



Gävle
KOMMUN

Kommunplan

med årsbudget 2026
och utblick 2027–2029

gavle.se

Innehållsförteckning

1 Beslutsförslag	4
2 Utdrag ur protokoll från Kommunfullmäktiges sammanträde.....	5
3 Organisationsbild Gävle kommunkoncern	6
4 POLITISK HUVUDSKRIVELSE FÖR VALPERIODEN.....	7
4.1 Vår styrning.....	8
4.2 En politiskt styrd organisation.....	9
4.3 Gävle kommuns styrmodell	9
4.4 Kommunövergripande mål.....	11
4.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	26
5 ÅRSPLAN	30
5.1 Kommunkoncernens fokus 2026	30
5.2 Omvärld	31
5.3 Budgetmodell och kalkylförutsättningar	36
5.4 Finansiering av verksamheterna	38
5.5 Finansiell analys sammanställd redovisning.....	40
5.6 Finansiell analys av kommunen	42
5.7 Kommunens nämnder	48
5.8 Kommunens bolag.....	58
6 EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR	67
6.1 Koncernbudget	67
6.2 Driftramar	69
6.3 Resultatbudget.....	70
6.4 Balansbudget	71
6.5 Kassaflödesbudget.....	72
6.6 Notförteckning till resultatbudget.....	73
6.7 Notförteckning till balansbudget	79
6.8 Driftbudget	84
6.9 Investeringsbudget 2026–2029	85
6.10 Försäljning av anläggningstillgångar 2026–2029	89
6.11 Exploateringsbudget 2026–2029.....	89
6.12 Gävle Stadshus-koncernen	95

Bilagor

Bilaga 1: Bilaga 1 Investeringsplan 2026–2029

Bilaga 2: Bilaga 2 Pågående exploateringsprojekt detalj 2026–2029

Bilaga 3: Bilaga 3 Ägardirektiv slutliga GSAB koncernen 2026–2029

Bilaga 4: Bilaga 4 Ägardirektiv GSAB koncernen före och efter ändring 2026–2029

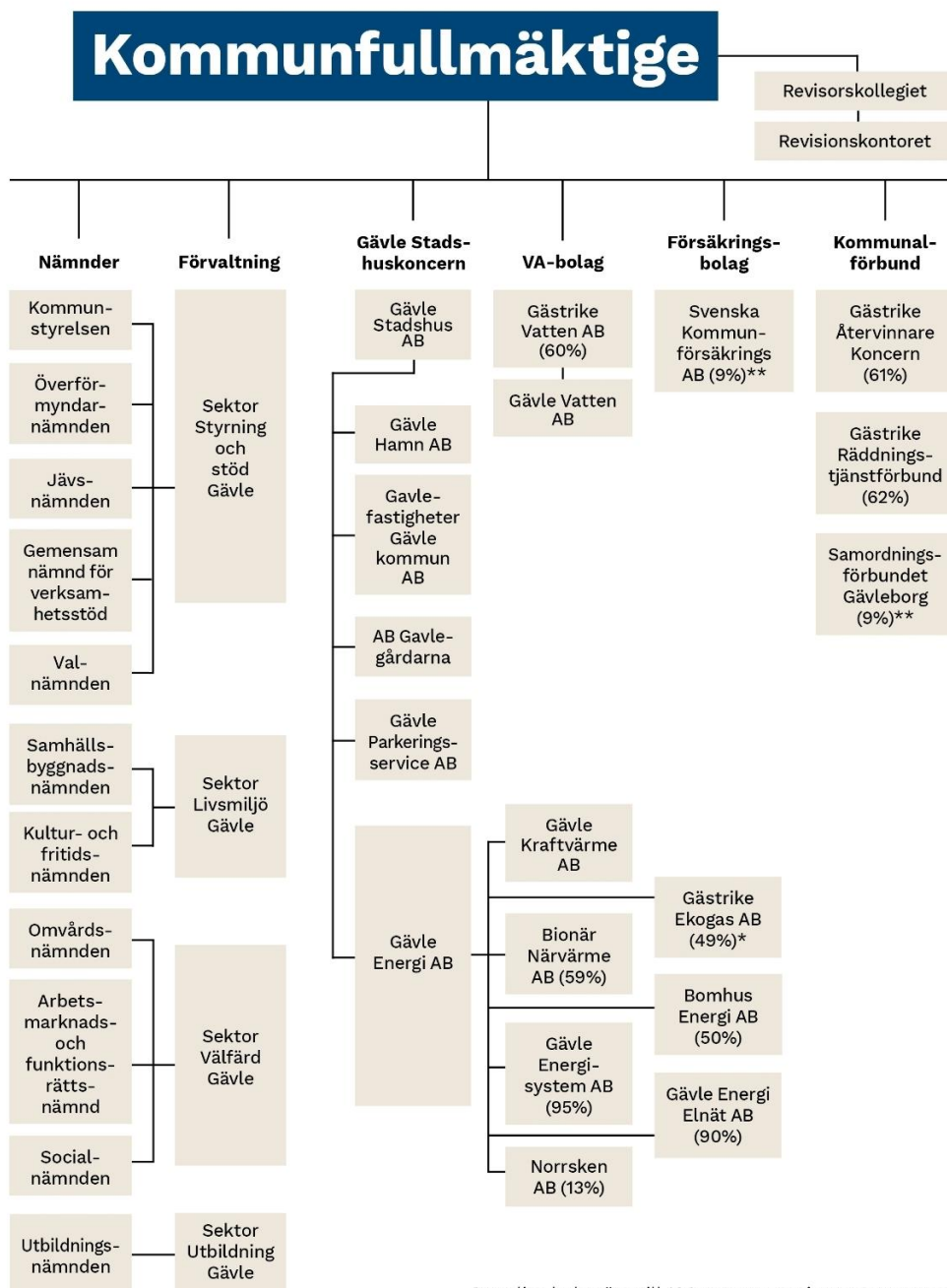
1 Beslutsförslag

1. att för finansiering av 2026 års och tidigare års investeringar jämte förmedlade lån till företag inom kommunkoncernen upplåna högst 15 780 mnkr (varav 500 mnkr är checkräkningskredit enligt bankavtal)
2. att tidigare lånebeslut upphävs i motsvarande mån
3. att bemyndigande kommunstyrelsen att inom beloppsram på 15 280 mnkr år 2026 utlämna lån eller teckna borgen för kommunens bolag för finansiering av investeringar, leasing, omsättning av tidigare lån samt för löpande rörelsekrediter inom i Kommunplanen angivna kreditramar per bolag
4. att bemyndiga kommunstyrelsen att uppta tillfälliga lån år 2026 inom en beloppsram på 1 000 mnkr
5. att fastställa föreliggande förslag till kommunövergripande mål, målnedbrytningar och indikatorer, samt ägardirektiv för nämnder och bolagsstyrelser åren 2026 - 2029
6. att fastställa Gävle Stadshus AB aktieutdelning till 131,8 mnkr
7. att godkänna förslag till budget för åren 2026–2029 för Gävle Stadshuskoncernens bolag och Gävle Vatten AB som redovisas under punkt 5.8 Kommunens bolag
8. att bolagen inom bolagskoncernen omarbetar sina budgetar utifrån beslutad Kommunplan och de nya ägardirektiven
9. att fastställa kommunens resultat- och balansbudget för åren 2026–2029 samt koncernbudget för år 2026
10. att fastställa föreslagna driftramar till kommunens nämnder och styrelse, samt att dessa är skyldiga att inrymma verksamheten inom de tilldelade budgetramarna
11. att bemyndiga kommunstyrelsen att förfoga över centrala anslag för oförutsedda behov mm
12. att fastställa föreslagen investeringsplan (bilaga 1) och pågående exploateringsbudget i detalj (bilaga 2) för kommunen, inklusive investeringar hos de kommunala bolagen som riktas mot den kommunala skattefinansierade verksamheten för åren 2026–2029
13. att fastställa föreslagna investeringsramar föra kommersiella avseende bolag inom Gävle Stadshuskoncernen samt Gävle Vatten AB. Den operativa beslutsordningen ska gälla inför investeringarnas verkställande inom Gävle Stadshuskoncernen
14. att fastställa internräntan inom kommunen till 2,75 %
15. att fastställa räntan för kommunens egen utlåning till Gavlefastigheter Gävle kommun AB till 2,75%
16. att bemyndiga ekonomidirektören att omfördela centrala anslag till nämnderna avseende kompensation för ökade hyres- och kapitaltjänstkostnader till följd av färdigställda investeringar
17. att bemyndiga kommunstyrelsen att medge igångsättningstillstånd för projekt med statsbidrag eller liknande, samt att ålägga kommunstyrelsen att till kommunfullmäktige rapportera om vidtagna åtgärder och samtidigt hemställa om medelsanvisning
18. att nämnder och bolag skall avlämna månads-, delårsrapporter och årsredovisning enligt tidsplaner och anvisningar från kommunledningskontoret
19. att, i den del upprättad Kommunplan omfattar även förslag till revisorernas budget, hänskjuta frågan om slutlig beredning av revisorernas budget till Kommunfullmäktiges presidium
20. att besluta om nedanstående ändringar i ägardirektiven 2026 för följande bolag:
 - Gävle Stadshus AB - Aktieutdelningen till Gävle kommun skall uppgå till 131,8 mnkr
 - Gävle Energi AB - Aktieutdelningen till Gävle Stadshus AB ska uppgå till 115,0 mnkr
 - AB Gavlegårdarna - Aktieutdelning till Gävle Stadshus AB ska uppgå till 16,0 mnkr
 - AB Gavlegårdarna ska därtill lämna en utdelning med ett belopp motsvarande statslåneräntan med tillägg om en procentenhet, beräknat på kontant tillskjutet aktiekapital
 - Gavlefastigheter Gävle kommun AB - Aktieutdelningen till Gävle Stadshus AB ska uppgå till 38,2 mnkr
 - Gävle Hamn AB - Aktieutdelningen till Gävle Stadshus AB ska uppgå till 11,6 mnkr
 - Övriga ändringar i ägardirektiv enligt bilagor
21. att ge kommunledningskontoret möjlighet till redaktionella justeringar i Kommunplanen inför beslut i kommunfullmäktige

2 Utdrag ur protokoll från Kommunfullmäktiges sammanträde

3 Organisationsbild Gävle kommunkoncern

Den kommunala koncernen



Samtliga bolag ägs till 100 procent om inte annat anges.

* Ägs till 51 procent av Gästrikre Återvinnare koncern.

** Ingår ej i den sammanställda redovisningen.

4 POLITISK HUVUDSKRIVELSE FÖR VALPERIODEN

Vi är stolta över Gävle. Vi tror på Gävles möjligheter och vi har en längtan att skapa ett mer jämlikt och bättre samhälle med större möjligheter för fler. Ett starkt, rättvist, hållbart och nytänkande Gävle som möter framtiden med mod och innovation. Vi tror på samarbete där starka samhällsstrukturer står sida vid sida med familjer, civilsamhälle, näringsliv och människor som med sitt engagemang vill bidra till ett bättre Gävle. Vi utgår från en gemensam värdegrund som respekterar alla människors lika värde där vi värnar alla gävleborgars demokratiska och mänskliga fri- och rättigheter.

Att klara det viktiga välfärdsuppdraget är en av våra största uppgifter framåt. Då måste skatteintäkterna öka och vi måste föra en progressiv, framtidsinriktad och långsiktigt hållbar och ansvarstagande politik såväl ekonomiskt, socialt som miljömässigt. Gävle ska vara en konkurrenskraftig och attraktiv kommun att bo, verka och leva i. Vi vill att den kommunala grundservicen, såsom förskola, skola och äldreomsorg, inte ska centraliseras till Gävles tätort utan ska finnas tillgänglig även i landsbygderna. Så kan hela kommunen leva och utvecklas.

Innovativa lösningar ska prägla utvecklingen i såväl kommunen som inom den kommunala organisationen. Kommunens arbete är ett medel för att gävleborna och företagen ska kunna bli sitt allra bästa.

För att fortsätta utvecklas som koncern, i takt med samtidens utveckling, i alltmer komplicerade beroendekedjor och under nya förutsättningar behöver vi arbeta systematiskt med utveckling och förnyelse. Innovation ska prägla vårt arbete och lösningarna ska utgå från våra medborgares behov. Enkelt, effektivt och efterfrågat ska vara ledord. Insatser och prioriteringar framåt ska i alla nämnder och bolag fokusera på att bidra till förbättrad och effektivare service och verksamheter inom ramen för de resurser man tilldelats. Digitaliserings- och innovationsarbetet ska utvecklas för mer samhällsnytta och effektivitet för medborgare och företag.

Gävle ska fortsatt vara ett hållbart föredöme och strävar mot klimatneutralitet till år 2030. Vi ska arbeta aktivt med en rättvis omställning inom kommunen och för kommunens invånare och våra företag. Tillsammans med hela samhället prioriterar vi ett grönt samhällsbygge för alla människors trygghet, säkerhet och framtidstro. Vi ska skydda mer natur och klimatanpassa Gävle i en högre takt för att klara ett förändrat klimat.

Vi ser problem som måste lösas. Vi behöver bryta den höga arbetslösheten som bitit sig fast, den otrygghet och den segregation som drar isär vår kommun och håller människor tillbaka. Vi måste arbeta mer förebyggande och med fler tidiga insatser för att stärka individer, familjer och bryta negativa trender. En orolig tid kräver tryggt och robust politiskt ledarskap, ett ledarskap som enar och ett ledarskap för alla gävlebor. Samhällsproblemen ska lösas – inte utnyttjas för att splittra och söndra.

