecknas, oavsett när i tiden ett utflöde av medel sker även om anläggningen inte ska tas i bruk förrän långt senare.

För perioden har -2,5 mnkr bokförts som en beräknad finansiell kostnad på grund av nuvärdesberäkning för Samverkans och medfinansieringsavtal Tolvforsskogen, Dnr 24KS38, samt Samverkans- och med-/samfinansieringsavtal Gävle västra dnr 23KS516, enligt budget.

Prognosen för medfinansiering och dess finansiella kostnad beräknas få en positiv budgetavvikelse på 14,0 mnkr, vilket beror på att avtalet Spängersleden dnr 22KS201 beräknas omförhandlas, samt medfinansiering till Trafikverket dnr 22KS372 för projektet Tolvforsskogen som inte varit upptaget som avsättning.

### **Direkta kostnader samt övriga intäkter samt utrangering**

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

Direkta kostnader i perioden är -1,2 (-5,1) mnkr och prognosen visar en positiv årsavvikelse på 3,7 mnkr.

I perioden har ingen anläggning utrangerats.

### **Exploateringsresultat, justerat exploateringsresultat**

Exploateringsresultatet avser resultatet av avyttring av omsättningstillgångar, exploateringsersättning, medfinansieringsersättning och markanvisningsavgift. Utfallet i perioden är 23,3 (0,2) mnkr. Prognosen för året är 40,7 mnkr. Årets budget är ett exploateringsresultat på 130,3 mnkr, vilket ger en negativ årsavvikelse på -89,6 mnkr.

Periodens resultat på 23,3 mnkr avses främst försäljning av tomtmark vid Ersbo etapp 4.

Exploateringsresultatets negativa prognos på -89,6 mnkr beror framförallt på att exploateringsersättningen för projektet Gavlehov västra har skjutits fram på grund av flyttat genomförande, samt projektet Godisfabriken där redovisningsprincipen för exploateringsersättningen som finansierar de utgifter som Gävle kommun har haft för allmän plats gentemot exploatören Gavlegårdarna har förändrats gentemot budget och tidigare tidplan. Avvikelsen beror även på förlängda avtal för projektet Ersbo etapp 4.

Projektet Storsand har byggt gator i syfte att överlåtas till en samfällighetsförening, då huvudmannskapet inte ska vara kommunalt. I samband med den planerade överlåtelsen kostnadsförs upparbetade tillgångar, vilket påverkar det budgeterade exploateringsresultatet negativt.

Lägsta värdets princip tillämpas vid värdering av omsättningstillgångar. Vid bokslutstidpunkten anses det bokförda värdet inte vara högre än försäljningsvärdet.

#### 4.1.4 Gävle Stadshus-koncernen

##### 4.1.4.1 Gävle Stadshuskoncernen - Omsättning och resultat per bolag

(mnkr)	Omsättning 260430	Omsättning 250430	Resultat 260430	Resultat 250430	Prognos 2026	Budget 2026
<b>Moderbolag</b>						
Gävle Stadshus AB	1,4	1,4	-10,4	-10,1	-32,1	-33,1
<b>Dotterbolag</b>						
Gävle Energi-koncern	752,2	658,2	184,0	158,2	257,3	250,5
AB Gavlegårdarna	501,2	479,5	34,2	40,4	119,0	100,0
Gavlefastigheter GK AB	299,5	297,7	19,3	25,0	62,2	57,4
Gävle Hamn AB	85,7	67,6	25,0	16,0	50,5	15,9
Gävle Parkeringservice AB	15,9	19,9	1,1	5,1	1,9	1,1
<b>Total</b>	<b>1 655,9</b>	<b>1 524,3</b>	<b>253,2</b>	<b>234,6</b>	<b>458,8</b>	<b>391,8</b>

##### Gävle Energi-koncern

	Resultat 260430	Resultat 250430	Resultat 251231	Prognos 2026	Budget 2026
Elnät	42,5	34,9	74,4	88,1	96,7
Värme	66,2	53,3	65,0	66,2	116,2
GavleNet	11,2	9,5	27,3	26,5	27,1
Produktion	53,6	22,4	12,2	44,6	-0,4
Elhandel	5,8	5,5	18,7	15,1	13,8
Bionär	5,9	20,3	19,1	8,7	3,7
Resultat intresseföretag	12,0	25,0	48,7	22,2	16,9
Övrigt	-13,2	-12,7	-9,4	-14,1	-23,5
<b>Total</b>	<b>184,0</b>	<b>158,2</b>	<b>256,0</b>	<b>257,3</b>	<b>250,5</b>

