



Delårsrapport 1 2025 för kommunen och de kommunala bolagen

Innehållsförteckning

1	Innehåll	3
2	Perioden i korthet	4
3	Förenklad Förvaltningsberättelse	5
3.1	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	5
3.1.1	Omvärldsbeskrivning	5
3.2	Kommunkoncernens organisation.....	8
3.2.1	Den kommunala koncernen	9
3.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
3.3.1	Målanalys av kommunövergripande mål	10
3.3.2	Målanalys av finansiella mål	13
3.4	Balanskravsresultatet	16
4	Ekonomiska rapporter.....	17
4.1	Ekonomiska sammanställningar.....	17
4.1.1	Gävle kommunkoncern - Resultaträkning.....	17
4.1.2	Gävle kommunkoncern - Investeringar	19
4.1.3	Gävle Kommun	20
4.1.4	Gävle Stadshus-koncernen.....	28

Bilaga 1 – Verksamhetsrapport delår 1 2025 Gävle Stadshus-koncernen och Gävle Vatten AB

Bilaga 2 – Verksamhetsrapport delår 1 2025 Nämnderna

1 Innehåll

Delårsrapport 1 2025 är en uppföljning av Gävle kommun, Gävle Stadshus-koncern och Gävle Vattens verksamhet avseende perioden januari - april 2025.

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 2023	Diarienummer 2024	Diarienummer 2025
Kommunstyrelsens gemensamma dokument	23KS29	24KS25	25KS27
Kommunstyrelsen	23KS30	24KS24	25KS24
Samhällsbyggnadsnämnden	23SBN123	24SBN77	25SBN98
Utbildningsnämnden	23UN56	24UN155	25UN107
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	23AFN83	24AFN90	25AFN52
Kultur- och fritidsnämnden	23KFN90	24KFN52	25KFN42
Socialnämnden	23SON82	24SON75	25SON78
Omvårdnadsnämnden	23ON144	24ON152	25ON156
Valnämnden	23VN2	24VN1	25VN1
Överförmyndarnämnden	23ÖFN6	24ÖFN2	25ÖFN1
Jävsnämnden	23JN2	24JN1	25JN1
Revisorskollegiet	23REK3	24REK3	25REK3
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	23GNV1	24GNV1	Saknas
Gävle Stadshus bolag inkl dotterbolag	23GSAB12	24GSAB2	25GSAB2

2 Perioden i korthet

Gävle kommun:

Kommunens utmanande ekonomiska läge har krävt en del åtgärder som också har haft effekt. De flesta nämnder lämnar en positiv årsprognos vid delårsrapport 1. En snöfattig vinter har också lett ett positivt utfall i förhållande till budget.

Under stora delar av delåret har det varit anställningsstopp i organisationen utifrån beslut i Kommunstyrelsen. Kopplat till anställningsstoppet har det genomförts en rad arbeten för att öka stöd, uppföljning och kontroll kopplat både till bemanningsplaneringen och bemanningsprocessen.

Ett minskat barnantal har lett till behovet av att anpassa antalet medarbetare och lokaler i motsvarande proportioner inom utbildningsnämnden. Anpassningarna har inledningsvis berört förskoleverksamheten, men förberedelserna för att möta kommande minskade barnantal i grundskolan har inletts.

Ett fortsatt analysarbete inom ramen för ny Socialtjänstlag har pågått inom berörda nämnder.

I maj presenterades resultatet av Företagsklimatet i Gävle, enligt den senaste enkäten från Svenskt Näringsliv. Det samlade omdömet om företagsklimatet i Gävle sjunker kraftigt jämfört med förra årets resultat. Resultatet av undersökningen visar dessutom att det är de som har haft kontakt med kommunen som är mest missnöjda. Ett koncernövergripande arbete kommer att startas upp i syfte att analysera resultatet djupare och arbeta fokuserat med att vända resultatet.

De kommunala bolagen:

Resultatutvecklingen i de kommunala bolagen har startat positivt under året. Bolagen är väderberoende vilket inneburit att den relativt varma inledningen på året inneburit en utmaning för Gävle Energi-koncernen avseende värme- och energileveranser medan väderleken varit en fördel för fastighetsbolagen.

Kommunstyrelsen tog den 4 juni 2024 beslut om att utreda och lämna förslag på vägval för att Gävle Parkeringservice AB ska kunna få en hållbar ekonomisk ställning och affärsmodell samt lämna förslag på hur uppdrag och samverkan mellan kommunen och övriga bolag i kommunkoncernen. Under året har arbetet fortskridit och en uppföljning kommer planeras till Gävle Stadshus ABs styrelse den 18 juni.

VD-tjänsten hos AB Gavlegårdarna är fortfarande vakant. För Gävle Parkeringservice AB finns en ny VD sedan 1 mars 2025.

Gävle Vatten är i en intensiv investeringsperiod och ska under året investera för drygt 800 mnkr. De tre största projekten är nytt reningsverk vid Duvbacken, trygg dricksvattenförsörjning med samverkan med Älvkarleby kommun samt utökad rening av PFAS-ämnen.

3 Förenklad Förvaltningsberättelse

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

3.1 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Den globala ekonomiska osäkerheten har ökat markant sedan slutet av förra året. Handelskonflikten som USA inlett har snabbt försämrat de globala konjunktutsikterna. Höjda tullar och stor osäkerhet dämpar både världshandeln och global BNP-tillväxt.

De senaste årens tuffa ekonomiska situation, med stora prisökningar till följd av inflationen, har satt spår och lett till en real urholkning av skatteunderlaget. Samtidigt befinner sig kommuner och regioner i en tid av anpassning till den demografiska utvecklingen, med minskat antal barn och ökat antal äldre personer. Det ger effekter av minskat tryck på förskola och skola och ökar trycket på äldreomsorg och hälso- och sjukvård.

3.1.1 Omvärldsbeskrivning

3.1.1.1 Samhällsekonomisk utveckling

Global osäkerhet får konsekvenser för Sverige

USA:s nedprioritering av försvarsviljan gentemot europeiska Natoländer samt närmandet till Ryssland har fundamentalt förändrat det globala säkerhetsläget, med stora konsekvenser för Europa. På kort sikt är det dock handelskriget som påverkar världsekonomin mest direkt, både genom svagare tillväxt och större finansiell oro. Den globala turbulensen har lagt en hämsko på den konjunkturuppgång som tidigare förutspått för Sverige. BNP-tillväxten för 2025 bedöms bli relativt svag, framför allt till följd av den ökade osäkerheten, som får hushåll och företag att bli mer avvaktande. Återhämtningen bedöms därför bli mer utdragen än vad tidigare prognoser visat.

Arbetsmarknad och sysselsättning

På arbetsmarknaden syns en svag återhämtning, där sysselsättningen ökar något men arbetslösheten förblir hög både i år och nästa år. Framöver väntas dock en gradvis förbättring. Minskningen i sysselsättningen har framför allt skett bland tidsbegränsat anställda. Detta beror bland annat på kompetensbrist inom vissa sektorer, vilket gör att företag väljer att behålla mer fast personal än vad som annars vore optimalt givet minskad efterfrågan. Samtidigt kvarstår strukturella utmaningar såsom kompetensförsörjning, där behoven ökar kraftigt – särskilt inom kommuner och regioner – och variationerna över landet är stora. Det är tydligt att det krävs åtgärder för att arbetsmarknaden ska fungera bättre framöver där bland annat aktivitetskrav och andra reformer behövs för att stärka anknytningen till arbetsmarknaden – särskilt för grupper med svagare förankring.

Skatteunderlaget har urholkats reall

Trots den svaga konjunkturen väntas en tydlig ljusning för den kommunala ekonomin under 2025. Efter två år av real urholkning av skatteunderlaget pekar prognosen på en kraftig återhämtning i år, med en real ökning på 4,7 procent. Bakom detta ligger bland annat minskade pensionskostnader på grund av minskande inflationstakt, vilket ger starkare real tillväxt. Men de två tuffa åren har inneburit en real urholkning av kommunsektorns köpkraft. Om det geopolitiska läget skulle förvärras kan både tillväxt och skatteunderlag utvecklas svagare än prognostiserat.