Vi lever i en orolig tid med krig i Europa, en orolig omvärld med många osäkerhetsfaktorer inom allt från konjunktur och arbetsmarknad till befolkningsutveckling. Allt detta påverkar givetvis hur mycket av och i vilken takt vi kan förverkliga våra politiska ambitioner. Våra förutsättningar att lyckas fullt ut avgörs inte bara av oss själva och vår förmåga att skapa förutsättning för ökade skatteintäkter och vår egen förmåga till omställning. Den avgörs också av omvärldsfaktorer och nationell politisk inriktning och finansiering.

Vi förenas i viljan att bidra till Gävles fortsatta utveckling tillsammans. Vi ska ta ansvar för kommunens utmaningar men också ta vara på våra stora möjligheter, både i kraft av det nya politiska ledarskapet, i hela vår koncern och i alla positiva krafter som tillsammans med oss vill göra ett bra Gävle ännu bättre.

Åsa Wiklund Lång, Jörgen Edsvik och Daniel Olsson (S)

Julia Brozin (C)

Jan Myléus (KD)

Kristofer Dahlgren (L)

Therese Metz (MP)

4.1 Vår styrning

Gävle kommun har ett omfattande och komplext uppdrag. Vi är en viktig del i samhällsstrukturen. Sverige står idag inför en rad utmaningar som kräver resurser, samtidigt som utvecklingsmöjligheterna är vida och påtagliga. Vi i laget Gävle kommun vill vara med och bidra – tillsammans och i samverkan med andra.

För att Gävle kommun även i framtiden ska vara relevant, hållbar och ha förmågan att lösa uppdraget ska vi liksom andra framgångsrika organisationer arbeta med vår kultur, struktur och systematik. På så vis möter vi behoven som finns i dag och framåt hos de vi ytterst är till för, dvs. våra invånare.

Kulturen beskriver hur vi tänker och agerar när vi utför uppdraget. I Gävle kommun tillämpar vi det tillitsfulla förhållningssättet. På så sätt drar vi nytta av professionens samlade kompetens och löser uppdraget – enskilt och tillsammans – till det bättre resultatet i de tre perspektiven

- nytta för samhället,
- nytta för de vi är till för och
- nytta för laget Gävle kommun.

På vår tillitsresa tar vi stöd i de åtta vägledande principerna:

- Tillit
- Medborgarfokus
- Helhetssyn
- Handlingsutrymme
- Stöd
- Kunskap
- Öppenhet
- Långsiktighet

Strukturen handlar om att skapa stödjande förutsättningar för verksamheten och att ta bort det som hindrar oss. Strukturen behöver vara ändamålsenlig på alla nivåer och sätter ramarna inom vilka våra medarbetare kan använda sitt professionella omdöme.

Systematiken handlar om medvetenhet kring våra arbetssätt och hjälper oss att göra rätt saker, på rätt sätt, i rätt tid och med önskad effekt. Den utgår från att vi ställer frågor som leder till insikter om hur den egna verksamheten fungerar. Exempelvis: Har vi överenskomna arbetssätt? och följer vi dem? Vilket resultat leder de till? För vem blir det bättre? Hur gör vi för att följa upp, lära och förbättra? Det är först när vi blir medvetna om hur vi gör, som vi kan förbättra vad vi gör. I centrum står våra resultat och effekter och vi behöver systematiskt och faktabaserat följa upp hur vi löser uppdraget ur olika perspektiv och också göra analyser utifrån helheten. Fokus för uppföljningen är att dela erfarenheter, lära, förbättra samt att följa effekter. Vår systematik förstärks av vår kultur i form av att vi reflekterar och förbättrar. Vi behöver återkommande reflektera över om vår kultur, struktur och systematik stödjer oss och främjar det som vi vill åstadkomma. Annars behöver vi se över vilka arbetssätt som vi har, om de efterlevs och förbättra när behovet finns.

Att reflektera och förbättra ska vara en naturlig del i arbetet. Alla i Gävle kommun ansvarar för att

- göra sin del av uppdraget,
- utveckla hur det görs samt
- utveckla sig själv i sin profession.

Vår kultur, struktur och systematik skapar förutsättningar för ett ökat medledarskap och därmed fler medarbetare som inom givna ramar använder sitt professionella omdöme fullt ut när de utför uppdraget och när de är med och utvecklar arbetssätten och sig själva.

4.2 En politiskt styrd organisation

Gävle kommun är en politiskt styrd organisation vars högsta beslutande organ är kommunfullmäktige. Under kommunfullmäktige finns kommunstyrelsen och de ytterligare nämnder som fullgör kommunens uppgifter. I kommunkoncernen finns även fem helägda och tre delägda bolag. Utöver bolagen finns tre kommunalförbund.

Enligt regeringsformen är syftet med kommunal verksamhet att trygga rätten till bostäder och utbildning samt verka för social omsorg, trygghet, sysselsättning och för goda förutsättningar för hälsa. Kommunen är även ansvarig för den service som har stor betydelse för samhällets funktionalitet såsom infrastruktur, vatten- och avfallshantering samt tillsyn av miljöfarlig verksamhet och livsmedelshantering.

Kommunen styrs, förutom av regeringsformen, även av kommunallagen som ger stort utrymme för självstyre. Detta innebär att kommunen har rätt att själv bestämma på vilket sätt arbetsuppgifter ska organiseras och hur resurser ska fördelas.

Kommunens verksamheter erbjuder tjänster och service till människor, företag och organisationer. Det resultat som levereras till de som nyttjar tjänsterna och servicen, har betydelse för tilliten till kommunkoncernen.

Kommunfullmäktige fastställer nämndernas verksamhetsområden, dess uppgifter och dess inbördes förhållanden och arbetsformer i reglementen. Kommunfullmäktige beslutar också om reglemente för kommunens revisorer.

4.3 Gävle kommuns styrmodell

Reglementen, ägardirektiv, förbundsordningar

Reglementen är interna regler och riktlinjer som fastställs av kommunfullmäktige och gäller för kommunens nämnder och förvaltningar. De beskriver ansvarsfördelning, arbetsformer och beslutsprocesser inom kommunen. Reglementen säkerställer att verksamheten bedrivs på ett enhetligt och rättssäkert sätt.

Ägardirektiv är instruktioner från kommunfullmäktige till kommunens hel- eller delägda bolag. Dessa direktiv anger bolagens mål, strategier och förväntningar på verksamheten. Ägardirektiven säkerställer att bolagen arbetar i linje med kommunens övergripande mål och politiska prioriteringar. De kan också innehålla specifika krav på rapportering och uppföljning.

Förbundsordningar gäller för kommunalförbund som är samarbetsorgan mellan flera kommuner eller mellan kommuner och regioner. Förbundsordningen reglerar förbundets uppgifter, organisation och beslutsprocesser. Den säkerställer att samarbetet sker på ett strukturerat och effektivt sätt och att förbundets verksamhet bedrivs i enlighet med de deltagande kommunernas och regionernas gemensamma mål.

Kommunövergripande mål

Gävle kommun har fem kommunövergripande mål. De kommunövergripande målen kompletteras med finansiella mål. Kommunfullmäktige har beslutat om målnedbrytningar som gäller för nämnder och bolag.

4.4 Kommunövergripande mål

De fem kommunövergripande målen ger en vision om hur Gävle ska utvecklas på lång sikt.



Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor



Trygghet tidigt i livet är en grundförutsättning för att alla barn ska ges möjlighet att utvecklas på bästa sätt. Förskolan ger alla barn – oavsett andra förhållanden i och runt sin familj – en tryggare, mer lärorik och mer stimulerande uppväxt. Därför ska barnens rätt till förskola öka. Eftersom alla barn är olika och familjers behov likaså, ska annan pedagogisk omsorg än förskola kunna erbjudas de familjer som önskar det.

Barngrupperna ska inte vara större än att alla barn blir sedda av personalen och får en trygg omsorg i en stimulerande pedagogisk miljö. För att lyckas med målet om minskade barngrupper måste mer pricksäkra insatser genomföras i varje rektorsområde.

Ambitionen om minskade barngrupper måste gå hand i hand med en god kompetensförsörjning och god arbetsmiljö för personalen.

Varje elev ska mötas där den är och utmanas med höga förväntningar utifrån sina förutsättningar. För att höja elevernas resultat krävs fokus på kunskapsuppdraget, rätt resurser av stödpersonal i skolan och fler utbildade lärare med bättre förutsättningar att möta varje barns behov. Arbetet för en mer likvärdig skola och att stärka skolans kompensatoriska uppdrag ska fortsätta med oförminskad kraft. Alla elever i Gävles skolor ska må bra och trivas i skolan. Nolltolerans mot mobbing och kränkningar ska vara en självklarhet. Den psykiska hälsan bland barn och unga måste stärkas. Vi ska utveckla en modern och mer förebyggande elevhälsa med fler kompetenser och ökad tillgänglighet. Skolans elevhälsa och samverkan mellan skola, familj, socialtjänst och andra instanser är en viktig grund för att lyckas.

Skolfrånvaro ska bekämpas. Kommunen ska utveckla både trygghetsarbetet och det våldsförebyggande arbetet i skolan genom vidareförädling av nuvarande insatser, i nära kontakt med föräldrar/vårdnadshavare. Nolltoleransen för droger i skolmiljön ska upprätthållas med fler metoder, och i samverkan med polisen. Samverkan mellan skola, socialtjänst, civilsamhället och polis ska öka ytterligare.

Elever ska få mer arbetsmarknadskunskap och bättre studie- och yrkesvägledning så att ungdomar gör välinformerade val och får en realistisk bild av var jobb- och utbildningsmöjligheterna är störst. Därför är det viktigt att stärka samarbetet mellan skola och arbetsliv i grundskolan, med särskilt fokus på våra yrkesprogram, i tät koppling till företag.

Gymnasieskolan är en viktig språngbräda in i högre utbildning och till arbete. Elevhälsan är fortsatt viktig för elever som behöver stärkt stöd i omställningen att gå från högstadiet till gymnasiet. Alla program i Gävles kommunala gymnasier ska ha högskolebehörighet som norm. För att ytterligare höja statusen på gymnasieskolans yrkesprogram ska vi stärka samarbetet i yrkesprogrammen mellan gymnasieskolan och vuxenutbildningen.

Fortbildning för fler i jobb

Vi vill att det ska bli lättare att kunna utbilda sig till bristyrken på alla nivåer, att en utbyggnad av olika kompetenslyft och yrkesvux ska fortsätta lokalt och regionalt. För den som är yrkesverksam ska det bli enklare att kompetensväxla och ställa om under arbetslivet. Vuxenutbildningen ska ha goda förutsättningar att möta befolkningens ökande behov av utbildning och omställning för att matchas mot de lediga jobben. Vuxenutbildningen ska hitta fler vägar att arbeta kompensatoriskt och fler pedagogiska arbetsformer ska utvecklas. Kopplingen och samverkan mellan Vuxenutbildningen och Högskolan i Gävle ska stärkas.

Vi vill fortsätta reformeringen av den lokala arbetsmarknadspolitiken riktad till de personer som står allra längst från arbetsmarknaden. Höga krav och förväntningar ska finnas på att alla tar ett personligt

ansvar för att delta fullt ut i aktiviteter och utbildning som kan leda till jobb. Kopplingen och samverkan med näringslivet och Arbetsförmedlingen ska bli ännu bättre.

Målnedbrytningar med tillhörande indikatorer

- **Gävles skolor ska ge alla barn och elever en utbildning av hög kvalitet, vara likvärdiga och kompensera för olika bakgrund och förutsättningar**

Trygghet tidigt i livet är en grundförutsättning för att alla barn ska ges möjlighet att utvecklas på bästa sätt. Förskolan ger alla barn – oavsett andra förhållanden i och runt sin familj – en tryggare, mer lärorik och mer stimulerande uppväxt. Därför ska barnens rätt till förskola öka samtidigt som annan pedagogisk omsorg än förskola kunna erbjudas de familjer som önskar det, för att möta olika barns och familjer behov.

I skolan ska varje elev mötas där den är och utmanas med höga förväntningar utifrån sina förutsättningar. För att höja elevernas resultat krävs fokus på kunskapsuppdraget, rätt resurser av stödpersonal i skolan och fler utbildade lärare med bättre förutsättningar att möta varje barns behov.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikatorer	Nuläge	Målvärde 2026
Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	215,9 (t2 2025)	Öka
Lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola åk 1–9, lägeskommun, andel (%)	70,7% (t3 2024)	Öka

- **Tryggheten och närvaron i skolan skall öka**

Alla elever i Gävles skolor ska må bra och trivas i skolan. Arbetet för en mer likvärdig skola likväl som att stärka skolans kompensatoriska uppdrag ska fortsätta med oförminskad kraft.