##### AB Gavlegårdarna

	Resultat 260430	Resultat 250430	Resultat 251231	Prognos 2026	Budget 2026
Ursprunglig verksamhet	29,0	33,9	87,0	108,0	90,0
Kommunens verksamhetslokaler	5,2	6,5	21,9	11,0	10,0
<b>Total</b>	<b>34,2</b>	<b>40,4</b>	<b>108,9</b>	<b>119,0</b>	<b>100,0</b>



## Gävlefastigheter Gävle kommun AB

	Resultat 260430	Resultat 250430	Resultat 251231	Prognos 2026	Budget 2026
Kommunens verksamhetslokaler	17,9	23,6	87,4	57,9	55,4
Övriga lokaler	0,7	0,5	2,4	2,2	2,0
Logistik och transportverksamhet	0,9	1,1	0,8	2,6	0,5
Möbelpol	-0,2	-0,2	-0,5	-0,5	-0,5
<b>Total</b>	<b>19,3</b>	<b>25,0</b>	<b>90,1</b>	<b>62,2</b>	<b>57,4</b>

## Gävle Hamn AB

	Resultat 260430	Resultat 250430	Resultat 251231	Prognos 2026	Budget 2026
Container	7,8	-	-	13,2	12,8
Energi	14,9	-	-	20,5	2,0
General Cargo	4,7	-	-	24,1	9,0
Industri	-2,0	-	-	-6,3	-7,0
Karskär	-0,4	-	-	-1,0	-0,9
<b>Total</b>	<b>25,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50,5</b>	<b>15,9</b>

GHAB redovisade inte resultat per affärsområde per 2025-04-30 och 2025-12-31 varför de uppgifterna saknas i tabellen.

## Gävle Parkeringsservice AB

	Resultat 260430	Resultat 250430	Resultat 251231	Prognos 2026	Budget 2026
Mobilitetshus	0,3	-	13,3	0,8	1,0
Gata	0,7	-	9,3	1,2	1,2
Tomtmark	0,1	-	-6,1	0,4	0,4
Uppdrag	0,0	-	-1,5	-0,5	-1,5
<b>Total</b>	<b>1,1</b>	<b>-</b>	<b>15,0</b>	<b>1,9</b>	<b>1,1</b>

GPAB redovisade inte resultat per affärsområde per 2025-04-30 varför de uppgifterna saknas i tabellen.

## Kommentarer till bolagens resultat och prognos

**Gävle Stadshus** resultatprognos är justerad jämfört med budget på grund av lägre beräknade räntekostnader.

**Gävle Energi-koncernens** resultat uppgår för perioden till 184,0 mnkr vilket 25,8 mnkr bättre än föregående år och lämnad årsprognos är i nivå med budget på 250,5 mnkr. Omsättning överstiger budget för perioden. Månaderna januari–februari präglades av väsentligt kallare väder jämfört med både föregående år (+20,2 %) och ett normalår (+12,2 %). Detta, i kombination med en effektiv produktion, har bidragit till ett starkt resultat inom affärsområdet Kraft & Värme. Under mars–april har förhållandena varit de motsatta, med varmare temperaturer än normalåret. Detta har haft en negativ påverkan på resultatet, dock i begränsad omfattning då produktionsnivåerna är lägre under denna del av året. Perioden har även kännetecknats av höga elpriser, vilket har ökat elhandelns omsättning med cirka 46 mnkr.

Bruttoresultatet inom elhandeln är dock något lägre än budget. Övriga kostnader understiger budget med 2,4 mnkr, främst hänförligt till lägre kostnader för förbruknings- och reparationsmaterial. Dessa kostnader bedöms öka något under kommande månader. Personalkostnaderna ligger i linje med budget. Kassaflödet har utvecklats positivt till följd av periodens resultat, vilket medfört ett positivt finansnetto om 0,9 mnkr jämfört med budget.