Försvarssatsningar

EU och Sverige har kraftigt höjt sina försvarsambitioner som svar på det försämrade säkerhetsläget. EU-kommissionen har föreslagit försvarsinvesteringar på totalt 800 miljarder euro, inklusive 150 miljarder euro i gemensam SAFE-upplåning för att stärka Europas strategiska kapacitet och minska beroendet av importerat försvarsmaterial. Sverige planerar att öka sina militära utgifter till 3,5 procent av BNP till 2030. Våra beräkningar visar att den svenska satsningen kan öka BNP-tillväxten med cirka 0,3 procent per år och lyfta BNP-nivån med cirka 1,3 procent 2030. Därtill förväntas en positiv indirekt effekt från ökad europeisk efterfrågan på svenskt försvarsmateriel, vilket kan höja tillväxten med ytterligare cirka 0,2 procent per år. Satsningarna finansieras kortsiktigt via lån, vilket väntas öka den offentliga skuldkvoten med cirka 2,6 procent av BNP till 2030. Detta bedöms dock fortsatt vara inom ramen för hållbara offentliga finanser. Hur satsningarna ska finansieras på längre sikt är ännu inte klarlagt, men det kommer att få effekter.

Kommunsektorns roll i det civila försvaret

Det civila försvaret har fått ökad betydelse och utgör samhällets skydd vid kriser och krig. Kommuner och regioner ansvarar för att upprätthålla samhällsviktiga funktioner, skydda civilbefolkningen och stödja det militära försvaret. Efter Rysslands invasion av Ukraina har kommuner och regioner fått krav på sig att omedelbart stärka sin beredskap. Trots oklarheter kring ansvar och finansiering har många kommuner och regioner agerat proaktivt, men det finns en risk att osäkerheten leder till avvaktan. Staten behöver därför ge tydliga besked om ersättning till de som tar täten. Ett steg mot ökad tydlighet för sektorn togs när slutsatserna från den statliga utredningen "Om kommuners och regioners grundläggande ansvar inför och under fredstida kriser och höjd beredskap" presenterades i oktober 2024. En av utredningens slutsatser är att alla kommuner och regioner ska klara av att vara självförsörjande under två veckor. Här är det av yttersta vikt att finansieringsprincipen respekteras för att säkerställa långsiktig planering och rättvis ersättning till de som gått före. Bedömningen är dock att de föreslagna tillskotten på 13,5 miljarder kronor för 2027–2031 inte är tillräckliga för att täcka sektorns fulla behov. Dessutom tenderar resurserna att låsas fast i nationella myndigheter och inte stödja uppbyggnad och utbyggnad lokalt och regionalt.

Demografiska utmaningar för kommuner och regioner

SCB:s senaste befolkningsprognos bekräftar bilden av en svag befolkningstillväxt. Antalet barn fortsätter att minska, samtidigt som antalet äldre ökar kraftigt. Denna utveckling innebär stora förändringar för kommuner och regioner, som påverkas på olika sätt beroende på lokal befolkningsstruktur. Minskande barnkullar – utmaningar för skola och förskola. Barnkullarna har minskat stadigt sedan 2019, med undantag för 2021 då pandemin tillfälligt bidrog till ett ökat antal födda. SCB prognosticerar fortsatt låga födelsetal, vilket innebär att antalet barn i förskolan och i de lägre stadierna i grundskolan kommer att minska de kommande åren.

(Källa: Ekonomirapporten maj 2025)

3.1.1.2 Gävle kommun

Befolkningsutveckling

Enligt kommuninvånarregistret uppgick befolkningen i Gävle kommun till 103 945 invånare vid utgången av april månad 2025. Det innebär en folkökning med 107 personer sedan årsskiftet om man jämför med SCB:s officiella befolkning vid årsbokslutet 2024 (103 838 personer)

Antalet barn och unga (0–18 år) minskade med 103 invånare, antalet invånare mellan 19–64 år ökade med 139 personer, medan de äldre ökade med 124 personer enligt kommuninvånarregistret.

Enligt statistik från SCB är den naturliga folkökningen, dvs antalet födda minus antalet döda, i nuläget negativ. Under årets tre första månader uppgick antalet födda och döda till 206 respektive 238, dvs ett negativt födelsenetto på -32.

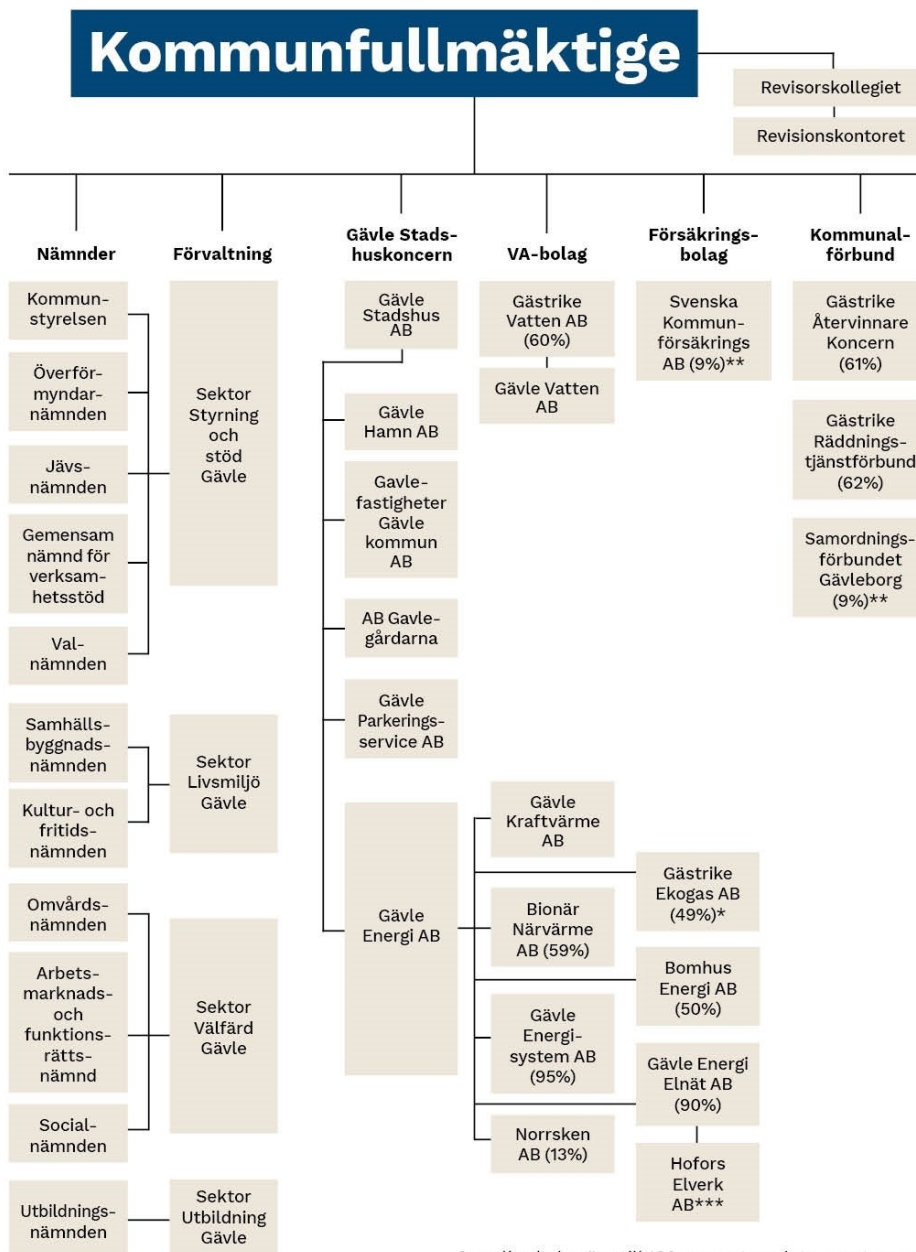
Statistiken visar också att kommunen har ett positivt flyttningsnetto för perioden på 108 personer där den största inflyttningen har skett från utlandet, följt av det egna länet. Kommunen har ett negativt flyttningsnetto gentemot övriga Sverige.

Prognos

Under perioden har en ny befolkningsprognos arbetats fram som visar att Gävles befolkning ökar mycket långsamt under de kommande 10 åren främst på grund av minskat antal födda barn samt minskad invandring. Ökningen kommer främst att ske i de äldre åldersgrupperna och antalet och barn och unga kommer att minska.

3.2 Kommunkoncernens organisation

Den kommunala koncernen



Samtliga bolag ägs till 100 procent om inte annat anges.

* Ägs till 51 procent av Gästrike Återvinnare koncern.

** Ingår ej i den sammanställda redovisningen.

*** fusion pågår med Gävle Energi Elnät AB.

3.2.1 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 tillsammans utgör en sammanhållen verksamhet.