Nolltolerans mot mobbing och kränkningar ska vara en självklarhet och psykiska hälsan bland barn och unga måste stärkas.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Elevfrånvaro grundskola	10,4% (t2 2025)	Minska
Elevfrånvaro gymnasium	13,3 % (t2 2025)	Minska
Skattning om livet (åk 4), skattning 1–10.	8,49 (t2 2025)	Öka
Skattning om livet (åk 7), skattning 1–10	7,78 (t2 2025)	Öka
Trygghetsindex föräldrar förskola, skattning 1–10	8,7 (t2 2025)	Öka

- **Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar**

Vi vill att det ska bli lättare att kunna utbilda sig till bristyrken på alla nivåer och att en utbyggnad av olika kompetenslyft och yrkesutbildning ska fortsätta lokalt och regionalt. Vuxenutbildningen ska hitta fler vägar att arbeta kompensatoriskt och fler pedagogiska arbetsformer ska utvecklas. Kopplingen och samverkan mellan Vuxenutbildningen och Högskolan i Gävle ska stärkas samtidigt som kopplingen och samverkan mellan Arbetsförmedlingen och näringslivet ska bli ännu bättre.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Gävle kommun ska matcha Skolverkets bedömning av utbud för yrkesprogram	37,5 % (t2 2025)	51%
Gävle kommun ska matcha Skolverkets bedömning av utbud för högskoleförberedandeprogram	62,5 % (t2 2025)	49%

- **Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete**

Vi vill att arbetet med att få fler i jobb fortsätter, där de personer som står allra längst från arbetsmarknaden ska få fler vägar in i arbete. Höga krav och förväntningar ska finnas på att alla tar ett personligt ansvar för att delta fullt ut i aktiviteter och utbildning som kan leda till jobb. Samtidigt ska vi stärka samarbetet i yrkesprogrammen mellan gymnasieskola och yrkesutbildning, för att ytterligare höja statusen på gymnasieskolans yrkesprogram.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Invånare 16–24 som varken arbetar eller studerar andel (%)	6,0% (t3 2024)	Minska

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen



Barnen först

Trygga sammanhang i familjen, skolan, i närområdet, civilsamhället och på fritiden är centrala för barn- och ungas förutsättningar att klara sig bra i livet. Tidiga insatser är ofta helt avgörande för att möta barn och unga som riskerar att fara illa. Ytterst måste det finnas ett starkt föräldraansvar och ett utvecklat familjestöd men för föräldrar som av någon anledning inte förmår det, behöver tidigt stöd och avlastning finnas och vid allvarliga brister ska inte samhället stå vid sidan av utan att agera. Barnets bästa ska alltid vara den viktigaste principen.

Tillgång till föreningsliv, idrott, kultur, spontanaktiviteter och andra intressen som bidrar till utveckling, lek och glädje har också stor betydelse för att ge varje barn ett rikare liv. Vi vill skapa en meningsfull fritid för alla barn, oavsett ekonomiska förutsättningar. Fler insatser och fler aktiviteter behöver utvecklas så att alla kan delta. Den jämlika fritiden kräver också fler satsningar för barn med olika funktionsvariationer.

Mänskliga rättigheter i en kommun fri från våld

Tilliten till samhället och människor emellan måste stärkas. Det är av yttersta vikt i ett samhälle som vill hålla ihop. Demokratin behöver också stärkas.

Medborgarnas möjlighet till delaktighet och inflytande är viktigt för demokratis utveckling.

Ingen ska utsättas för kränkande behandling, fördomar eller diskriminering i vår kommun. Alla ska kunna känna sig trygga i sitt hem, på jobbet och i den offentliga miljön. Alla barn har rätt att växa upp fria från våld och barnperspektivet behöver stärkas ytterligare. Vi vill fortsätta utveckla vårt arbete för en kommun helt fri från våld.

Jämlika villkor

I Gävle kan samhällets klyftor och ojämlikhet tydligt märkas mellan olika stads- och kommundelar. Högre arbetslöshet, lägre utbildningsnivå, större barnfattigdom, sämre hälsa och lägre valdeltagande är några exempel på hur invånare i vissa stads- och kommundelar drabbas hårdare än andra. För att vända den här utvecklingen och skapa goda livsvillkor i hela kommunen ska vi fortsätta att utveckla våra Stadsdelslyft och våra ytterområdessatsningar.

Bekämpa brottsligheten - jobba mer förebyggande

Kriminalitet, våld och brottslighet begränsar människors frihet och sprider rädsla och förstör både framtidstron och tilliten i samhället. Kommande år krävs en kraftsamling från hela samhället för att bryta segregationen och stoppa nyrekryteringen till gängen, med fokus på åldrarna 7–15 år. Tidiga insatser är avgörande för att möta upp grundproblematiken bakom och förhindra rekrytering av barn och unga till kriminell verksamhet och radikala och odemokratiska grupperingar.

Tidiga insatser kan skapa nya möjligheter och hindra en negativ utveckling.

Vi vill satsa på fler fältassistenter, införa en första linjens socialtjänst, sociala team eller sociala insatsgrupper som finns närmare barn, familjer och skola och är enklare att komma i kontakt med och som gör mer uppsökande verksamhet. I grunden handlar det om att stärka familjestrukturen och föräldraansvaret men också att bygga ett starkare förtroende och tillit till socialtjänsten. Kommunala trygghetsinsatser i form av trygghetskameror och kommunala ordningsvakter ska komplettera polisens arbete. Men det krävs också en starkare polisen närvaro med fler områdespoliser som arbetar lokalt och brottsförebyggande. Kommunen och polisen ska ytterligare stärka sin redan goda samverkan och fler gemensamma insatser och överenskommelser ska identifieras.

Stärkt arbete med myndighetssamverkan mot fusk och brott

Vi vill stärka det lokala samarbetet mot den organiserade brottsligheten genom att jobba mer systematiserat mot utnyttjande av välfärdssystem, arbetslivskriminalitet och osund konkurrens.

Därför vill vi stärka både vårt eget kontrollsystem i kommunen men också stärka den lokala myndighetssamverkan i Gävle för ökade möjligheter till upptäckt, kartläggning och kontroll av osunda verksamheter som kan vara en arena för fusk, kriminalitet och välfärdsbrott.

Bostäder till alla genom hela livet

Vår samhällsplanering ska främja jämlikhet, jämställdhet och social- och klimatmiljömässig hållbarhet. Varje kommun måste ta ansvar för planering och byggande så att invånarna har tillgång till bra och hållbara bostäder. För att få levande och trygga stadsdelar behöver bostäder, skolor, affärsverksamheter, service och arbetsplatser finnas sida vid sida. Vi ska planera för en tillräcklig nybyggnadsnivå med prisnivåer som fler klarar av, hitta nya sätt att nå minskad boendesegregation, minskad hemlöshet, blandad bebyggelse och olika upplåtelseformer i hela kommunen och hitta fler sätt att främja byggnation i hela vår kommun. Vi vill skapa fler tillgänglighetsanpassade bostäder, i fler stads- och kommundelar. Under kommande år ska det också planeras för betydligt fler småhusområden. Hemlöshet ska aldrig accepteras utan fler metoder och stödinsatser måste till för att alla ska omfattas av rätten att få och kunna behålla en bostad. Metoden "Bostad först" ska införas i Gävle kommun.

Medarbetarna, vår viktigaste resurs

Vi vet att personalens insatser är avgörande för kvaliteten i hela vår koncern. Gävle kommun ska därför stärka och göra sin arbetsgivarpolitik mer likvärdig.

Arbetsvillkor, arbetsmiljö och möjlighet till utveckling och omställning ska vara så bra att fler orkar arbeta heltid och vill arbeta kvar längre, och att fler unga söker sig till välfärdsyrkena. Vi vill stegvis öka grundbemanningen, minska timvikariebehovet, skapa mer trygga anställningsvillkor för fler och fasa ut delade turer för de som önskar med syfte att så väl bli en attraktivare arbetsgivare som att höja kvalitén i verksamheterna. Medarbetare inom välfärden ska få relevant kompetensutveckling och vi ska hitta sätt att möjliggöra att fler kan studera och kompetensväxla på betald arbetstid. Den breddade rekryteringen ska fortsätta i fler verksamheter med syfte att öka såväl kvalitet och måluppfyllelse som att minska kostnader. Alla medarbetare ska ha tillräckliga kunskaper i svenska och de som behöver, ska kunna studera svenska på betald arbetstid. Tillgången till medicinsk kompetens och annan specialistkompetens i kommunen ska säkras, oavsett utförare. Kvinnor och män som jobbar i Gävle kommun ska ha lika tillgång till arbetskläder och arbetsskor. Kommunen som arbetsgivare ska också vara ett föredöme genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Målet är att 2 procent av kommunens anställningar ska tillhöra denna grupp, ett ansvar som gäller hela kommunkoncernen.

Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun

Alla seniorer i kommunen ska kunna leva ett oberoende och aktivt liv med stor möjlighet till delaktighet i samhället. Därför arbetar vi för att göra Gävle till en mer äldrevänlig kommun. Vi vill stärka det förebyggande arbetet riktat till äldre. Psykisk ohälsa hos äldre behöver uppmärksammas i högre grad och förebyggas. Vi vill utveckla de uppsökande och förebyggande samtalen som i många fall kan göra att den som lever i ofrivillig ensamhet kan lotsas till volontärer, sammanhang och insatser som bryter social isolering och ohälsa.

Vården av de äldre behöver både mer resurser och ökad prioritet. En god bemanning inom äldreomsorgen är A och O för att alla ska ges den omsorg och service som den behöver i sin vardag. Samverkan mellan kommun och region är avgörande för en god vård och omsorg för de sköraste. För att utveckla den nära vården ur den äldres perspektiv vill vi se en fortsatt utbyggnad av de mobila teamen där personal från kommun och region tillsammans ger vård- och omsorg i hemmet. Vi vill också se ökad medicinsk kompetens i kommunen och vi behöver säkerställa att kommunens olika korttidsplatser är rätt dimensionerade och fyller rätt behov.

De äldre ska ha så hög personalkontinuitet, det vill säga möta så få olika personal som möjligt. Välfärdsteknik är ett viktigt komplement i vården och omsorgen av äldre. Vi ser ett behov att se över och särskilt öka bemanningen inom demensvården. Gävle kommun ska mer beakta behoven hos unga med demens. Dagverksamhet som också ger avlastning för anhöriga, ska utvecklas ytterligare.

Målnedbrytningar med tillhörande indikatorer

- Barn och ungas livssituation ska förbättras i alla stads- och kommundelar**

Trygga sammanhang i familjen, skolan, närområdet, civilsamhället och på fritiden är centrala för barn- och ungas förutsättningar att klara sig bra i livet. Tillgång till föreningsliv, idrott, kultur, spontanaktiviteter och andra intressen som bidrar till utveckling, lek och glädje har också stor betydelse för att ge varje barn ett rikare liv.

Vi vill skapa en meningsfull fritid för alla barn, oavsett ekonomiska förutsättningar. Fler insatser och fler aktiviteter behöver utvecklas så att alla kan delta samtidigt som den jämlika fritiden också kräver fler satsningar för barn med olika funktionsvariationer.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel (%)	6,6% (T3 2024)	Minska

- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser**

Vi vill stärka det lokala samarbetet mot den organiserade brottsligheten genom att jobba mer systematiskt mot utnyttjande av välfärdssystem, arbetslivskriminalitet och osund konkurrens. Kommunen och polisen ska ytterligare stärka sin redan goda samverkan och fler gemensamma insatser och överenskommelser ska identifieras.

Ingen ska utsättas för kränkande behandling, fördomar eller diskriminering i vår kommun. Alla ska kunna känna sig trygga i sitt hem, på jobbet och i den offentliga miljön. Vi vill fortsätta utveckla vårt arbete för en kommun helt fri från våld.

Målnedbrytningen följs upp genom att väga samman olika delar av det förebyggande arbetet avseende psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk. Inom kommunkoncernen bedrivs många olika arbeten för att motverka de tre utmaningsområdena. Det kan handla om en skolgång av god kvalitet, en uppmärksam socialtjänst och en vuxenutbildning som möjliggör för en nystart i livet. Samtidigt är det av särskild vikt att specialiserade och riktade insatser sker för att motverka problematiken.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Förebyggande insatser mot våld kan skapa förutsättningar för att våld, brott och andra kriminella handlingar inte begås. Beskriv insatser och initiativ som genomförs i det våldsförebyggande arbetet, inklusive arbetsgivarens ansvar. (1)		
Invånare 16–84 år med gott psykiskt välbefinnande	82% (2024)	Öka
Alvarlig psykisk påfrestning	13,5% (2024)	Minska

1) Indikatorn har inget målvärde, den följs upp genom en analys.

- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun**

Alla seniorer i kommunen ska kunna leva ett oberoende och aktivt liv med stor möjlighet till delaktighet i samhället. Vi vill stärka det förebyggande arbetet riktat till äldre och i göra grad uppmärksamma och förebygga psykisk ohälsa hos äldre.

Vården av de äldre behöver både mer resurser och ökad prioritet. En god bemanning inom äldreomsorgen är A och O för att alla ska ges den omsorg och service som de behöver i sin vardag. Samverkan mellan kommun och region är avgörande för en god vård och omsorg för samhällets sköraste.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Kommunen är en bra plats att bo och leva på för 65+, andel (%)	95,5% (T3 2024)	Öka

- **Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem**

Medborgardialog och ökad transparens är av stor vikt för att ta in fler aspekter i kommunens verksamhetsutövning. Vår samhällsplanering ska främja jämlikhet, jämställdhet och social-, miljö- och klimatmässig hållbarhet, med fler tillgänglighetsanpassade bostäder i fler stads- och kommundelar för att möjliggöra för fler att bo och leva i hela kommunen.