**AB Gavlegårdarna** redovisar ett resultat för perioden på 34,2 mnkr att jämföra med föregående år 40,4 mnkr. Bolaget prognostiserar ett årsresultat som är 19 mnkr högre än budget, 119 mnkr mot 100 mnkr och kommer därmed att infria resultatkravet i ägardirektivet. Omsättning uppgår till 501,2 mnkr vilket är högre än samma period föregående år, 479,5 mnkr. Omsättningen prognostiseras till en högre nivå än högre än budget. Skälet till att prognosen har höjts gentemot budget beror på att hyresintäkterna prognosticeras att bli högre än budgeterat, hyreshöjning (18 mnkr) och minskade kostnader för vakanser (4 mnkr). Övriga kostnader är högre än föregående år på grund av den snörika och kalla vintern. Avskrivningar är lägre än budget beroende på att inga utrangeringar eller nedskrivningar har skett hittills i år. Räntekostnaderna är lägre än budgeterat då den genomsnittliga låneräntan är lägre och ingen ytterligare upplåning skett ännu under året.

**Gavlefastigheter Gävle kommun AB** redovisar ett resultat efter finansiella poster på 19,3 mnkr att jämföra med föregående år på 25,0 mnkr och mot 13,7 mnkr i budget. Reavinst ingår med 1,7 mnkr. Resultatförbättringen mot budget återfinns i huvudsak inom segmentet kommunala fastigheter. Resultatförbättringen mot budget bedöms huvudsakligen bero på lägre kostnader och ett förbättrat finansnetto. Resultatet enligt årsprognosen uppgår till 62,2 mnkr vilket är 4,8 mnkr högre än upprättad budget på 57,4 mnkr.

**Gävle Hamn** redovisar ett resultat för perioden på 25,0 mnkr vilket är 9 mnkr bättre än föregående år. Upprättad årsprognos uppgår till 50 mnkr i resultat att jämföra med budget för året på 15,9 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av högre intäkter samt lägre finansiella kostnader. Totala intäkter påverkas positivt av högre fartygsintäkter samt intäkter för varuhamnsavgifter sammantaget 1,5 mnkr mot budget. Den enskilt största avvikelsen avser hyres- och arrendeintäkter, 4,5 mnkr, till följd av förlängt hyresavtal för berggrummen. Avskrivningar understiger budget med 0,6 mnkr och räntekostnaderna är väsentligt lägre än budget, 1,7 mnkr. Samtidigt belastas resultatet av högre driftskostnader om -1,2 mnkr, främst kopplat till snöröjning och isbrytning. Övriga kostnader överstiger budget med -0,2 mnkr, bland annat till följd av inhyrda skyddsvakter. Sammantaget visar perioden ett starkare resultat än budget, där intäktsökningar och lägre finansiella kostnader kompenserar för högre driftskostnader.

**Gävle Parkeringsservice AB** redovisar ett resultat för perioden som uppgår till 1,1 mnkr att jämföra med budget för perioden 0,4 mnkr, Bolagets budget för året är 1,1 mnkr vilken bolaget uppnått på 4 månader. Prognosen visar på ett årsresultat på ca 1,9 mnkr. Bolaget har sedan den 1 januari ett omarbetat uppdragsavtal med Gävle kommun vilket innebär en tydligare rollfördelning och nya förutsättningar för verksamheten. Beläggningsgraden och lönsamheten i bolagets tre mobilitetshus har förbättrats under året. Intäktsnivån har ökat jämfört med budget och det är då främst boendeparkeringen mot Gavlegårdarna som ökat pga ökade taxor som Gavlegårdarna fastställt. Bolagets personalkostnader prognostiseras bli något lägre på helår jämfört med budget, dels pga föräldraledighet, långtidssjukskrivning samt att några personer avslutat sina tjänster och återanställning har inte skett. Övriga kostnader är enligt prognosen något högre per helår, och utgörs främst av IT- och konsulttjänster i samband med bolagets vidareutveckling av IT system och plattformar, digitalisering samt byte av kortleverantör. Avskrivningar och räntekostnader beräknas bli något lägre än budgeterat.