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

3.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska prägla hela den kommunala koncernen. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och ett längre tidsperspektiv. En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande kostnader och intäkter. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. En ekonomi i balans samt en väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändiga förutsättningar för att kommunen ska kunna leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av en för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet ska beslutas lokalt av varje kommun, utifrån lokalt rådande förutsättningar. Det är kommunfullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

I juni 2024 beslutade Gävle kommunfullmäktige om nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning, som bygger på fyra grundantaganden: generationsperspektivet, verksamhetsfokus, finansiella mål som en politisk bedömning, och transparens och medborgarperspektiv. Ett nytt nyckeltal, stark finansiell ställning, infördes för att säkerställa att kommunens egna kapital inte urholkas och att generationsperspektivet beaktas.

Nedan följer en avstämning och prognos av god ekonomisk hushållning i Gävle kommun vid delår I (april uppföljning).

Analys av kommunens resultat

Kommunens totala resultat för perioden är 55,7 miljoner kronor och prognosen för året är ett överskott på 211,2 miljoner kronor, vilket är 34,3 miljoner kronor högre än det budgeterade resultatet på 176,9 miljoner kronor.

En väsentlig del av den positiva prognosen står vissa av nämnderna för. Nämnderna visar på en bättre prognos än budget där prognosen är satt till 132,5 miljoner kronor att jämföras med budget på 84,7 miljoner kronor vilket är 47,8 miljoner kronor bättre. Det är Utbildningsnämnden, Socialnämnden och Omvårdnadsnämnden som visar på stora överskott medan Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden drar ner prognosen då de prognostiserar ett underskott. Mer detaljer kring nämndernas resultat och prognos går att läsa under rubrik *4.1.3.3.1 Kommentarer till nämndernas resultat och prognos*.

Exploateringsresultatet har budgeterat ett resultat på 84,7 miljoner kronor vilket är det inom nämnderna budgeterade resultatet. Exploateringsresultatet prognostiseras att bli 33,0 miljoner kronor sämre än budgeterat. Mer detaljer kring detta går att läsa under rubrik *4.1.3.5 Exploateringsverksamhet*.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning prognostiseras att bli ca 1 miljon kronor lägre än budgeterat. Prognosen baseras på den senaste skatteutfallsprognosen från Sveriges kommuner och regioner som kom i april.

3.3.1 Målanalys av kommunövergripande mål

Kommunen har 21 målnedbrytningar. Den övergripande målanalysen genomförs inte för tertial 1. Den övergripande målanalysen kommer följas upp per tertial 2.

3.3.1.1 Kommentrar från nämnderna angående målnedbrytningar

I kommunplanen finns 21 målnedbrytningar, det framgår i kommunplanen vilka målnedbrytningar respektive nämnd ska anta.

Alla nämnder har inte antagit alla de målnedbrytningar som de har blivit tilldelade, de har i sina verksamhetsrapporter kommenterat varför. Nämnderna har möjlighet att anta fler målnedbrytningar än vad de blivit tilldelade vilket några av nämnderna har gjort.

X = Tilldelade mål i kommunplanen per nämnd

Röd = inte antagit tilldelad målnedbrytning

	KS	SBN	KFN	ON	AFN	SN	UG
Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor							
Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar	x	x	x		x	x	x
Tryggheten och närvaron i skolan skall öka	x	x	x		x	x	x
Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar	x			x	x		x
Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete	x	x	x	x	x		x
Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen							
Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar	x	x	x	x	x	x	x
Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser	x	x	x	x	x	x	x
Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun	x	x	x	x	x	x	
Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem	x	x	x	x	x	x	x
Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare	x	x	x	x	x	x	x

	KS	SBN	KFN	ON	AFN	SN	UG
Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle							
Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle	x	x	x	x	x	x	x
Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen	x	x	x	x	x	x	x
Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning	x		x	x	x	x	x
Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens	x	x	x	x	x	x	x
En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov							
Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter	x	x	x	x	x	x	x
Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi	x	x					
Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.	x	x		x	x		
Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat	x	x		x			
En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun							
Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet	x	x	x	x	x	x	x
Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter	x	x	x	x	x	x	x
Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas	x	x					
Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering	x	x	x	x	x	x	x

Respektive nämnds kommentar:

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har tilldelats alla 21 nedbrutna mål. I arbetet med samtliga mål och dess indikatorer så framkom det att under det kommunövergripande målet om kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor att det nedbrutna målet "Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete" togs om hand av de övriga tre målen inom kategorin. Målet utelämnades därmed efter beslut i nämnden.

Samtliga övriga nedbrutna mål har nämnden gjort till sina egna och nämnden har även formulerat indikatorer (mer riktade och förklarande uppdrag) för verksamheten.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden har antagit samtliga tilldelade målnedbrytningar från Kommunfullmäktige.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden har antagit samtliga tilldelade målnedbrytningar från Kommunfullmäktige.

Omvårdnadsnämnden

Nämnden har bedömt att vissa målnedbrytningar inte är möjliga att bryta ned för nämnden utifrån nämndens ansvarsområden utifrån reglementet. Fokus har varit på att identifiera och bryta ned mål som är relevanta och direkt kan kopplas till nämndens ansvar och de områden som nämnden har en koppling till.

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden

Nämnden har bedömt att alla mål inte är möjliga att bryta ned för nämnden utifrån nämndens ansvarsområden utifrån reglementet. Fokus har varit på att identifiera och bryta ned mål som är relevanta och direkt kan kopplas till nämndens ansvar och de områden som nämnden har en koppling till.

Socialnämnden

Nämnden kommer revidera och komplettera verksamhetsplanen för 2025 vid majssammanträdet.

Utbildningsnämnden

Har inte lämnat någon kommentar

3.3.2 Målanalys av finansiella mål

3.3.2.1 Stark finansiell ställning



Kommunens verksamheter

Gävle kommuns viktigaste ekonomiska mål är att ha en stark ekonomi. Målet bygger på att varje generation ska betala för den kommunala service de använder. Vad en stark ekonomi betyder kan vara olika i olika kommuner. Fullmäktige bestämmer vad som räknas som en stark ekonomi.

Analys av indikatorerna

Justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag Gävle kommuns definition av stark finansiell ställning är när justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag överstiger 50 procent. Genom att koppla justerat eget kapital till skatter och bidrag får man ett nyckeltal som följer ekonomins utveckling, vilket är fördelaktigt för framtida generationer. Ett stort underskott 2024 gör att den starka ekonomin tillfälligt är under 50 procent, vilket innebär att nämnderna behöver anpassa sina kostnader. Budgeten för 2025 visar en stark finansiell ställning på 46,8 procent, som förväntas öka till över 50 procent från 2026.

I samband med delårsrapport 1 redovisar kommunen en andel av justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag på 48,6 procent, vilket är 1,8 procent högre än budgeterat. Den positiva prognosen beror främst på lägre pensionskostnader.

Verksamhetens nettokostnader andel av skatter och generella bidrag.

För god ekonomi måste kostnader och intäkter vara i balans. Nettokostnaderna ska inte öka snabbare än skatteintäkter och statsbidrag. För god ekonomi måste kostnader och intäkter vara i balans. Nettokostnaderna ska inte öka snabbare än skatteintäkter och statsbidrag. För att nå ett överskottsmål på 1 procent, ska nettokostnaderna vara 1 procent lägre än skatteintäkter och generella bidrag.

I budgeten för 2025 ska verksamheterna anpassa sina kostnader, och högre överskottsmål planeras för 2026–2028.

I samband med delårsrapport 1 redovisar kommunen en helårsprognos som visar att verksamhetens nettokostnader utgör -0,5 procent av skatter och generella bidrag, vilket är 0,2 procent högre än budgeterat.





Självfinansiering exploatering

Målet är att exploateringsverksamheten ska vara självfinansierad och bära sina egna kostnader. En budget för exploateringsverksamheten ska upprättas, där kostnader och intäkter kopplas till framtida utveckling.

Budget 2025 har ett positivt exploaterings resultat. Årsprognosen visar ett positivt resultat men inte i samma nivå som budget, på grund av lägre försäljningsintäkter.

Finansnetto

Aktieutdelningar och räntor ska användas för att finansiera framtida infrastruktursatsningar och exploateringsverksamhet. Finansnettot ska alltid vara positivt för att säkra det egna kapitalet. För 2025 har ett positivt finansnetto budgeterats, men enligt aprilprognosen kommer detta inte att uppnås på grund av lägre intäkter.