Vi behöver fokusera på den jämlika fritiden, vilket kräver satsningar för medborgare med olika funktionsvariationer, så att alla kan delta. Kommunen som arbetsgivare ska också vara ett föredöme genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete.

Personer med funktionsnedsättning ska beredas möjlighet att få inflytande över frågor som berör dem inom alla Gävle kommuns olika delar. Det kan handla om utvecklingen av vår stad, förutsättningarna i våra skolor och kvalitén i vår omvårdnad.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Uppföljning och analys av antalet aktiva åtgärder utifrån diskrimineringsgrunderna. Diskrimineringsgrunden funktionsnedsättning ska särskilt beaktas. (1)		
Uppföljning och analys av antalet insatser och initiativ som syftar till att öka ett jämlik deltagande i fritidsaktiviteter hos personer med funktionsnedsättning. (2)		

1) 2), Indikatorn har inget målvärde, den följs upp genom en analys.

- **Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare**

Vi vet att personalens insatser är avgörande för kvaliteten i hela kommunkoncernen. Gävle kommun ska därför stärka sin arbetsgivarpolitik och göra den mer likvärdig. Arbetsvillkor, arbetsmiljö och möjlighet till utveckling och omställning ska vara så bra att fler orkar arbeta heltid och vill arbeta kvar längre, och att fler unga söker sig till välfärdsyrkena.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
NPS, Net Promoter Score, från Medarbetarundersökningen ("Jag kan rekommendera andra att arbeta i Gävle kommun") skattning 1–5.	3,57 (T3 2024)	Öka
Sjukfrånvaro totalt bland tillsvidareanställda, kommun, andel (%)	6,7% (T2 2025)	Minska

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle



Fler företag ska ha möjlighet att etableras i Gävle och fler befintliga företag ska kunna växa och frodas. Med växande företagsamhet får vi förbättrade förutsättningar att öka skatteintäkterna. Med ökade skatteintäkter kan välfärden stärkas och kommunen kan fortsätta att utvecklas. Gävle ska bidra till att möta näringslivets behov av fördubblad elkonsument genom ökad energiproduktion och ökad energieffektivisering i vår region. Vi vill också bidra till att ökad produktion av vätgas blir möjlig, för att underlätta industrins gröna omställning - i vår region finns både tekniken, kunnandet och viljan.

Vi ska tillgängliggöra betydligt mer verksamhetsmark med tillgång till el och vatten i kommunen under mandatperioden. Infrastruktur och service ska planeras i anslutning till marken och kommunen ska vid behov samordna de kontakter företagen behöver för att snabbt komma på plats. Vi ska arbeta för en kraftigt utbyggd laddinfrastruktur för elfordon i hela kommunen. Vi vill dessutom ta krafttag kring utvecklingen av besöksnäringen i vår region. Besöksnäringen är en av Sveriges snabbast växande branscher och en viktig näring i omstruktureringen av vår arbetsmarknad.

Företagen driver utveckling

En framgångsrik kompetensförsörjning är en förutsättning för en stark välfärd och företagens möjlighet till utveckling. Vi ska därför bidra till att minska kompetensglappen och stärka samarbetet med fler branscher på gymnasiets yrkesprogram och bygga ut vuxenutbildningen mer utifrån företagens behov.

Det ska vara lätt att göra rätt och att vara företagare i Gävle. Därför ska arbetet utifrån Tillväxt och tillsyn intensifieras, bland annat genom effektiv service, att kommunen vågar nyttja hela bedömningsutrymmet i tillämpningen av lagar och att avgifter i huvudsak tas ut när en tjänst är utförd.

Vi ska digitalisera betydligt fler tjänster, såsom bygglov och avtal, och öka tillgängligheten i våra tjänster och ständigt eftersträva regelförenklingar. Därför ska en väg in- konceptet, liksom företagsservice stärkas och kommunens handläggning gentemot företag samordnas. Bemötandefrågor ska prioriteras så att företagen känner kommunens genuina stöd. Ett möjliggörande synsätt ska råda där enkelt, effektivt och efterfrågat ska vara ledord.

Vi vill att den kommunala upphandlingen används både för att skapa fler lokala affärer men också för att nå kommunala mål, sociala, ekonomiska och miljömässiga. När det gäller innovation i upphandling är det viktigt att öppna upp och efterfråga marknadens förslag på lösningar.

Särskilt fokus ska läggas på att skapa goda relationer med det lokala näringslivet. En aktiv dialog före och efter upphandlingarna ska göra att våra behov och krav är väl kända och möjliga att nå.

Ett annat led i ett gott näringslivsklimat är att kommunen inte bedriver osund konkurrens med näringslivet men även att oseriöst företagande inte konkurrerar ut seriösa aktörer. Förståelsen mellan kommunen och företagen måste öka liksom kommunens kommunikation varför vi bedriver den verksamhet vi gör. För att motverka osund konkurrens måste vår avtalsuppföljning bli bättre. Samarbetet mellan kommunkoncernen och arbetsmarknadens parter ska stärkas både vid framtagandet av anbudsvillkor och i hur uppföljning av dessa.

Målnedbrytningar med tillhörande indikatorer

- **Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etablera sig i Gävle**

Fler företag ska ha möjlighet att etableras i Gävle. Med växande företagsamhet får vi förbättrade

förutsättningar att öka skatteintäkterna.

För att förbättra Gävles företagares förutsättningar behöver vi, bland annat, möjliggöra mer verksamhetsmark under mandatperioden, planera infrastruktur och service i anslutning till marken och samordna de kontakter företagen behöver för att snabbt komma på plats.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Nystartade företag, antal/ 1000 inv., 16–64 år	7,9 (T2 2024)	Öka
Såld verksamhetsmark (hektar)	7,6 (T2 2024)	Denna följs men har inte något målvärde

- **Service, kommunikation och återkoppling ska förbättras inom hela kommunkoncernen**

Det ska vara lätt att göra rätt och att vara företagare i Gävle. Därför behöver service, kommunikation och återkoppling förbättras med fler digitaliserade tjänster, en väg in-konceptet stärks liksom företagsservice och kommunens handläggning gentemot företag samordnas. Gävle kommun är såväl möjliggörare som tillsynsansvarig, där kommunikation i alla led är av största vikt för att skapa tydlighet och tillit till kommunens arbete.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Enkät lokalt företagsklimat (Svensk Näringsliv) Sammanfattande omdöme (skala 1–6)	2,65 (T2 2025)	Öka

- **Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning**

En framgångsrik kompetensförsörjning är en förutsättning för en stark välfärd och företagens möjlighet till utveckling. Vi ska därför bidra till att minska kompetensglappen och stärka samarbetet med fler branscher på gymnasiets yrkesprogram och bygga ut vuxenutbildningen mer utifrån företagens behov.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Tillgång till kompetens (företagsklimatenkäten, skala 1–6)	2,67 (T2 2024)	Öka

- **Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens**

Samarbetet mellan kommunkoncernen och arbetsmarknadens parter ska stärkas både vid framtagandet av anbudsvillkor och i hur uppföljning av dessa. Vår uppföljning måste bli bättre både för att vara attraktiva för näringslivet och för att motverka osund konkurrens samtidigt som förståelsen mellan kommunen och företagen måste öka.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Upphandling - Index 1–100	61 (T1 2025)	Öka

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov



En stad och kommuns attraktivitet avgörs, förutom av jobb och utbildningsmöjligheter, mycket av möjligheterna att leva ett gott liv i en stimulerande, trygg och fin miljö. Idrott, rörelse och en aktiv fritid är hörnstenar i ett gott liv. Kommunen ska fortsatt främja både bredd- och elitidrottens förutsättningar och på olika sätt stödja Gävlebornas möjligheter till en aktiv fritid. Den attraktiva och moderna staden ska erbjuda olika mötesplatser i form av parker, torg, spontanaktiviteter, kultur, musik, restauranger, kaféer och annat som höjer upplevelsen och skapar trivsel. Vi ska säkerställa ett grönare och mer klimatanpassat samhälle.

Det behövs nya och fler komplement till handeln, fler timmar på dygnet, för att skapa flöden av människor som vill vara i stadskärnan. Kring Agnes kulturhus finns goda möjligheter att skapa sådana miljöer. Den fria kulturen och bredden i vårt kulturutbud ska värnas. Gävle Symfoniorkester spelar en viktig roll i Gävles och hela regionens musik- och kulturliv.

För att nå våra mål behövs en stadsplanering som främjar jämlikhet, jämställdhet och social- och klimatomfattig hållbarhet. Varje kommun måste ta ansvar för planering och byggande så att invånarna har tillgång till bra och hållbara bostäder. En välskött kommun upplevs som mer trygg. Vi ska därför också ha en nollvision för skadegörelse.

Vi bor i en kommun med många livskraftiga landsbygder, såsom Hamrångebygden i norr, Hedesunda i söder och Forsbacka i väster. Vi vet att dessa platser har potential att bli än mer attraktiva som besöksmål, för inflyttning och utveckling. Med rätt politik kan hela kommunen få växa. Kommunen ska därför utveckla såväl landsbygdspolitiken som ytterområdessatsningen.

Gävle har under många år haft en hög samhällsplaneringstakt för att möta förväntad befolkningstillväxt. Omvärlden har nu på kort tid förändrats dramatiskt och Gävle är som resten av Sverige inne i en omställningsresa för att möta en kraftigt förändrad demografi som består av långt färre unga än prognostiserat och många fler äldre medborgare. Omställningsarbetet spänner över hela den kommunala organisationen, från planering av förskole- och skolplatser, till omvårdnads- och hemtjänstbehov och inte minst bostadsutvecklingen.

Vägledande i samhällsutvecklingen i Gävle är ett samhälle med ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet i fokus. Med de perspektiven ställer nu kommunen om och anpassar såväl planering som investeringar. Gävle fortsätter att växa och utvecklas, men vi ställer om i takt och i viss mån plats. Kommunen inleder ett arbete med ny Översiktsplan under 2025, som tydligare kommer sätta ramarna för utvecklingen det närmsta decenniet. Ambitionsnivån för utbyggnadstakten är en kommun med 108 000 invånare 2035.

Målnedbrytningar

- **Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter.**

En stad och kommuns attraktivitet avgörs, förutom av jobb och utbildningsmöjligheter, mycket av möjligheterna att leva ett gott liv i en stimulerande, trygg och fin miljö som är välskött och som erbjuder olika mötesplatser i form av parker, torg, spontanaktiviteter, kultur, musik, restauranger, kaféer och annat som höjer upplevelsen och skapar trivsel.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Låg ekonomisk standard på stadsdelsnivå (1)		
Blandning av upplåtelseformer på stadsdelsnivå (2)		
Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	86,8% (T3 2024)	Öka

1) 2) Indikatorerna har inget målvärde, önskad riktning är att en blandning av upplåtelseformer på stadsdelsnivå ska öka och samtidigt möjliggöra att människor med olika ekonomiska förutsättningar kan bo mer blandat

- **Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi.**

Extremväder och klimatförändringar gör att vi måste ha en bättre robusthet och beredskap i hela samhället. Vi behöver öka vårt oberoende och minska vår sårbarhet, där effektivisering av våra tillgångar till vatten och energi bidrar till en hållbarare och robustare tillgång.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Energi inom våra verksamheter ska effektiviseras i enlighet med MSP	238 014 MWh (T2 2024)	Minska
Vattenanvändning inom våra verksamheter ska effektiviseras	355,5 l/kvm (T2 2025)	Minska

- **Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.**

Varje kommun måste ta ansvar för planering och byggande så att invånarna har tillgång till bra och hållbara bostäder i hela kommunen. För att nå våra mål behövs en stadsplanering som främjar jämlikhet, jämställdhet och social- och klimatomässigt hållbart och en utvecklad landsbygdsolitik. Med rätt politik kan hela kommunen få växa.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan. Nedan indikatorer avser geografiska området Gävle.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Antal färdigställda småhus	13 (T2 2025)	116
Antal färdigställda bostäder i flerbostadshus	96 (T2 2025)	234
Andel miljöcertifierade fastigheter i Gävle kommun (3)	33 (2024)	Öka

3), Källa: Indikatorn visar antalet fastigheter som certifieras enligt miljöbyggnad (SGBC)

- **Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat**

Extremväder och klimatförändringar gör att vi måste ha en ännu bättre robusthet och beredskap i hela samhället. Vi ska säkerställa ett grönare och mer klimatanpassat samhälle som kan möta ett förändrat klimat med mer extremväder.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Andel hårdgjord/bebyggd yta i 2,5-kilometersstaden		Minska
Andelen av befolkningen i tätorten som har tillgång till grönområde inom 300m från sin bostad	97% (T3 2024)	Öka

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun



Gävle ska fortsatt vara ett hållbart föredöme och strävar mot klimatneutralitet till år 2030. Klimatpolitiken ska ha ett tydligt jämlikhets- och rättviseperspektiv.

För att snabba på omställningen är medborgarengagemang och digitalisering ett sätt för kommunen att involvera fler i klimatomställningen. Tillsammans med hela samhället prioriterar vi ett grönt samhällsbygge för alla människors trygghet, säkerhet och framtidstro. Samhället har ett ansvar att skapa de förutsättningar som behövs för att medborgare och verksamheter ska kunna leva och fungera hållbart. Det ska vara lättare att göra rätt och våra miljöambitioner ska gynna innovation, nya idéer och nya jobb.