#### 4.1.4.2 Gävle Stadshuskoncernen - Investeringar och balansomslutning per bolag

(mnkr)	Investering 260430	Investering 250430	Prognos 2026	Budget 2026	Balans- omslutn 260430	Balans- omslutn 250430
<b>Moderbolag</b>						
Gävle Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	2 989,4	3 018,3
<b>Dotterbolag</b>						
Gävle Energi-koncernen	60,1	92,8	177,5	154,6	3 661,9	3 823,6
AB Gavlegårdarna	45,0	30,1	459,0	459,0	6 126,7	6 098,3
Gavlefastigheter GK AB	105,4	65,8	390,8	473,2	5 064,8	5 034,8
Gävle Hamn AB	14,8	10,5	64,6	154,2	1 566,7	1 574,1
Gävle Parkeringsservice AB	0,0	0,5	1,4	1,4	179,0	173,8
Elimineringar					-2 890,7	-2 890,7
<b>Total</b>	<b>225,3</b>	<b>199,7</b>	<b>1 093,3</b>	<b>1 242,4</b>	<b>16 697,8</b>	<b>16 832,2</b>

Ovanstående tabell visar nettoinvesteringarna, det vill säga total investeringskostnad med avdrag för erhållna investeringsbidrag och försäljningslikvider. Eliminering balansomslutning avser moderbolagets aktier i dotterbolagen. Vid delårsbokslutet per 2026-04-30 upprättas ingen koncernredovisning utan en enklare schablonberäkning tillämpas. Ingen finansiell leasing är bokförd på koncernnivå.

#### Kommentarer till GSAB- bolagens investeringar och balansomslutning

##### Gävle Energi-koncernen:

Gävle Energi-koncerns totala investeringsbudget i brutto uppgår till 249,7 mnkr och årsprognosen beräknas till 252,5 mnkr. Netto kommer koncernen att investera förr 154,6 mnkr enligt budget och 177,5 enligt prognos. Utfallet per 2026-04-30 är 60,1 mnkr. Affärsområde Elnät lämnar en högre prognos än budget bland annat på grund av tillkommande arbeten i Hofors. Resterande affärsområden lämnar en i princip oförändrad årsprognos jämfört med budget. Försäljning av 30 procent av transittledning till Sandviken kommer eventuellt att genomföras under året och ingår i nettoredovisningen i tabellen ovan. Avtalsförhandlingar pågår.

##### Gavlegårdarna:

Den totala investeringsbudgeten uppgår till 459,0 mnkr och investeringarna följer beslutad investeringsplan. Det har inte färdigställts några större investeringar över 25 mnkr per 2026-04-30. Större pågående projekt är Godisfabriken kvarter 1 och 3 vilka bedöms få avvikelser från sina projektbudgetar. Totalt är 562,1 mnkr upparbetat för projekten att jämföra med budget på 408,0 mnkr. Byggekostnadsindex har under projektiden ökat med 39 procent. Nyproduktion av barnboende Skogsviolén Sättra samt gruppboende Hille följer båda plan.

##### Gavlefastigheter:

Bolagets investeringar per tertiäl ett uppgår till 105,4 mnkr (65,8 mnkr). Ny prognos för helåret 2026 har upprättats och uppgår till 390,8 mnkr mot budget 473,2 mnkr. Notera att i samband med ombudgeteringsbeslutet som togs i kommunfullmäktige i mars överfördes enligt rutin från styrning och stöd medel som inte förbrukas till nästkommande år. Investeringarna bedrivs i huvudsak enligt beslutad ram i kommunplan 2026. Eventuella förändringar kan aktualiseras i samband med att nya investeringsbeslut fattas av kommunfullmäktige i juni. För kommentarer på de olika projekten hänvisas till bolagets verksamhetsrapport delår 1 2026. Större pågående projekt över 25 mnkr är bland annat Klintbergsgårdens förskola, Fridhemsskolan och Gävle Teater och totalt har 218,9 mnkr upparbetats på dessa objekt att jämföra med budget på 387,0 mnkr.

**Gävle Hamn:**

Beslutad budget uppgår till 129,3 mnkr. Från 2025 års budget har 24,9 mnkr ombudgeterats till år 2026 vilket gör att budget för Gävle Hamn AB år 2026 uppgår till 154,2 mnkr. Anledningen till ombudgeteringen mellan åren beror på projekt som av olika anledningar genomförs under år 2026 istället för år 2025. Bruttoinvesteringarna för Gävle Hamn AB under tertial 1 2026 uppgår till 14,8 mnkr vilket är i nivå med föregående år. Helårsprognosen uppgår till 64,6 mnkr. Den lägre prognosen beror på de svårbedömda investeringarna på grund av säkerhetsläget.

**Gävle Parkeringsservice AB:**

Investeringsbudgeten för 2026 är 1,4 mnkr och avser till största del mindre investeringar i mobilitetshusen. Per 2026-04-30 har bolaget inte genomfört några av de budgeterade investeringarna.