Indikator	Utfall		Målvärde	Budget 2025
Justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag	Tertial 1 2025 48,6 %		50 %	46,8 %
Verksamhetens nettokostnader som andel av skatteintäkter och bidrag (inkl finansiell leasing)	Tertial 1 2025 -0,5 %		1 %	-0,7 %
Självfinansiering exploatering	Tertial 1 2025 57,6		+/-0	84,7
Finansnetto	Tertial 1 2025 170,8		+/-0	152,5

3.3.2.2 Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans



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

Analys av indikatorerna

Kommunens bolag inom Gävle Stadshus-koncernen bedriver näringsverksamhet och skall därmed beläggas med avkastningskrav som motsvarar marknadsmässiga villkor. I ägardirektivet för år 2025 beläggs samtliga dotterbolag med ett avkastningskrav som motsvarar branschsnitt i den bransch bolaget är verksam i. Respektive bolag har också avkastningskrav på totalt kapital för att möjliggöra för bolaget att finansiera sina investeringar. Samtliga bolag redovisar ett utfall som är i nivå eller bättre än budget.

I ägardirektiven återfinns även krav att varje bolag ska definiera affärsområden vilket är ett arbete som pågår i bolagen. Detta arbete kommer att följas upp per 2025-08-31. Gävle Parkeringservice saknar målvärde avseende avkastning på totalt kapital på grund av pågående utredning.

För att följa att den kommunala verksamheten investerar i en takt som kan finansieras följs målet om självfinansiering upp. Målvärdet är 67 procent är över en åttaårsperiod. För den enskilda året 2025 är målvärdet 66 procent (ackumulerat åtta år) vilket är uppfyllt per 2025-04-30. Målet är en sammanvägd bedömning av kommunen och kommunala verksamhetslokaler i AB Gavlegårdarna och Gavlefastigheter GK AB. Dock kommer självfinansieringen att belastas i slutet av året beroende på att tyngdpunkten av investeringsverksamheten sker under den varma delen av året.

Indikator	Utfall	Målvärde	Budget 2025
Avkastning totalt kapital % Gävle Energi-koncernen	●	7–11%	8,1 %
Avkastning totalt kapital % AB Gavlegårdarna	●	3–7%	3,3 %
Avkastning totalt kapital % Gavlefastigheter AB	●	3 %	3,1 %
Avkastning totalt kapital % Gävle Hamn AB	●	3–7%	3,6 %
Avkastning totalt kapital % Gävle Parkeringservice AB	●		4,7 %
Självfinansieringsgrad, senaste åtta åren, totalt (Skattefinansierad verksamhet)	●	67 %	66 %

Avkastning totalt kapital beräknas som rörelseresultat plus finansiella intäkter dividerat med genomsnittlig balansomslutning. Självfinansieringsgrad beräknas som summa investeringar dividerat med summan av resultat exkl reavinster och avskrivningar.

3.4 Balanskravsresultatet

Lagstiftaren har lagt ett golv eller en miniminivå för det finansiella resultatet, detta kallas för balanskravet. Balanskravet innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om kostnaderna för ett räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det anges när och på vilket sätt kommunen avser att göra den i lag (11 kap. 12§ kommunallagen (2017:725)) föreskrivna regleringen av det negativa resultatet. Om kommunfullmäktige har beslutat att en sådan reglering inte ska ske, ska upplysning lämnas om detta samt vilka synnerliga skäl som föreligger.

Ett uppfyllande av balanskravet är en grundförutsättning för en långsiktig, stabil finansiell utveckling och ett verktyg för att förhindra en negativ utveckling av kommunens ekonomi.

(mnkr)	Prognos 2025	Budget 2025	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	211,2	176,9	-129,7
Samtliga realisationsvinster (-)	5,9	0,0	0,0
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
Årets resultat efter balanskravsutredningar	205,3	176,9	-129,7
Reservering av medel till resultatreserv (-)	0,0	-98,9	0,0
Användning av medel från resultatreserv (+)	0,0	0,0	0,0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (-)	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv (+)	0,0	0,0	129,7
Årets balanskravsresultat	205,3	78,0	0,0

Huruvida kommunen klarar balanskravet utreds i årsredovisningen. I nuläget visar prognosen på ett positivt resultat på 205,3 mnkr i förhållande till budgeterat resultat på 176,9 mnkr där reservering till medel till resultatreserv är 98,9 mnkr.

Det finns tidigare avsättningar till resultatutjämningsreserven som uppgår till 79,1 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 202504	Utfall 202404	Prognos 2025	Budget 2025
Gävle Kommun	55,7	-432,4	211,2	176,9
Gävle Stadshus-koncernen	245,3	210,9	421,0	363,4
Gävle Vatten AB	7,9	-6,9	7,2	3,0
Koncernelimineringar+ övriga bolag	-0,6	0	-115,8	-72,4
Summa	308,3	-228,4	523,6	470,9

Förväntad resultatutveckling 2025

Gävle kommunkoncern prognostiserar ett resultat på 523,6 mnkr för år 2025 jämfört med budgeterat överskott på 470,9 mnkr, vilket är en positiv avvikelse på 52,7 mnkr. Både kommun och de kommunala bolagen beräknar ett bättre årsresultat mot budget.

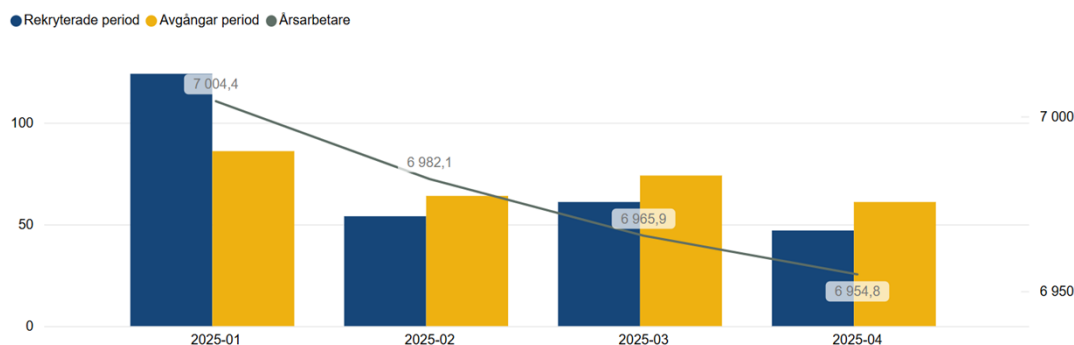
Vid delårsbokslut per 2025-04-30 upprättas ingen sammanställd redovisning utan en enklare schablonberäkning tillämpas i vilken utdelningar samt kommunens interna exploaterings- och reavinster elimineras.

Gävle kommun

Verksamhetens resultat i Gävle kommun, resultat före finansiella poster, prognostiseras till 211,2 mnkr att jämföra med budget på 176,9 mnkr vilket innebär en resultatförbättring på 34,3 mnkr.

Kommunens skatteintäkter och generella bidrag prognostiseras bli i nivå med budget för året. Resultatförbättringen kan främst härledas till lägre personalkostnader än budget och lägre räntekostnader samt finansiella kostnader. De minskade personalkostnaderna kan relateras till att antalet anställda minskat under året. De lägre finansiella kostnaderna kan relateras till att koncernens investeringar är lägre än budget vilket innebär att kommunens budgeterade räntekostnader blir lägre, därutöver prognostiseras att räntekostnaden på pensionskulden blir lägre än budget.

Utveckling under året av antal anställda i kommunen:



Källa power BI 250526

I delårsbokslutet är inte finansiell leasing redovisad vilket innebär att den effekten måste beaktas vid jämförelse av verksamhetens kostnader, avskrivningar och finansiella kostnader. Finansiell leasing bokförs av kommunen per 2024-08-31 och 2024-12-31.

Gävle Stadshuskoncernen

Bolagen i Gävle Stadshus-koncernen prognostiserar ett årsresultat som är i nivå med budget eller bättre.

För mer information avseende omsättning och resultat per bolag hänvisas till verksamhetsrapport för respektive bolag delår 1 2025 eller nedanstående i denna rapport vid punkt 4.1.4.1 Gävle Stadshuskoncernen - omsättning och resultat per bolag.

Gävle Vatten

Gävle Vatten är ett dotterbolag till Gästrike Vatten vilket Gävle kommun äger till 60%. Resultatet för perioden är 7,9 (-6,9) mnkr. För helåret beräknas en vinst på 7,2 mnkr. Resultatet per 2025-04-30 och lämnad årsprognos innehåller ingen förändring av över/underuttag till taxekollektivet.