Som en del i att nå klimatmålet ska samverkan stärkas mellan offentliga aktörer, näringsliv, högskola, civilsamhälle och andra viktiga aktörer för att utarbeta gemensamma mål och utbyta goda exempel och strategier. Det innebär att Gävle ska fortsätta delta i europakommissionens satsning på 100 klimatneutrala städer och i Viable cities. Dessa samarbeten ger oss god möjlighet till lärande, inspiration och extern finansiering.

Gävle ska klara målet om ren luftkvalité i staden. För att få renare, hälsosammare luft så ska det bli lättare att cykla och ta bussen, och genomfartstrafik ska stödjas för att ledas om där det är möjligt. Då blir det dessutom mindre trängsel för de som faktiskt behöver ta bilen. Vi måste ta tillvara de kunskaper som finns för att minska klimatpåverkan.

Kollektivtrafiken måste stärkas. Kommunen ska i samverkan med regionen arbeta för att kraftigt öka kollektivtrafikanvändningen, målet om dubblat resande med kollektivtrafik ska nås. Trafikens omställning till att bli fossilfri är avgörande för att lyckas med miljöarbetet.

Extremväder och klimatförändringar gör att vi måste ha en ännu bättre robusthet och beredskap i hela samhället. Vi behöver öka vårt oberoende och minska vår sårbarhet. Ökad osäkerhet i omvärlden och erfarenheter från pandemin gör också att vi behöver ha en ännu bättre egen beredskap inom fler områden.

Målnedbrytningar

- **Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet.**

Gävle kommun ska klara målet om ren luftkvalité i staden. För att få renare, hälsosammare luft så ska det bli lättare att cykla och ta bussen, och genomfartstrafik ska stödjas för att ledas om där det är möjligt samtidigt som vi måste ta tillvara de kunskaper som finns för att minska klimatpåverkan.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Procentuell minskning av territoriella utsläpp av växthusgaser jämfört med behövd minskning för att uppnå målet Klimatneutralitet 2030.	0,6% (T2 2025)	Minska
Uppmätt partikelhalt vid Staketgatan (PM10 dygn) i antal dygn som överstiger 30 µg/m3.	45 ggr/år (T2 2025)	Minska (får inte överstiga 35 ggr/år)

- **Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter.**

Trafikens omställning till att bli fossilfri är avgörande för att lyckas med miljöarbetet samtidigt som kollektivtrafiken måste stärkas. Vi ska jobba med att rätt trafik på rätt plats, där alla trafikslag behövs inom kommunen.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Publika laddstationer/fossilfria tankstationer för olika typer av förnybara drivmedel	121 elladdplatser, 19 E85, 3 biogas och 6 HVO100 (T2 2025)	Öka
Andelen av alla bostäder under 1,5 i restidskvot (kollektivtrafik/bil/cykel) till centrum Rådhusstorget)	85,6% (T3 2024)	Öka
Andelen av nya bostäder under 1,5 i restidskvot (kollektivtrafik/bil/cykel) till centrum Rådhusstorget)	84,6% (T3 2024)	Öka

- **Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas.**

Tillsammans med hela samhället prioriterar vi ett grönt samhällsbygge för alla människors trygghet, säkerhet och framtidstro. Vi ska skydda mer natur och klimatanpassa Gävle i en högre takt för att klara ett förändrat klimat.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Skyddad natur land, andel (%)	5,4% (T3 2024)	Öka
Vattendrag med god ekologisk status, andel (%)	20,5% (T2 2024)	Öka

- **Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering.**

Gävle ska fortsatt vara ett hållbart föredöme och strävar mot klimatneutralitet till år 2030. För att snabba på omställningen är medborgarengagemang och digitalisering ett sätt för kommunen att involvera fler i klimatomställningen.

Kommunen ska vara en föregångare i omställningen till en mer cirkulär ekonomi. Möbleringen av kommuns samtliga kontor, verksamhetslokaler, skolor, boenden och övriga lokaler ska primärt ske med återbrukade möbler och inventarier. För att säkerställa en effektiv och kostnadsbesparande hantering i samarbete med det lokala näringslivet ska Gavlefastigheter GK AB tillhandahålla allt möblemang åt kommunkoncernen.

Kommunfullmäktige kommer att följa målnedbrytningens progression med indikatorerna nedan.

Indikator	Nuläge	Målvärde 2026
Insamlat brännbart/restavfall från kommunkoncernen	213,2 ton (T2 2025)	Minska
Andel inköp av närproducerat i % relaterat till total inköpskostnad *(inom kommunkoncernen)	11% (2024)	Öka (15 %)

4.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Riktlinje för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, även i verksamhet som bedrivs av andra juridiska personer. Det betyder att hela den kommunala koncernen ska ha god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige ansvarar för att besluta om riktlinjer för detta.

Kommunfullmäktige i Gävle har beslutat om nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning (Dnr. 24KS49-9 10)

God ekonomisk hushållning innebär att styra ekonomi och verksamhet både på kort och lång sikt. Det är viktigt att det finns balans mellan kostnader och intäkter. Verksamhetens kostnader bör inte öka snabbare än skatteintäkter och statsbidrag. Om kostnaderna överstiger intäkterna på lång sikt, får framtida generationer betala för detta.

En ekonomi i balans och en bra uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändiga för god ekonomisk hushållning. Ekonomin bör visa ett positivt resultat så att förmögenheten inte minskar på grund av inflation eller låg självfinansiering av investeringar. Målen för ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet ska beslutas lokalt av varje kommun.

Riktlinjerna handlar om den politiska styrningen av ekonomin på lång sikt och syftar till att ange ramar för god ekonomisk hushållning i Gävle kommun. De grundar sig på fyra principer:

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

För att stärka Gävles ekonomistyrning har ett nytt mål arbetats fram: Stark finansiell ställning. Detta mål ska bland annat säkerställa att kommunens egna kapital inte minskar på ett sätt som påverkar generationsperspektivet. Gävle definierar stark finansiell ställning som att justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag överstiger 50 procent.

Synnerliga skäl

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner varje år upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna (balanskravet). Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat justeras för vissa poster som inte hör till den egentliga verksamheten. Undantag får göras om det finns synnerliga skäl. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år. Fullmäktige kan besluta att inte återställa ett negativt resultat om det finns synnerliga skäl. Det är kommunfullmäktige som beslutar vad som utgör synnerliga skäl för att upprätta en obalanserad budget eller för att inte återställa ett negativt resultat.

Vid beslut om en budget med negativt balanskravsresultat ska kommunfullmäktige ange skälen för detta. Ett skäl kan vara om kommunen har en stark finansiell ställning. Laglighetsprövning kan inte ske av kommunens budgetbeslut eller beslut att inte reglera ett negativt resultat.

Finansiella mål

De finansiella målen beslutas i samband med budgeten för att säkerställa god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska spegla kommunens ekonomiska situation och sätta en ambitionsnivå för den finansiella utvecklingen.

Finansiella mål är viktiga för att visa att ekonomin begränsar verksamhetens omfattning och för att skydda det justerade egna kapitalet, som är en sammanställning av tidigare års ekonomiska resultat. För kommunerna är skatter och bidrag de viktigaste inkomstkällorna, och att koppla det egna kapitalet till dessa intäkter gör att dess värde kan jämföras över tid. Kommunfullmäktige har därför satt ett långsiktigt mål för justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag.

Genom att ha ett långsiktigt finansiellt mål kan kommunen bygga upp reserver för oförutsedda händelser.

När kommunfullmäktige beslutade om ny riktlinje för God ekonomisk hushållning, kompletterades även de finansiella målen i kommunplanen. Under 2024 har nya indikatorer tagits fram för att följa upp och säkerställa kommunens ekonomiska förutsättningar enligt stark finansiell ställning. För att säkra att kommunkoncernen har långsiktig ekonomi i balans får de kommunala bolagen tydliga avkastningskrav kompletterat med resultatkrav och soliditetsmått. Därigenom kan kommunfullmäktige säkerställa att bolagen arbetar i linje med kommunens strategiska mål och värderingar.

Stark finansiell ställning

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. Gävle kommun följer nedan indikatorer.

	Mål	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Justerat eget kapital som andel av skatter och bidrag	50,0%	49,5 %	50,3 %	53,5 %	57,0 %	61,9 %
Verksamhetens nettokostnader som andel av skatteintäkter och bidrag (inkl. finansiell leasing)	1,0%	0,9 %	0,0 %	1,2 %	2,2 %	3,1 %
Exploateringsresultat (*)	0 <	57,3	130,3	40,0	18,4	52,5
Finansnetto	+/- 0	180,5	183,8	183,8	180,2	197,5

*) Denna indikator har bytt namn. Värdet är dock detsamma. I tidigare versioner var benämningen självfinansiering exploatering. Indikatorn visar exploateringsresultatet som en del av stark finansiell ställning.

Kommunkoncernen har en långsiktig tillväxt i balans

Indikator	Mål	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Avkastning totalt kapital %						
Gävle Energi-koncernen	7,0–11	7,2	7,3	7,4	7,5	7,6
AB Gavlegårdarna	3,0–7,0	3,4	3,2	3,2	3,1	3,0
Gävle Hamn AB	3,0–7,0	4,5	3,1	3,5	3,9	4,2
Resultat efter finansiella poster, mnkr						
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	56,8	74,5	57,4	57,1	57,2	56,8
Avkastning på bolagets omsättning %						
Gävle Parkeringsservice AB	5%	-	2,6	6,7	6,3	5,7
Självfinansieringsgrad, senaste åtta åren, totalt (Skattefinansierad verksamhet) *	67%	76 %	72 %	71 %	66 %	75 %

Självfinansieringsgraden beräknas som summa investeringar dividerat med summan av resultat exkl. reavinster, avskrivningar och erhållen försäljningslikvid. Beräknas på Gävle kommun samt affärsområde kommunal verksamhet i Gavlefastigheter och Gavlegårdarna.

Gävle Parkeringsservice redovisar inte avkastning på bolagets omsättning år 2025 på grund av ändrad verksamhetsinriktning från och med år 2026.

Kommunens bolag bedriver näringsverksamhet och skall därmed beläggas med krav som motsvarar marknadsmässiga villkor.

För respektive bolag har ett avkastningskrav fastställts som ska motsvara avkastningen i den bransch bolaget verkar i. Det är även ett avkastningskrav som säkerställer att bolaget har möjlighet att finansiera sina investeringar, därav ställs kravet på avkastning på totalt kapital. För 2026 behöver avkastningsnivån jämföras med branschsnitt i och med löpande uppföljning under och för året. Bedömningen av om målet nås kommer för 2026 utgöras av budgeterade avkastningsnivåer och görs när branschjämförelser är tillgängliga.

Gavlefastigheter AB bedriver sin verksamhet utifrån kommunens verksamhetsbehov. GFABs och kommunens investeringsverksamhet hänger därmed tätt ihop. Samtidigt bygger inte bolaget upp samlade vinster då kommunen är bolagets absolut främsta kund. För att följa att kommunen investerar i en takt som kan finansieras följs målet om självfinansiering. Ett mått på självfinansiering av investeringar i kommunen, GFAB och till den del ABG investerar för kommunala behov sammantaget under senaste 8 åren visar på en långsiktig finansiering.

Gävle Parkeringsservice AB verksamhetsinriktning är att vara ett tjänsteföretag till Gävle kommun därav är bolagets avkastningskrav definierat till vinst i relation till omsättning.

Målet om en tillväxt i balans anses vara uppfyllt vid en sammanvägd bedömning av bolagens avkastning samt om självfinansieringsgraden i inklusive skattefinansierade verksamheter inom Gavlefastigheter AB och AB Gavlegårdarna över en åttaårsperiod överstiger 67 procent.

Bolagen inom GSAB krävs utöver avkastning på totalt kapital även ett precist avkastningsbelopp för det enskilda året för att en budget för den kommunala koncernen skall tas fram. I ägardirektiven definieras även ett minsta soliditetskrav och/eller en önskad uppnådd soliditet i syfte att säkerställa tillräckligt med eget kapital för att finansiera bolagets tillgångar.

Inom kommunkoncernen bedrivs även verksamheter i förbund och genom Gävle Vatten. Då dessa verksamheter bedrivs enligt självkostnadsprincipen ställs inga finansiella krav på kommunkoncernnivå utöver att följa lagstiftning

Se punkt 6.1 Finansiell sammanställd redovisning och punkt 6.12 Gävle Stadshuskoncernen för finansieringsbehov per bolag.

Balanskravsutredning

Balanskrav enligt kommunallagen

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner varje år upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade balanskravet. Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat justeras för vissa poster som inte hör till den egentliga verksamheten. Undantag från balanskravet får göras om det finns synnerliga skäl.

Om resultatet är negativt ska det återställas inom tre år. Kommunfullmäktige kan besluta att inte återställa ett negativt resultat om det finns synnerliga skäl. Det är kommunfullmäktige som avgör vad som utgör synnerliga skäl för att upprätta en budget som inte är i balans eller för att inte återställa ett negativt resultat i samband med årsbokslut. Vid beslut om en budget med negativt resultat ska skälen till detta anges. Ett exempel på ett sådant skäl kan vara att kommunen har en stark finansiell ställning.

Laglighetsprövning kan inte ske av kommunens budgetbeslut eller beslut att inte reglera ett negativt resultat.