Bolaget hade totalt reserverat 400 mnkr för framtida kostnader på grund av skyfallet år 2021. Av dessa har drygt 10 mnkr reglerats vilket innebär att 380 mnkr kvarstår som en avsättning. Under året kommer ytterligare utbetalningar att ske.

4.1.2 Gävle kommunkoncern - Investeringar

(mnkr)	Utfall 202504	Utfall 202404	Prognos 2025	Budget 2025
Gävle kommun	46,1	57,2	472,2	524,0
Gävle Stadshus-koncernen	202,7	314,4	1 204,5	1 246,3
Gävle Vatten AB	149,1	77,8	818,5	818,5
Summa	397,9	449,4	2 495,2	2 588,8

Gävle kommun

Gävle kommun beräknas genomföra ca 90 % av investeringsbudgeten. Avvikelserna mot investeringsbudgeten finns inom kommunstyrelsens investeringar och exploateringsverksamhet, samt inom samhällsbyggnadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden och beror främst på tidsförskjutningar i olika projekt.

Gävle Stadshuskoncernen

Gävle Stadshuskoncernens totala investeringsprognos är 1 204,5 mnkr vilket är samma nivå som budget. Investeringsnivån är lägre än föregående år. Bolagen kommer per delårsbokslut 2025-08-31 att uppdatera sin investeringsprognos.

Gävle Energi prognosistrerar en prognos i nivå med budget med förskjutningar mellan de olika affärsområdena. Prognosen innehåller även en ökad prognos på grund av förvärvet av Hofors Elverk AB per 1 januari 2025.

AB Gavlegårdarnas investeringar återfinns främst inom affärsområdet ursprunglig verksamhet, dvs verksamhet som inte är riktad mot Gävle kommun.

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

Gavlefastigheter Gävle kommun AB har beräknat en prognos som är 38,7 mnkr lägre än budget och beror främst på tidsförskjutningar i projekt avseende kommunala fastigheter.

Gävle Hamn ABs styrelse har beslutat om utökad investeringsbudget med 13,4 mnkr vilket kommunfullmäktige förväntas godkänna i juni. Den utökade investeringsbudgeten kan relateras till utökade externa affärer.

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

För djupare analys på bolagsnivå hänvisas till punkt 4.1.4.2 Investeringar och balansomslutning per bolag eller bifogad bilaga "verksamhetsrapport delår 1 2025 Gävle Stadshus-koncernen och Gävle Vatten AB".

Gävle Vatten

Bolagets årsprognos för investeringar är i nivå med budget. Under året har bolaget investerat 201 mnkr i nytt reningsverk och 261 mnkr i trygg vattenförsörjning Gävle och Älvkarleby.

Den totala investeringsbudgeten för pågående projekt över 25 mnkr uppgår till 6,3 mdr varav nytt reningsverk beräknas till 3,0 mdr och projektet trygg vattenförsörjning Gävle och Älvkarleby beräknas till 2,0 mdr.

4.1.3 Gävle Kommun

4.1.3.1 Resultaträkning

(mnkr)	Utfall 202504	Utfall 202404	Budget 2025	Prognos 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	447,6	414,3	1 409,1	1 407,9	1 477,7
Verksamhetens kostnader	-2 990,8	-3 330,0	-8 716,1	-8 700,2	-8 913,9
- varav jämförelsestörande poster	3,8	0,1	0,0	57,6	48,0
Avskrivningar	-46,2	-40,8	-382,3	-397,3	-398,0
Verksamhetens nettokostnader	-2 589,4	-2 956,5	-7 689,3	-7 689,6	-7 834,2
Skatteintäkter	2 091,5	1 993,9	6 244,8	6 252,0	5 999,4
Gen. statsbidrag och utjämning	521,2	490,4	1 572,0	1 563,8	1 468,5
Verksamhetens resultat	23,3	-472,2	127,5	126,2	-366,3
Finansiella intäkter	93,4	96,9	446,7	445,0	640,2
Finansiella kostnader	-61,0	-57,1	-397,3	-360,0	-403,6
- varav jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	55,7	-432,4	176,9	211,2	-129,7
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	55,7	-432,4	176,9	211,2	-129,7
- varav exploatering	0,2	0,0	84,7	51,7	91,4
- varav realisationsresultat	3,6	0,1	0,0	5,9	-38,3
Summa exkl. realisationsresultat och exploatering	51,9	-432,5	92,2	153,6	-182,8
AVSTÄMNING BALANSKRAV					
Årets resultat	55,7	-432,4	176,9	211,2	-129,7
Realisationsresultat	3,6	0,1	0,0	5,9	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	52,1	-432,5	176,9	205,3	-129,7
Medel till/från Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	98,9	0,0	-129,7
Årets balanskravsresultat	52,1	-432,5	78,0	205,3	0,0

4.1.3.2 Balansräkning

(mnkr)	2025-01-01 - 2025-04-30	2024-01-01 - 2024-04-30	2024-01-01 - 2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	4,7	4,6	4,5
Materiella anläggningstillgångar			
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	7 098,4	6 379,2	7 085,2
<i>Maskiner och inventarier</i>	226,3	208,8	239,0
Finansiella anläggningstillgångar	11 903,9	11 471,8	12 081,8
Summa anläggningstillgångar	19 233,3	18 064,4	19 410,5
Omsättningstillgångar			
Förråd och lager	1,8	2,0	1,1
Exploateringsverksamhet	103,3	100,9	103,0
Fordringar	921,5	860,9	793,0
Kassa och bank	639,8	418,4	230,8
Summa omsättningstillgångar	1 666,4	1 382,2	1 127,9
SUMMA TILLGÅNGAR	20 899,7	19 446,6	20 538,4
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	4 651,5	4 781,2	4 781,2
Periodens resultat	55,7	-432,4	-129,7
Summa eget kapital	4 707,2	4 348,8	4 651,5
Skulder och avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande	1 253,9	1 183,3	1 222,3
Andra avsättningar	215,6	152,6	229,1
Långfristiga skulder	12 321,1	11 463,7	12 285,0
Kortfristiga skulder	2 401,9	2 298,2	2 150,5
Summa skulder och avsättningar	16 192,5	15 097,8	15 886,9
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	20 899,7	19 446,6	20 538,4

4.1.3.3 Nämndernas resultat

(mnkr)	Utfall 250430	Utfall 240430	Ursp. Budget 2025	Rev. Budget 2025	Prognos helår 2025
Kommunstyrelsen	27,9	-1,2	84,7	84,7	72,7
- varav kommunstyrelsen	24,1	-1,3	0,0	0,0	15,1
- varav exploateringsresultat	0,2	0,0	84,7	84,7	51,7
- varav realisationsresultat	3,6	0,1	0,0	0,0	5,9
Samhällsbyggnadsnämnden	12,8	-41,3	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	10,2	6,2	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnden	32,3	10,6	0,0	0,0	27,0
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	10,2	-14,1	0,0	0,0	-20,0
Socialnämnden	13,7	-28,9	0,0	0,0	22,0
Omvårdnadsnämnden	21,1	-10,8	0,0	0,0	32,0
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Valnämnden	0,0	0,6	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	-0,6	0,4	0,0	0,0	-1,3
Jävsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisorskollegiet	0,7	0,4	0,0	0,0	0,0
Summa nämndernas verksamhet	128,3	-78,1	84,7	84,7	132,5
Finansförvaltning	-72,6	-354,3	92,2	92,2	78,7
- varav realisationsresultat	3,6	0,1	0,0	0,0	57,6
Summa	55,7	-432,4	176,9	176,9	211,2

Kommentarer till nämndernas resultat och prognos

Arbetsmarknad- och funktionsrättsnämnden samt Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underkott vid årets slut. Övriga nämnder prognostiserar ett nollresultat alternativt ett överskott. Kommunens totala prognos är 211,2 mnkr som kan jämföras med budgeterat resultat på 176,9 mnkr. Utbildningsnämnden, Socialnämnden samt Omvårdnadsnämnden prognostiserar samtliga relativt stora överskott medan Samhällsbyggnadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden samt de mindre nämnderna prognostiserar att hålla budgetram. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott, dock inte lika stort som budgeterat.