Balanskravsutredning

Belopp i mnkr	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Åretsresultat enligt resultatbudget	271,4	314,3	324,4	388,0	526,6
Samtliga realisationsvinster	-2,5				
Åretsresultat efter balanskravs-justeringar	268,9	314,3	324,4	388,0	526,56
Årets resultat efter extraordinära poster	268,9	314,3	324,4	388,0	526,6
Användning av medel från resultatutjämningsreserv RUR					
Återstående medel resultatutjämningsreserv RUR		49,9	49,9	49,9	49,9
Reservering av medel till resultatreserv RER		233,8	182,4	14,0	14,3
Användning av medel från resultatreserv RER					
Ackumulerad RUR+RER	49,9	283,7	466,1	4880,2	494,4

Efter justeringar för balanskravet och extraordinära kostnader beräknas det budgeterade resultatet för 2026 till 314,3 miljoner kronor. Målet är att kommunen ska ha ett positivt resultat för 2025 och inte behöva använda medel från resultatutjämningsreserven.

Enligt kommunallagen (11 kap. 14 §) får kommuner under vissa förutsättningar reservera medel i en resultatreserv för att säkerställa god ekonomisk hushållning. En sådan reservering får endast göras om resultatreserven efter reserveringen uppgår till högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnning. Tabellen nedan visar den ackumulerade resultatreserven beräknad till fem procent av skatteintäkter och generella bidrag.

5 ÅRSPLAN

5.1 Kommunkoncernens fokus 2026

Gävle kommun, en trygg och robust kommun - i gävlebornas och företagens tjänst.

Med en utmanande omvärld och i svåra tider är det viktigt att Gävle kommun fortsätter arbetet med att ställa om till att bli ett hållbart samhälle i alla dess aspekter. Målsättningen om ett socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart samhälle där vi tar vårt ansvar för både nutid och framtid ligger fast. Svårare förutsättningar ställer ännu högre krav på kreativitet, flexibilitet och samarbete för att hitta nya lösningar. Det är vår förmåga att hitta dessa nya lösningar som är nyckeln till vår omställning. Vi behöver fortsätta planera för ett fungerande Gävle idag och för det framtida hållbara, attraktiva och företagsvänliga Gävle, där vi möjliggör fler arbetstillfällen och ökad konkurrenskraft.

För att fortsätta vara en attraktiv och trygg kommun att växa upp i att leva och verka i och att åldras i, så behöver Gävle kommun se utveckling, förändring och omställning som en ständigt pågående process.

Utveckling, eller ständiga förbättringar i smått och stort, är ett ansvar varje medarbetare har i vår ambition att stärka kvaliteten i det vi gör för invånarna.

Förändring och omställning, för att vi ser förändrade befolkningsprognoser, förändrad demografi, förändrade behov, en kompetensutmaning som kräver nya grepp och för att vi har vetskapen att nya kriser kommer.

Hållbarhet, robusthet och ökad beredskap behöver prägla det vi gör.

Att inte se och veta vad det nya ska bli, kan skapa oro och stress. Här har vi ett gemensamt ansvar att hjälpas åt att konkret göra förflyttningar som är begripliga och väl kommunicerade med såväl medborgare som medarbetare.

Vi ska möta medborgarna, företagen och de vi är till för, utifrån deras perspektiv och med deras bästa för ögonen. Vi ska identifiera nya arbetssätt och nyttja digitaliseringens möjligheter för att bli mer effektiva och nyttja alla skattekronor på bästa sätt. Det skapar dessutom mer engagemang, motivation och arbetsglädje när medarbetarna får bidra med förbättringar, utifrån sin kunskap. Det här är en del av det tillitsfulla förhållningssättet och det nära och ansvarstagande ledarskapet är en förutsättning för att det ska fungera.

Företagsklimatet är en indikator på hur Gävle kommun uppfattas svara upp mot företagens förväntningar. Här behöver hela kommunorganisationen möta upp de politiska förväntningarna om ett kraftigt förbättrat företagsklimat. Vi är EN kommun men i olika organisatoriska delar med olika uppdrag. Gävle kommunkoncern hör ihop och behöver därför utveckla en gemensam kultur och bli mer möjliggörande och effektiva för att nå de politiska målsättningarna och invånares och företags behov ännu bättre tillsammans. Förståelse, god service och gott bemötande är självklara delar för att nå dit.

En kommun kan inte på egen hand klara hela välfärds- och samhällsuppdraget. Därför är samarbeten med aktörer som kan höja måluppfyllelsen, helt nödvändiga.

Det förebyggande perspektivet ska vara vägledande i alla kommunens verksamheter. Vi ska gå från reaktivt till förebyggande, från icke värdeskapande till att skapa värde. Ledningsstruktur och samverkansforum i Gävle kommun behöver utvecklas för att med ett helhetsperspektiv ge politiken underlag för att kunna prioritera och omfördela resurser så att denna förflyttning blir möjlig.

Nämnderna har gjort ett stort arbete för att vända negativa trender. Nu gäller det att hålla i de strukturförändringar som gjort att ekonomin har vänt, och se till att kommunen genom medvetna strategier verkligen kan hitta fler omställningsområden och effektiviseringar som ger positiva effekter på såväl ekonomi som kvalitet.

Att värna skattebetalarnas pengar innebär också att arbetet för att motverka fusk, ekonomisk brottslighet och välfärdsbrott måste stärkas i hela koncernen.

Ekonomin sätter ramarna inom vilka medel vi kan bedriva verksamhet. För att få en hållbar situation behöver ekonomin på övergripande nivå vara tillräckligt robust för att klara av framtida osäkerhetsfaktorer. Ekonomistyrningen och ekonomiuppföljningen i kommunen behöver fortsätta att utvecklas. Alla nämnder ska arbeta med relevanta jämförelsetal och egna ekonomimål. Referenskostnad R9 och principer för kostnadsutjämnningssystemen utgör basen för den

data och kostnad vi utgår ifrån när vi definierar grundutförande. Utifrån grundutförandet ska politiken i varje nämnd tydliggöra vilken ambitionsnivå som ryms inom de ekonomiskt tilldelade ramarna. Det betyder att politiken ska ta ställning till om den kostnads- och kvalitetsnivå Gävle kommun har, i förhållande till R9, är accepterad eller om förändring krävs.

Medarbetarna är vår viktigaste resurs och kvalitetsfaktor. Men inte heller medarbetare är en gränslös resurs. Därför måste vi i första hand ta tillvara redan befintliga medarbetares hela kapacitet och kompetens. Det betyder att fler behöver arbeta heltid, att vi måste fokusera än mer på friskfaktorer i alla verksamheter, så att arbetsmiljön förbättras och så att sjuktalen kan minska ytterligare. Vi behöver också hitta fler incitament för att seniora medarbetare ska orka och vilja arbeta längre. Det nära ledarskapet behöver stärkas, arbetsmiljöarbetet behöver intensifieras och samverkan med våra fackliga parter behöver ytterligare stärkas. I de verksamheter som hårdast drabbas av demografiska förändringar, där behovet av medarbetare förändras och där omställningsarbeten kräver tät samverkan, är detta särskilt viktigt.

5.2 Omvärld

Samhällsekonomisk utveckling

Fördröjd återhämtning i en osäker omvärld

Lågkonjunkturen vill inte släppa taget om svensk ekonomi och återhämtningen ser ut att dröja. Det första halvåret 2025 präglades av en svag BNP-tillväxt och en fortsatt hög arbetslöshet. Flera bedömare har de senaste månaderna reviderat ner sina prognoser för BNP-tillväxten och konjunkturen väntas nu börja återhämta sig först i slutet mot året. Den samlade bedömningen är att BNP-tillväxten tilltar under 2026 men att lågkonjunkturen kvarstår under året.

En fortsatt osäker omvärld, föranledd av den amerikanska administrationens tullpolitik, dämpar den globala efterfrågan och tillsammans med en dämpad omvärldskonjunktur spiller utvecklingen över på Sverige och den svenska exportmarknaden. En dämpad utrikeshandel innebär att den inhemska efterfrågan spelar en betydande roll för att återhämtningen i svensk ekonomi ska ta fart. Hushållskonsumtionen utgör nästan hälften av svensk BNP och är en viktig del för tillväxten. Hittills har hushållen dock varit avvaktande och uppgången i den konsumtionsdrivna BNP-tillväxten har uteblivit. Även de fasta bruttoinvesteringarna har utvecklats svagt och trenden har varit sidledes sedan början av 2021.

Avvaktande hushåll men en ljusning skymtar

Hushållen är avvaktande i osäkra tider och sparandet har prioriterats framför konsumtion. Samtidigt har hushållen tvingats anpassa sig till en ny ekonomisk verklighet. Idag går en större andel av den disponibla inkomsten till räntebetalningar (räntekvoten) än för några år sedan. År 2023 ökade räntekvoten kraftigt och fortsatte uppåt till 7,5 procent 2024. Under första halvåret i år har räntekvoten fallit tillbaka i takt med att räntorna på lån sjunkit. Utvecklingen gör hushållen mindre sårbara, framför allt hushåll med rörliga bolån, och ökar deras konsumtionsutrymme.

Hushållens konsumtion har också ökat något hittills i år, men ökningstakten har varit långsam. Nivån på konsumtionen var andra kvartalet i år lägre än i början av 2022 när inflationen började stiga kraftigt. Även om hushållen är fortsatt mer pessimistiska än normalt (i Konjunkturbarometern) och utvecklingen på bostadsmarknaden är dämpad finns det goda förutsättningarna för att hushållen ska öka konsumtionen i en snabbare takt framöver. Stigande reallöner och sänkningen av styrräntan i september 2025 bidrar till att stärka hushållens köpkraft, och tillsammans med ett redan högt sparande räknar Konjunkturinstitutet med att hushållen ökar konsumtionen nästan i linje med

uppgången i de reala disponibla inkomsterna under återstoden av året. En förstärkning av BNP-tillväxten väntas sedan under 2026. Regeringens expansiva finanspolitik med fokus på hushållen, aviserad i höstbudgeten, bidrar till att konsumtionen tar mer fart under 2026. Även en uppgång i de fasta bruttoinvesteringarna, kopplat till bland annat energiförsörjningen och försvar, förväntas bidra till att höja tillväxten nästa år.

BNP till marknadspris, årlig procentuell förändring

Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Scenario 2027	Scenario 2028	Scenario 2029
0,8	0,9	2,9	2,3	1,5	1,7

Källa: Konjunkturinstitutet

Arbetslösheten vänder ner 2026

Den utdragna lågkonjunkturen fortsätter att påverka arbetsmarknaden. I slutet av augusti ökade antalet inskrivna arbetslösa hos Arbetsförmedlingen och arbetslösheten uppgick till 7,0 procent för personer i åldern 16–65 år. En ökning från samma månad i fjol när motsvarande siffra var 6,8 procent. Den relativa arbetslösheten har legat på en högre nivå under samtliga månader 2025 och antalet långtidsarbetslösa fortsätter att stiga. Det är tydligt att arbetsmarknaden är pressad, vilket också ger avtryck i en låg efterfrågan på arbetskraft. Någon tydlig vändning i företagets anställningsplaner i närtid märks inte heller i Konjunkturbarometern och hos Arbetsförmedlingen ligger nyanmällda lediga platser i näringslivet i förhållande till antalet sysselsatta på en låg nivå. Sammantaget talar det för att arbetsmarknaden fortsätter att utvecklas svagt i år.

Den tilltagande BNP-tillväxten antas slutligen ge stöd för en ökning av både antal sysselsatta och antalet arbetade timmar 2026. Den höga andelen arbetslösa viker därmed ner nästa år, och i takt med att konjunkturen förstärks ytterligare fortsätter arbetslösheten att sjunka till slutet av prognosperioden (Konjunkturinstitutet, Konjunkturläget september 2025).

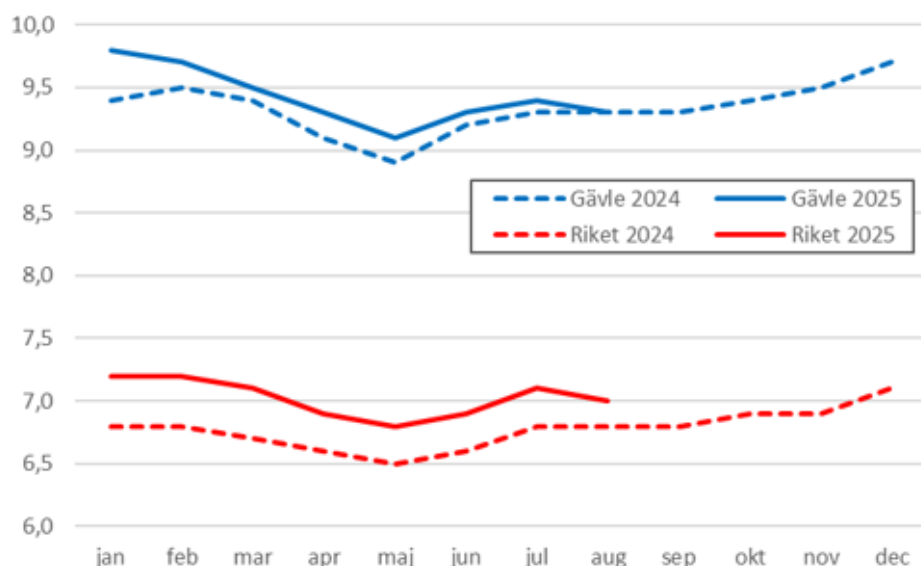
Fortsatt hög arbetslöshet i kommunen

Antalet sysselsatta som arbetar i Gävle kommun har fortsatt att minska sedan toppnoteringen i juli 2023. Nedgången har varit bred och sysselsättningen har minskat inom flertalet branscher. I spåren av en försämrad byggkonjunktur, framför allt kopplat till den dämpade bostadsmarknaden i kommunen, visar byggindustrin den svagaste utvecklingen. Även hotell- och restaurangbranschen har drabbats när hushållens konsumtionsvilja är låg. Denna bransch sysselsätter generellt en stor andel unga och är viktig för ungas etablering på arbetsmarknaden.