Samtliga nämnder har tilldelats kommunbidrag för preliminärt PO-påslag (arbetsgivaravgifter och pensionskostnader). Det fastställda PO-påslaget blev lägre än budgeterat vilket innebär att samtliga nämnder förväntas redovisa skillnaden som överskott i prognosen. Detta vägs dock upp av att löneökningarna för året beräknas bli högre än budgeterat men med hänsyn till detta bör nämnderna ändå prognostisera med ett överskott vid årets slut.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett resultat på 27,9 mnkr vid delår 1, där budgeten för samma period var 29,7 mnkr, och prognostiserar en positiv avvikelse på 72,7 mnkr men där budgeten är 84,7 mnkr varvid kommunstyrelsen därmed inte håller sig inom given budgetram. Den kommunbidragsfinansierade verksamheten lämnar en prognos på 5,0 mnkr i jämförelse med

budget 0 mnkr. Den uppdragsfinansierade verksamheten (IT- och utvecklingsavdelningen) lämnar en prognos på -3,2 mnkr där budgeten är 0 mnkr. Detta till följd av minskade intäkter i förhållande till beräknat.

Exploateringsverksamheten lämnar en årsprognos på 51,7 mnkr där budgeten var lagd till 84,7 mnkr. Mer om exploatering finns att läsa under 4.1.3.5 Exploateringsverksamhet.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett resultat på 12,8 mnkr vid delår 1, där budgeten för samma period var -20,2 mnkr, och prognostiserar en budget i balans vid årets slut. Med hänsyn till PO-påslag, minskat med löneökningar, beräknas nämnden att redovisa ett negativt resultat på -0,7 mnkr vid årets slut. På grund av att investeringsprojektet med att bygga Stadsbadet har stoppats har upparbetade kostnader kostnadsförts på året med -5,5 mnkr. Underskottet vägs upp av bland annat högre intäkter för parkering och bidrag från boverket.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett resultat på 10,2 mnkr vid delår 1, där budgeten för samma period var 0,7 mnkr, och prognostiserar en budget i balans vid årets slut. Med hänsyn till PO-påslag, minskat med löneökningar, beräknas nämnden redovisa ett resultat på 0,8 mnkr vid årets slut. Dock har nämnden ökade kostnader till följd av beslut om bortfall av handledaresättning vilket påverkar med -0,8 mnkr varvid prognosen blir noll.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden redovisar ett resultat på 32,3 mnkr vid delår 1, där budgeten för samma period var 0,6 mnkr, och prognostiserar ett överskott på 27,0 mnkr. Med hänsyn till PO-påslag, minskat med löneökningar, beräknas nämnden redovisa ett resultat på 7,0 mnkr vid året slut. I övrigt är det barn/elev volymerna som ger en positiv avvikelse på resultatet. Det är främst förskolan som genererar överskott.

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden redovisar ett resultat på 10,2 mnkr vid delår 1, där budgeten för samma period var 9,8 mnkr, och prognostiserar en negativ avvikelse från budget på -20,0 mnkr. Med hänsyn till PO-påslag, minskat med löneökningar, beräknas nämnden redovisa ett resultat på 3,2 mnkr vid årets slut. Den mest betydande påverkan på den negativa prognosen är kostnader för köp av utredningsplatser för barn och ungdomar samt köp av platser för vuxna. Det finns även ett fortsatt stort behov av bemanningssköterskor.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett resultat på 13,7 mnkr vid delår 1, där budgeten för samma period var 3,2 mnkr, och prognostiserar en positiv avvikelse från budget på 22,0 mnkr vid årets slut. Av dessa 22,0 mnkr är 1,6 mnkr hänförliga till PO-påslag, minskat med löneökningar, vilket nämnden beräknas generera i resultat. Det övriga överskottet beror främst på att kostnader för placeringar har minskat till följd av hemtagningar från HVB samt minskat antal nyplaceringar.

Omvårdnadsnämnden

Omvårdnadsnämnden redovisar ett resultat på 21,1 mnkr vid delår 1, där budgeten för samma period var 8,6 mnkr, och prognostiserar en positiv avvikelse från budget på 32,0 mnkr vid årets slut. Av dessa 32,0 mnkr är 3,7 mnkr hänförliga till PO-påslag, minskat med löneökningar, vilket nämnden beräknas generera i resultat. Det övriga överskottet beror på det arbete som utförts med bemanningshandboken och utvecklingsstegen. Färre belagda platser på externa vård- och omsorgsboenden bidrar också till överskottet.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden redovisar ett resultat på -0,6 mnkr (budget 0 mnkr) vid delår 1 och prognostiserar ett underskott på -1,3 mnkr vid årets slut. Underskottet beror på högre kostnader för arvoden till följd av ökat prisbasbelopp då arvodet indexeras på prisbasbeloppet, samt fler ärenden. Även kostnaden för verksamhetssystemet har ökat mer än budgeterat.

Övriga nämnder

Gemensam nämnd för verksamhetsstöd beräknas generera ett överskott på 0,1 mnkr vid årets slut. Valnämnden, Jävsnämnden samt revisionskollegiet prognostiserar alla att hålla budget.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisar ett resultat på -72,6 mnkr vid delår 1 och prognostiserar ett överskott på 78,7 mnkr vilket är 13,5 mnkr lägre än det budgeterade resultatet på 92,2 mnkr. Skatteintäkterna beräknas utifrån SKRs skatteprognos (april 2025) bli högre än budgeterat medan generella bidrag och utjämning beräknas bli lägre. Sammantaget prognostiseras dessa intäkter bli ca 1,0 mnkr lägre än budgeterat. Överskottsutdelning från kommuninvest beräknas enligt besked bli ca 3 mnkr högre än budgeterat. Pensionskostnadernas nettoeffekt prognostiseras även de ge en positiv effekt. En negativ påverkan är kapitaltjänst och hyror som prognostiseras bli ca 35,6 mnkr mer än budget till följd av aktiveringar av ett antal anläggningar på samhällsbyggnadsnämnden som borde aktiverats tidigare år samt högre hyreskostnad på Agnes kulturhus än vad som budgeterats.

4.1.3.4 Investeringar per nämnd

(mnkr)	Utfall 202504	Utfall 202404	Budget 2025	Prognos 2025	Budgetavvi kelse 2025
Skattefinansierad verksamhet					
Kommunstyrelsen	0,2	7,1	51,4	26,9	24,5
Varav markreserv	0,0	6,2	10,0	10,0	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	24,5	16,6	254,5	261,5	-7,0
Kultur- och fritidsnämnden	1,4	8,3	40,8	34,9	5,9
Utbildningsnämnden	1,9	8,3	22,3	22,3	0,0
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden	0,3	0,0	5,3	5,3	0,0
Socialnämnden	0,2	0,0	1,7	1,7	0,0
Omvårdnadsnämnden	0,6	0,3	10,6	10,6	0,0
Gemensam nämnd för verksamhetsstöd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jävsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisionskollegiet	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
Summa skattefinansierad verksamhet	29,1	40,6	386,7	363,2	23,4
Exploateringsverksamhet	17,0	16,6	137,3	109,0	28,3
Summa investeringar	46,1	57,2	524,0	472,2	51,7
Erhållna investeringsbidrag	0,0	0,5	0,0	0,0	0,0

**Budget 2025 är reviderad budget för 2025.
Budgetavvikelse är reviderad budget mot prognos.*

Kommentarer till investeringar per nämnd

Investeringarna för perioden uppgår till 46,1 (57,2) mnkr. Inga erhållna investeringsbidrag för perioden. För helåret prognostiseras investeringarna att uppgå till 472,2 mnkr, vilket är en positiv avvikelse med 51,7 mnkr gentemot budgeterat belopp. Avvikelserna mot budget återfinns inom Kommunstyrelsens investeringar och exploateringsverksamhet, samt inom Kultur- och fritidsnämnden.

För kommunstyrelsens investeringsverksamhet beror avvikelsen på att Klimatanpassningar inte har påbörjats och kommer inte att göra det heller. Ledningsnät, där blir projektet billigare och en del kostnader fördelas inom koncernen.

Exploateringen har en positiv årsavvikelse på 28,3 mnkr, vilket beror främst på att genomförandet är framflyttat för några projekt såsom Gavlehov Västra och Forsbacka Norra. Projektet Godisfabriken producerar allmän platsmark till en lägre kostnad och snabbare än budgeterat. För främst projekten Gävle strand etapp 2, Planmyrstigen och Ersbo etapp 4 är budgeten för genomförandet under 2025 för låg, vilket bland annat beror på försening i genomförandet från året innan, samt tidigareläggande av viss genomförande som är beroende av kommande beslut.