I augusti 2025 låg arbetslösheten i Gävle kommun på samma nivå som ett år tidigare. 9,3 procent av arbetskraften var inskrivna som arbetslösa hos Arbetsförmedlingen, vilket var en högre andel jämfört med både Region Gävleborg (8,4 procent) och riket som helhet (7,0 procent). Gävle har sedan många år tillbaka en högre arbetslöshet än riket, men skillnaden har minskat något under de senaste månaderna.

Arbetslösheten i augusti 2025 var på samma nivå som ett år tidigare

Antal inskrivna arbetslösa av den registerbaserade arbetskraften i åldern 16–65 år. Andel i procent



Källa: Arbetsförmedlingen

Hittills i år, januari till augusti 2025, har antalet varsel i länet varit lägre jämfört med motsvarande period 2023 och 2024. Antalet nyanmällda lediga jobb har däremot minskat i kommunen under samma period. Januari till augusti i år publicerades knappt 7800 platser på Arbetsförmedlingen, vilket var klart färre än under samma period 2021 till 2024. Det kan vara ett tecken på en lägre efterfrågan på arbetskraft. I Arbetsförmedlingens senaste prognos väntas arbetslösheten i Gävleborg däremot minska något både 2025 och 2026, men fortsatt vara bland de högsta i landet.

Stark tillväxt för skatteunderlaget i reala termer

Enligt SKR kommer skatteunderlagets ökningstakt 2025 vara dämpad och ligga under ett historiskt genomsnitt, utifrån preliminära utfall samt SKR:s reviderade bedömningar. En avgörande förklaring till detta är att antalet arbetade timmar bedöms minska helåret 2025 jämfört med 2024. Ökningstakten i skatteunderlaget blir starkare 2026, när tillväxten i lönesumman växlar upp, men ackumulerad ökning åren 2024–2028 är nedreviderad jämfört med föregående prognos i såväl nominella som reala termer.

I genomsnitt ökar skatteunderlaget i reala termer med 2,0 procent 2025–2028 vilket innebär en stark återhämtning efter nedgången 2023–2024. Ändå är det beräknade reala skatteunderlaget samtliga år svagare än en hypotetisk förlängning av den tämligen stabila trendökning som gällde mellan 2010 och 2023. Därmed beräknas den kommunala sektorns köpkraft från skatteintäkterna givet ett oförändrat skatteuttag ännu 2028 varaktigt svagare än en utveckling i linje med den historiska trenden. (SKR, MakroNytt 2/2025).

Befolkningsutveckling

Befolkningsprognoser är ett viktigt verktyg för den kommunala planeringen. Framskrivningarna ger underlag för att förstå hur många människor som väntas bo i kommunen i framtiden och hur befolkningens sammansättning kan komma att förändras. Det gör det möjligt för kommunen att planera verksamheten långsiktigt och har stor betydelse för bland annat lokalisering och dimensionering av investeringar som förskolor, skolor, vård- och omsorgsboenden och fritidsanläggningar. Befolkningsutvecklingen är även ett viktigt instrument för beräkning av skatteunderlag.

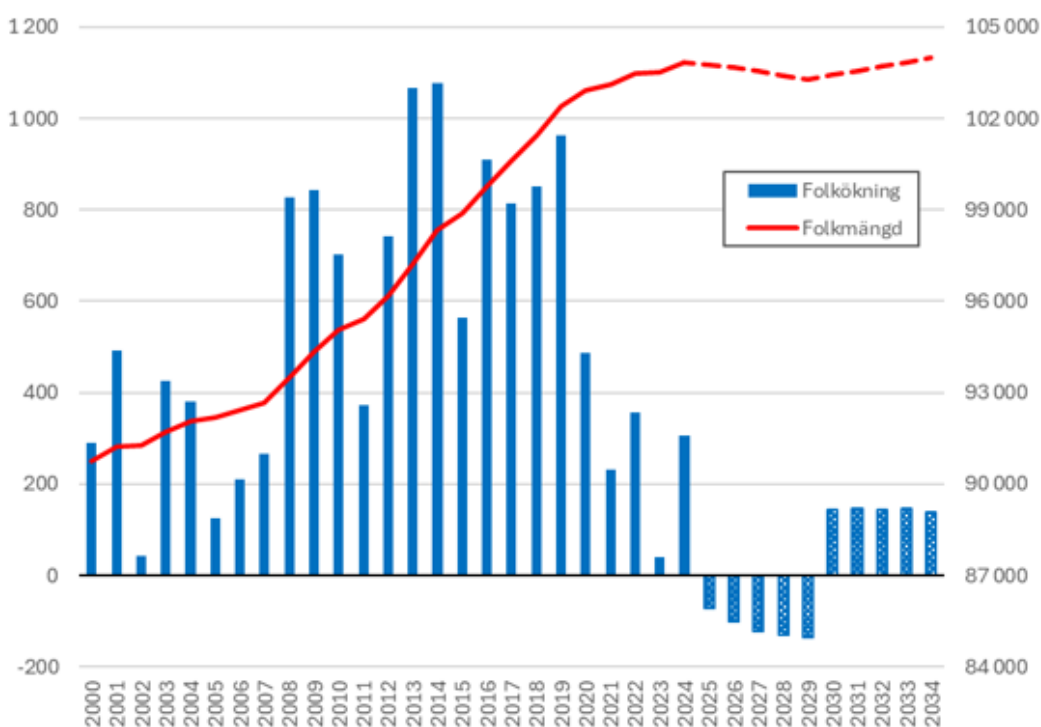
En befolkningsprognos ska däremot inte tas för exakt sanning då den alltid är behäftat med osäkerheter. Framtida händelser, exempelvis flyktingströmmar och politiska beslut eller okända och slumpmässiga faktorer som påverkar befolkningsutvecklingen, är mer eller mindre omöjliga att förutse och skatta effekterna av. Dessutom ökar osäkerheten ju längre fram i tiden som prognosen sträcker sig. Osäkerheten är också större för de åldersgrupper som ännu inte är födda. Befolkningsprognosen revideras varje år för att säkerställa att planeringen är aktuell och anpassad till de senaste demografiska förändringarna.

Låg befolkningstillväxt de kommande 10 åren

Under våren 2025 togs en ny befolkningsprognos fram som pekar på att Gävles befolkning knappt kommer att växa de kommande tio åren. Fram till 2029 väntas befolkningen till och med minska, med ungefär 560 invånare jämfört med utgången av 2024, innan utvecklingen vänder upp. Det är framför allt låga födelsetal och ett lägre flyttnetto som ligger bakom den svaga utvecklingen under inledningen av prognosperioden. År 2034 förväntas befolkningen i kommunen vara tillbaka på nuvarande nivåer på knappt 104 000 invånare.

Befolkningen i Gävle förväntas minska fram till 2029

Folkmängd (höger) och folkökning (vänster). Prognos 2025–2034, streckad linje/mönstrad stapel. Antal

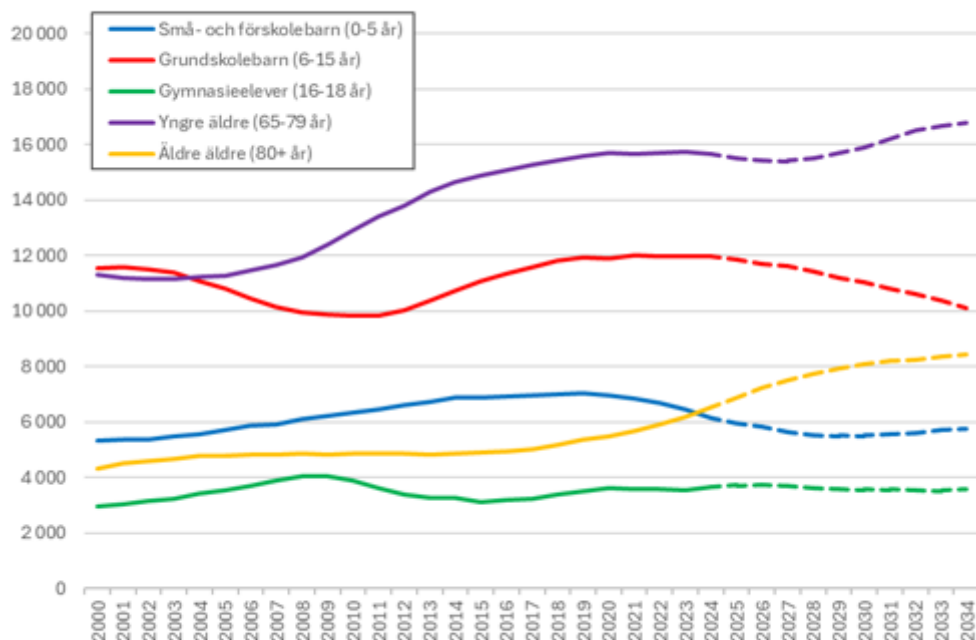


Källa: SCB (2000–2024) och Gävle kommun (2025–2034)

Medellivslängden ökar, vi blir allt friskare och lever längre, och den äldre befolkningen förväntas öka de kommande åren. Antalet invånare över 65 år väntas öka betydligt snabbare än övriga åldersgrupper under hela prognosperioden fram till 2050. Särskilt stor är skillnaden fram till 2034. År 2034 beräknas antalet vara drygt 3000 fler jämfört med 2024, vilket motsvarar en procentuell ökning på 14 procent. Det är framför allt antalet invånare 80 år och äldre som blir fler då de stora kullarna födda under 1940-talet kliver in i åldersgruppen.

Fler äldre och färre barn år 2034

Antal invånare i respektive åldersgrupp. Prognos 2025–2024, streckad linje



Källa: SCB (2000–2024) och Gävle kommun (2025–2034)

Källa: SCB (2000–2024) och Gävle kommun (2025–2034)

Om befolkningen antas öka bland de äldre så väntas befolkningsutvecklingen hållas tillbaka av att gruppen barn och ungdomar (0–18 år) förväntas minska de kommande åren. Födelsehalten har minskat i kommunen (och i Sverige) de senaste åren. År 2018 föddes det cirka 1200 barn i Gävle, 2024 hade det sjunkit till knappt 930 barn vilket var på samma nivå som i början av 2000-talet. Denna utveckling slår nu igenom i befolkningsprognosen tillsammans med antagandet om en fortsatt låg fruktsamhet kommande år.

Gävle kommer att ha ett färre antal invånare i framför allt grundskoleåldern som väntas minska med fler än 1800 barn jämfört med 2024. Även antalet barn i förskoleåldern och ungdomar på gymnasiet beräknas minska de kommande tio åren, men nedgången förväntas inte vara lika stor. Den förväntade utvecklingen innebär en förskjutning i demografin med färre barn och ungdomar och fler äldre över 80 år. För åldersgruppen 19–64 år, studerande och arbetsföra, är förändringarna betydligt mindre framöver och antalet invånare i denna grupp beräknas vara kvar på nästan samma nivå 2034 som 2024.

Befolkningsutveckling i Gävle kommun

	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget år 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Utblick 2030	Utblick 2031	Utblick 2032
Antal invånare 31 december	103 838	103 766	103 666	103 544	103 413	103 278	103 422	103 568	103 712
varav 0–19 år	22 985	22 746	22 471	22 182	21 885	21 556	21 331	21 160	20 981
varav 85 år och äldre	2 920	2 953	3 065	3 213	3 383	3 643	3 881	4 125	4 298
Demografi skförsörjni ngsbörda, Gävle	73,6	73,6	73,6	73,6	73,7	73,7	74,1	74,4	74,8
Demografi skförsörjni ngsbörda, riket	73,8	73,7	73,6	73,4	73,3	73,2	73,3	73,5	73,7

Anm.: Befolkningsuppgifter från senaste befolkningsprognosen, våren 2025. Den demografiska försörjningsbördan avser antal personer i ålder 0–19 år samt 66 år och äldre per 100 personer i ålder 20–65 år från befolkningsprognoserna för Gävle kommun respektive riket.

5.3 Budgetmodell och kalkylförutsättningar

Ekonomiska ramarna har på tjänstemannanivå räknats fram utifrån tidigare beslutad ram, inklusive tillkommande beslut som påverkar ramarna. För kommande år har intäkter och kostnader indexerats. Hänsyn har även tagits till volymförändringar till följd av beräknade befolkningsförändringar i åldersgrupper som påverkar skol- och äldreomsorgsverksamhet med mera. Ramarna överlämnas därefter till den politiska nivån för prioriteringar där avstämning även ska ske mot de framtagna kommunövergripande målen.

De ekonomiska ramarna består för den skattefinansierade verksamheten av ett tilldelat kommunbidrag (anslag) som ska ses som den ersättning kommunfullmäktige tilldelar nämnderna för att bedriva beslutad verksamhet för att uppnå fastlagda mål.