4.1.3.5 Exploateringsverksamhet

Exploateringsverksamheten (mnkr)	Årets exploateringsverksamhet				
	Utfall 202504	Utfall 202404	Budget 2025	Prognos 2025	Budgetavvikelse 2025
Inkomster	0,2	0	89,3	61,7	-27,6
-Varav tomtförsäljning	0	0	19,5	17,0	-2,5
-Varav ersättning	0,2	0	69,8	44,7	-25,1
Utgifter	-14,7	-39,1	-207,6	-171,5	36,1
Nettoexploatering	-14,5	-39,1	-118,3	-109,8	8,5
<i>Utdrag ur balansräkningen</i>					
Anläggningstillgångar	-17,0	-16,6	-137,3	-109,0	28,3
-Varav aktiverad	0	-20,1	0	0	0
Tillkommande markinköp	0	-6,2	0	0	0
Omsättningstillgångar	-0,2	-3,0	-51,5	-55,0	-3,5
Bokfört värde avyttras som försäljning	0	0	4,6	3,1	1,5
Bokfört värde övrig avyttring	0	0	0	6,9	-6,9
Värdet förändring tomt	0	12,6	0	0	0
<i>Utdrag ur resultaträkningen</i>					
Övriga intäkter	0	0	0	0	0
Medfinansiering Trafikverket (inkl finansiell kostnad)	7,6	0	-2,3	7,5	9,8
Direkta kostnader	-5,1	-13,3	-16,5	-15,0	1,5
Utrangering pågående anläggning	0	0	0	0	0
Exploateringsresultat	0,2	0	84,7	51,7	-33,0
Justerat exploateringsresultat	0,2	-12,6	84,7	51,7	-33,0

Tabellen redovisas exkl kommunbidrag. Korrigerat belopp av utfall 2024 inkomster

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.

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). Nettoexploateringskalkylen omfattar ej framtida drift och underhåll.

Nettoexploateringskalkylen används som ett verktyg under hela exploateringsprocessen för att säkerställa att exploateringen till exempel inte är skattefinansierad. Exploateringsverksamheten har för avsikt att bära sina egna utgifter. Dock är detta inte möjligt i alla exploateringsprojekt, då vissa 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 nettoexploateringskalkylen ingår inkomster som avser tomtförsäljning, markanvisningsavgift, avtalad exploateringsersättning samt medfinansieringsersättning samt övriga intäkter som är kopplade till kostnader inom föravtal och andra avtal. Utgifter avser det totala anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar och omsättningstillgångar, men även direkta kostnader kopplade till föravtal, 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 beslut i juni 2024, dnr 24KS23, samt Kommunplan med årsbudget 2025 och utblick 2026–2028, med Bilaga 2 Pågående exploateringsprojekt i detalj, togs beslut om *Ursprunglig totalbudget och Reviderad totalbudget för inkomster och utgifter* för den totala exploateringsverksamheten. I samband med beslutet togs en "beräknad total" fram. Detta för att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot senast beslutade eller beräknade totalutgifter.

Den senast reviderade totalbudgeten jämförs i Årsredovisningen 2025 med beräknad total för inkomster och utgifter. Nettoavvikelsen är 5,1 mnkr, och nettoavvikelsen redovisas i detalj i Bilaga 2 Pågående exploateringsprojekt i detalj i den senast beslutade kommunplanen.

Årets exploateringsverksamhet

Inkomster från tomtförsäljning, markanvisningsavgift, exploateringsersättning, medfinansieringsersättning och övriga inkomster för perioden uppgick till 0,2 (0) mnkr. Periodens exploateringsutgifter uppgick till -14,7 (-39,1) mnkr. Nettot av kommunens exploateringsverksamhet för perioden uppgick till -14,5 (-39,1) mnkr. Prognos för året är ett netto på -109,8, och årets budget är ett netto på -118,3 mnkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse på 8,5 mnkr.

Utdrag ur balansräkningen

Under perioden har exploateringsverksamheten upparbetat -17,2 (-25,8) mnkr i anläggningstillgångar (inklusive inköp av mark) och omsättningstillgångar.

Anläggningstillgångar uppgår till -17,0 (-22,8) mnkr och omsättningstillgångar -0,2 (-3,0) mnkr. Utfall i perioden på anläggningstillgångar omfattar framförallt Västra Kungsbäck etapp 2, Planmyrstigen, Ersbo etapp 4, Södra Hemlingby Handel och Godisfabriken. Utfall i perioden på omsättningstillgångar omfattar främst Gävle Västra stationsområde.

Prognosen för årets investeringsutgifter på anläggningstillgångar förväntas sammantaget bli 28,3 mnkr lägre än budget, vilket främst beror på att genomförandet är framflyttat för några projekt såsom Gavlehov Västra och Forsbacka Norra. Projektet Godisfabriken producerar allmän platsmark till en lägre kostnad och snabbare än budgeterat. För främst projekten Gävle strand etapp 2, Planmyrstigen och Ersbo etapp 4 är budgeten för genomförandet under 2025 för låg, vilket bland annat beror på försening i genomförandet från året innan, samt

tidigareläggande av viss genomförande som är beroende av kommande beslut.

Prognosen för årets investeringsutgifter på omsättningstillgångar förväntas sammanlagt bli - 3,5 mnkr högre än budget, vilket främst avses Västra Kungsbäck, vilket beror högre utgifter för inköp och omklassificering av mark som ska säljas, samt bland annat hantering av deponi. Ersbo etapp 4 prognostiserar lägre för utgifter på tomtmark bland annat på grund av senarelaggt genomförande beroende av beslut.

Aktiverade projekt i perioden

I perioden har ingen anläggningstillgång färdigställts och därmed aktiverats.

Utdrag ur resultaträkningen

Medfinansiering Trafikverket (inklusive 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 -2,3 (0) 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.

För perioden har en slutlig rekvisition utbetalats till Trafikverket på -0,3 (0) mnkr för avtal passage Tolvforsskogen åtgär TRV: 9937, som ej varit upptaget som avsättning.

I perioden har projektet Godisfabriken redovisat en minskad kostnadspost för bidrag till statlig infrastruktur med 10,2 (0) mnkr, vilket avser förändring av förutsättningarna i avtalet Dnr 17KS65-27, som nu har slutredovisats av Trafikverket.

Prognosen för medfinansiering och dess finansiella kostnad uppgår därmed till 9,8 mnkr lägre än budget.

Direkta kostnader samt övriga intäkter samt utrantering

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

Direkta kostnader i perioden är -5,1 (-13,3) mnkr och prognosen visar en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr.

I perioden har ingen anläggning utranterats.

Exploateringsresultat, justerat exploateringsresultat

Exploateringsresultatet avser resultatet av avyttring av omsättningstillgångar, exploateringsersättning, medfinansieringsersättning och markanvisningsavgift. Utfallet i perioden är 0,2 (0,0) mnkr. Prognosen för året är 51,7 mnkr. Årets budget är ett exploateringsresultat på 84,7 mnkr, vilket ger en årsavvikelse på -33 mnkr.

Exploateringsresultatets negativa prognos på -33 mnkr beror framförallt på att exploateringsersättningen för Gavlehov Västra skjuts fram på grund av framskjutet genomförande, samt att projektet Godisfabriken producerar allmän platsmark till en lägre kostnad och snabbare än budgeterat, och då minskas ersättningen till exploatör enligt fördelning enligt exploateringsavtal. För projektet Tallharen skjuts prognosen för tomtförsäljning till 2026.

Projektet Tallharen, Storsand och Arla har byggt/ska bygga gator i syfte att överlåtas till samfällighetsföreningar, då huvudmannskapet inte ska vara kommunalt. I samband med 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

(mnr)	Omsättning 250101- 250430	Omsättning 240101- 240430	Resultat 250101- 250430	Resultat 240101- 240430	Prognos 2025	Budget 2025
Moderbolag						
Gävle Stadshus AB	1,4	1,4	-10,1	-8,7	-34,7	-36,1
Dotterbolag						
Gävle Energi-koncern	658,2	641,9	170,3	168,6	244,5	221,7
AB Gavlegårdarna	479,5	443,9	40,4	16,9	100,0	100,0
<i>varav ursprunglig verksamhet</i>			33,8	13,4	92,0	92,0
<i>varav kommunens verksamhetslokaler</i>			6,5	3,5	8,0	8,0
Gavlefastigheter GK AB	297,7	291,4	25,0	15,3	59,0	56,8
<i>kommunens verksamhetslokaler</i>			23,6	17,3	56,8	55,1
<i>övriga lokaler</i>			0,5	-0,2	1,6	1,3
<i>logistik och utförarverksamhet</i>			1,1	-1,8	1,1	0,2
<i>möbelpool</i>			-0,2	0,0	-0,5	0,2
Gävle Hamn-koncern	67,6	75,4	16,0	19,4	37,7	23,6
Gävle Parkeringsservice AB	19,9	16,9	5,1	0,8	14,5	14,5
Total	1 544,2	1 487,8	251,8	213,1	435,5	395,0

*Inga koncernelimineringar t ex försäljning/inköp mellan bolagen är gjorda per 2025-04-30.
Budgeterat resultat inkl koncernelimineringar är 363,4 mnr*

Kommentarer till bolagens resultat och prognos

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

Gävle Energi-koncernens omsättningen är lägre än budget, den uppgår till 658,2 mnr för perioden. Den negativa avvikelsen förklaras främst av den varma väderleken. Omsättningen prognostiseras att bli något lägre än budget per helår. Resultatet efter finansiella poster avviker positivt gentemot budget, och är också bättre än föregående år, 170,3 mnr att jämföra med 168,6 mnr samma period föregående år. Bolaget prognostiserar ett årsresultat på 245,5 att jämföra med budget på 221,7 mnr. Bolaget kommer därmed att infria resultatkravet i ägardirektivet.

AB Gavlegårdarna redovisar en omsättning 479,5 mnr vilket är högre än samma period föregående år 443,9 mnr. Omsättningen prognostiseras till en högre nivå är högre än budget för helåret 2025. Den ökade omsättningen beror på hyreshöjning, minskade kostnader för vakanser samt ökade hyresintäkter på grund av nyproduktion vilket innebär att antalet uthyrningsbara lägenheter ökat vid jämförelse med föregående år. Efterfrågan på nyproducerade lägenheter har varit god. Prognosen avseende omsättningen har höjts och beror på att kostnaderna för vakanser beräknas bli lägre än budgeterat. Resultat för perioden är 40,4 mnr att jämföra med samma period föregående år 16,9 mnr. Bolaget prognostiserar ett

årsresultat som är lika med budget, 100 mnkr. Bolaget kommer därmed att infria resultatkravet i ägardirektivet.

Gavlefastigheter Gävle kommun AB redovisar ett resultat per 2025-04-30 efter finansiella poster på 25,0 mnkr (15,3 mnkr) mot 21,9 i budget. Resultatförbättringen mot budget återfinns i huvudsak inom segmentet kommunala fastigheter. De totala intäkterna understiger budget något och uppgår till 297,7 mnkr (291,4 mnkr) mot i budgeten 299,2 mnkr. Hyresintäkterna från bolagets fastighetsbestånd uppgår till 98 procent av de totala intäkterna. Bolaget prognostiserar ett årsresultat på 59,0 mnkr att jämföra med budget 56,8 mnkr. Bolaget kommer därmed att infria resultatkravet i ägardirektivet.

Gävle Hamn redovisar ett resultat per 2025-04-30 på 16 mnkr, vilket överstiger budget med 3,2 mnkr. Omsättningen har under året minskat främst beroende på minskade godsvolymer vilket givit lägre fartygsintäkter. Det vägs upp av att hyres- och arrendeintäkterna är högre samt lägre drifts- och personalkostnader och avskrivningar. Resultatet för perioden är 3,4 mnkr lägre i jämförelse med samma period föregående år. Bolaget prognostiserar ett årsresultat på 37,7 att jämföra med budget på 23,6 mnkr. Bolaget kommer därmed att infria resultatkravet i ägardirektivet.

Gävle Parkeringservice AB redovisar ett resultat som uppgår till 5,1 mnkr att jämföra med budget för perioden 4,8 mnkr vilket påvisar en positiv trend. Bolaget börjar se att genomförd taxehöjning påverkar omsättningen. Övriga kostnader och personalkostnader är i nivå med föregående år, finansnetto är något lägre och avskrivningarna har minskat. De lägre planliga avskrivningarna beror på att bolaget har ändrat sina planliga avskrivningstider avseende mobilitetshuset. Erhållet aktieägartillskott innebär även en positiv resultatpåverkan genom minskade räntekostnader. Bolaget arbetar aktivt med att öka beläggningen i mobilitetshuset. Bolaget beräknar att infria resultatkravet i ägardirektivet.

4.1.4.2 Gävle Stadshuskoncernen - Investeringar och balansomslutning per bolag

(mnkr)	Investering 250101- 250430	Investering 240101- 240430	Prognos 2025	Budget 2025	Balansomslutn 2025-04-30	Balansomslutn 2024-04-30
Moderbolag						
Gävle Stadshus AB	0,0	0,0	0,0	0,0	3 018,3	2 958,4
Dotterbolag						
Gävle Energi-koncernen	92,8	104,2	305,9	309,0	3 823,6	3 240,2
AB Gavlegårdarna	30,1	56,3	425,0	425,0	6 098,3	6 255,9
Gavlefastigheter GK AB	68,8	148,1	386,0	424,7	5 034,8	5 061,6
Gävle Hamn AB	10,5	3,8	81,8	68,4	1 574,1	1 599,3
Gävle Parkeringsservice AB	0,5	2,0	5,8	5,8	173,8	298,3
Elimineringar					-2 890,7	-2 890,7
Total	202,7	314,4	1 204,5	1 232,9	16 832,2	16 523,0

Gävle Energi-koncernen redovisar balansomslutning exkl fusionsbokning av Hofors Elverk AB. Redovisade elimineringar avser aktier i dotterbolag hos moderbolaget Gävle Stadshus AB.

Kommentarer till GSAB- bolagens investeringar och balansomslutning

Gävle Energi-koncernen:

Gävle Energi-koncerns totala investeringsbudget uppgår till 309,0 mnkr och årsprognosen beräknas till straxt under budget. Affärsområdena Elnät och GavleNet prognostiserar investeringar utöver budget beroende på förvärvet av Hofors Elnät AB medan affärsområdena Värme och Energiproduktion beräknar investeringsnivåer under budget på grund av tidsförskjutningar i planerade projekt.

Gavlegårdarna:

Den totala investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 425 mnkr.

Större färdiga investeringar är gruppboende i södra Hemlingby som upparbetat 30,9 mnkr jämfört med budget 29,2 mnkr.

Större pågående investering är Godisfabriken kvarter 1 och 3, vilken i dagsläget bedöms få avvikelser från sin projektbudget. Projektkostnaderna har främst påverkats av den kraftiga uppgången på materialpriser som skedde under åren 2021–2022 och det kan konstateras att byggkostnadsindex har under projektets gång ökat med 39 procent. Investeringsprognosen för projektet kommer att behöva justeras.

Gavlefastigheter:

Bolagets totala investeringsbudget uppgår till 424,7 mnkr och total prognos beräknas bli 386 mnkr. För det första tertialet är utfallet 65,8 mnkr. Den lägre prognosen beror på tidsförskjutningar i olika projekt, det påverkar årets utfall men prognos för helheten behåller beslutad ram. De projekt som har en förskjutning i tid är till exempel Åbyggeby skola och Klintbergsparkens förskola och Gävle Teater.

Övriga större pågående investeringar är Vasaskolan (etapp tre), Varva skola ombyggnad till förskola och nybyggnation av Fridhemsskolan.

Under verksamhetsåret har Sopsugen vid Godisfabriken överlämnats till förvaltning. Det kan

noteras att enbart fyra av de totalt tio kvarteren som skall anslutas är bebyggda. Investeringar finns i planen för kommande år som avser uppförande av inkast på de resterande sex kvarter allt eftersom de bebyggs. Projektet som upprättades i samband med tertial rapporteringen påvisar en prognos på 25,0 mnkr vilket är under beslutad ram på 26 mnkr.

Gävle Hamn:

Bolaget har reviderat årets budget till 81,8 mnkr vilket beslutades av Gävle Hamns styrelse 2025-04-16. Anledning till den reviderade budgeten beror på bland annat nya och förändrade förutsättningar, det aktuella säkerhetsläget och nya kundförhandlingar. Under tertial 1 har Gävle Hamn AB bruttoinvesterat totalt 10,5 mnkr.

Förslag på ändring av bolagets investeringsbudget kommer att läggas fram till kommunfullmäktige i juni. Förslaget innebär ändrad investeringsbudget från 68,4 mnkr till 81,8 mnkr.

Gävle Parkeringservice AB:

Bolagets investeringar i mobilitetshuset Pralinen och Magasinet slutfördes under föregående år.

Planerade investeringar för kommande år avser främst mindre investeringar relaterade till parkeringsanläggningar samt utbyggnad laddinfrastruktur.

Bolagets investeringsbudget för år 2025 är 5,8 mnkr.