Tilldelning av ramar och avsatta reserver

I de till nämnderna tilldelade ramarna ingår inte ersättning för tillkommande hyror och kapitaltjänstkostnader till följd av investeringar under planperioden. En summa är reserverad under finansförvaltningen som motsvarar de beräknat framtida kostnaderna som är till följd av de planerade investeringarna. Nämnderna tilldelas utökad ramkompensation motsvarande hyra eller kapitaltjänstkostnad när investeringen är färdigställd och kostnaderna för nämnden uppstår.

Det är avsatt reserver till kommunstyrelsens disposition med 19 mnkr per år, varav drygt hälften kalkyleras som bestående kostnader.

Följande kalkylförutsättningar har ingått i beräkningarna av de ekonomiska ramarna.

Nämndernas intäkter utöver kommunbidrag har uppräknats med 2,0 procent 2026, 1,9 procent 2027 och 2,0 procent övriga år. För vissa statsbidrag, hyresintäkter mm används dock lägre indextal. Nämnderna kompenseras för ökade lönekostnader med 3,0 procent 2026 och 3,4 procent per år under resterande planperioden.

För att möta eventuella effekter av lönekorrigeringar och nya löneavtal är det centralt avsatt medel motsvarande 0,1 procent för ökade lönekostnader varje år.

PO-påslaget är sänkt 1,5 procentenheter 2026 jämfört med budget 2025 som beslutades i och med kommunplan 2025. Nämndernas ramar är reducerat med motsvarande belopp. För 2027 prognostiseras PO-påslaget öka med 0,16 procentenheter och sedan ytterligare 0,25 procentenheter 2028. Nämndernas kommunbidrag under planperioden är inte justerade för att hantera dessa förändringar.

Inflationskompensationen (KPIF) uppgår till 2,0 procent år 2026, 1,9 procent 2027, samt med 2,0 procent år 2028 och 2029. För köp av verksamhet har indexeringar gjorts utifrån ett snitt av ramkompensationen för personal- respektive övriga kostnader.

Internräntan uppgår till 2,75 procent för hela planperioden.

För att möjliggöra acceptabla nivåer i kommunens totala resultat har kostnadsreduceringar motsvarande 2,0 procent ålagts Kommunstyrelsen för 2026, övriga nämnder har inte några kostnadsreduceringar 2026. För 2027 och åren därefter har kostnadsreduceringar motsvarande 1,0 procent ålagts följande nämnder; Samhällsbyggnadsnämnden, Kultur och fritidsnämnden, Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnden, Socialnämnden, Omvårdnadsnämnden, Utbildningsnämnden och Kommunstyrelsen.

Totalt motsvarar de ålagda effektiviseringskraven enligt ovan ca 11 mnkr 2026 och ytterligare 245 mnkr 2027–2029.

Skatteintäkterna är beräknade efter prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) från augusti månad 2025 avseende utvecklingen av skatteunderlaget mm.

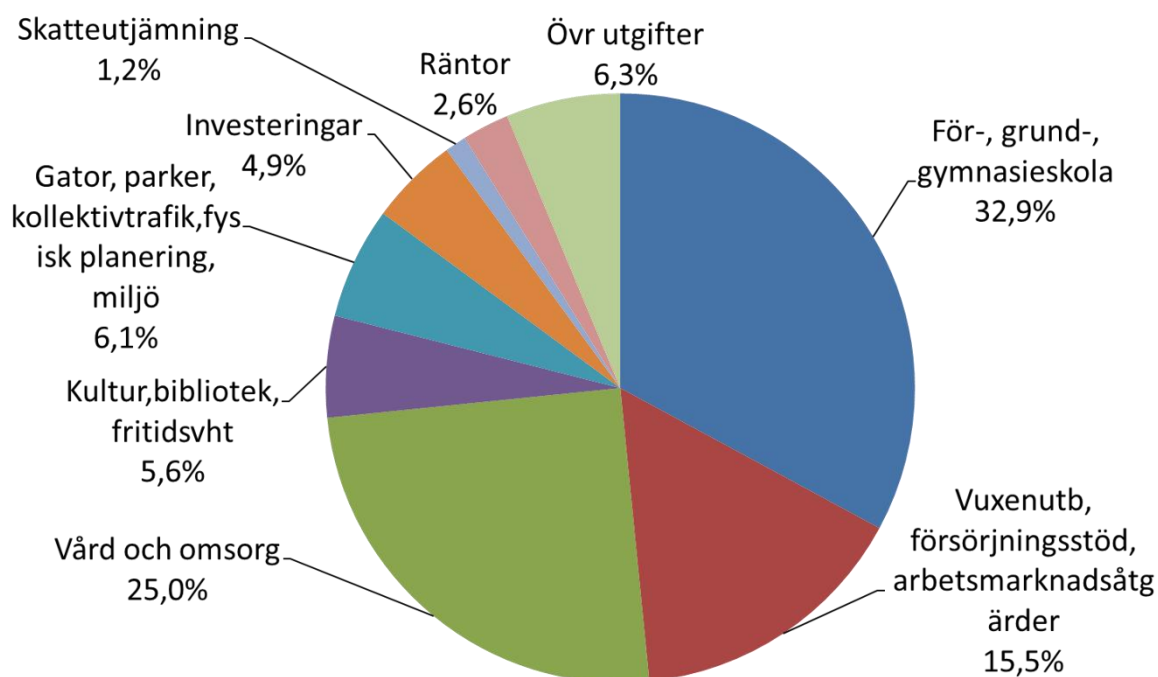
Pensionskostnaderna är beräknade efter den senaste prognosen från KPA från augusti månad 2025.

5.4 Finansiering av verksamheterna

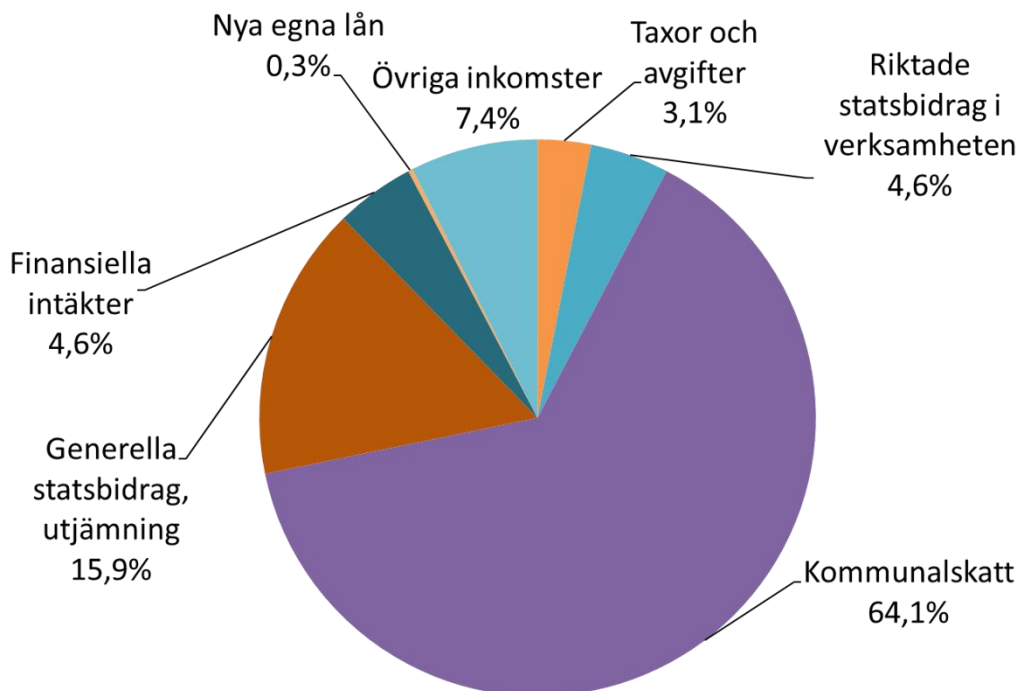
Belopp i mnkr	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Vad går pengarna till?					
För-, grund- och gymnasieskola	3 242	3 359	3 404	3 444	3 484
Vuxenutbildning, arbetsmarknadsåtgärder och försörjningsstöd	1 524	1 587	1 654	1 718	1 773
Vård och omsorg	2 484	2 549	2 566	2 621	2 683
Kultur, bibliotek och fritidsverksamhet	543	569	583	595	603
Gator, parker, kollektivtrafik, fysisk planering o miljö	560	628	662	691	709
Pensionskostnader	414	398	410	422	423
Övrigt	378	457	444	448	482
Avgår interna räntor	-66	-80	-79	-77	-75
Summa verksamhetens kostnader	9 080	9 466	9 644	9 861	10 082
Avgår internt tillförda medel	-165	-136	-152	-174	-170
Kommunalt kostnadsutjämningsystem	95	119	122	124	127
Finansiella kostnader	232	264	346	423	463
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	404	497	504	423	384
Förändring i rörelsekapital	0	2	19	0	0
Amortering av egna lån	0	0	0	52	0
Till egen kassa	282	0	0	123	354
Summa utbetalningar	9 927	10 213	10 484	10 832	11 239
Var kommer pengarna från?					
Taxor och avgifter	299	317	321	326	333
Riktade statsbidrag i verksamheten	458	467	476	486	491
Övrigt i verksamheten	651	758	664	651	697
Summa verksamhetens intäkter	1 409	1 542	1 461	1 463	1 521
Kommunalskatt	6 199	6 547	6 835	7 119	7 429
Kommunalt inkomstutjämningsystem	1 100	1 056	1 118	1 161	1 181
LSS-utjämning	28	46	46	46	46
Regleringsbidrag mm från staten	274	246	186	144	102
Övriga generella statsbidrag	0	19	0	0	0
Fastighetsavgift	257	260	260	260	260
Finansiella intäkter	434	471	552	625	683
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	45	0	0	0	0
Ny egna lån	0	27	25	0	0
Förändring i rörelsekapital	181	0	0	15	19
Summa inbetalningar	9 927	10 213	10 484	10 832	11 239

Kommunens utgifter återfinns främst inom de prioriterade verksamheterna skola, vård och omsorg mm. Kostnadsökningen under planeringsperioden uppgår för dessa verksamheter till 450 mnkr eller cirka 5,9 procent. De samlade bruttoutgifterna i kommunen år 2026 uppgår till 10,2 miljarder kronor eller cirka 98 500 kronor per invånare. Kommunen satsar sina resurser främst inom de prioriterade områdena utbildning, vård och social omsorg. Av de sammanlagda anslagen (kommunbidragen) i driftbudgeten på 7,9 miljarder kronor riktas 81 procent till dessa verksamheter. Den enskilt viktigaste inkomstposten utgörs av den kommunala inkomstskatten som uppgår till 64 procent av kommunens totala inkomster. Detta motsvarar cirka 63 000 kronor per invånare. Inkomster från taxor och avgifter kommer främst från förskole- och omvårdnads verksamhet.

Utgifternas fördelning i budget 2026



Inkomsternas fördelning i budget 2026



5.5 Finansiell analys sammanställd redovisning

Resultat per bolag

Belopp i mnkr	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026
Gävle kommun	177,0	271,7	314,3
Gävle Stadshus-koncern	363,4	496,6	508,9
Gävle Vatten	3,0	1,2	6,0
Övriga bolag	33,5	31,8	25,8
Elimineringar - Aktieutdelning	-144,8	-144,8	-131,8
Elimineringar - Övriga	38,8	34,4	-27,4
Summa	470,9	690,9	695,8

Ovanstående resultat avser resultat efter finansiella poster, det vill säga före bokslutsdispositioner och skatt för de bolag som är skattesubjekt.

I budget för övriga bolag ingår Gästrike Vatten AB, Bomhus Energi AB och kommunförbunden Gästrike Återvinnare, Gästrike Räddningstjänst. Gästrike Ekogas är beräknat som ett helägt dotterbolag till Gästrike Återvinnare från och med år 2026. De delägda bolagen är konsoliderade efter ägd andel.

I prognostiserat resultat 2025 för Gävle Stadshus AB är inte finansiell leasing beräknad och då den posten till merparten avser kommunens verksamhetslokaler ska den inte påverka kommunkoncernens

resultat på totalnivå.

Eliminering av aktieutdelning avser lämnad utdelning från Gävle Stadshus-koncernen till Gävle kommun. Eliminering av övriga poster är avser finansiell leasing, återföringar av uppskrivningar inom Gavlegårdarna samt sedvanliga bokslutsposter.

Investeringar

Kommunens förvaltningar och bolag har arbetat fram investeringsplaner och följande investeringsnivåer finns nu inarbetade i förslaget till ekonomiska ramar för planeringsperioden 2026–2029.

Investeringar	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
<i>Belopp i mnkr</i>				
Gävle kommun	497	504	423	384
Gävle Stadshus-koncernen	1 179	1 430	1 390	1 168
Gävle Vatten AB	1 601	1 653	1 123	880
Summa	3 277	3 587	2 936	2 432

*1) Inklusive anläggningstillgångar från exploatering
Investeringar i Gästrike Vatten, Bomhus Energi, Gästrike Ekogas och kommunförbunden ingår ej i ovanstående sammanställning.*

Totalt kommer ovanstående bolag att investera 12 232 mnkr under perioden 2026–2029 vilket är en ökning med 348 mnkr mot kommunplan och budget för år 2025.

Gävle kommun:

Investeringar hos Gävle kommun uppgår totalt till 1 808 mnkr under perioden, varav 205 mnkr avser anläggningar från exploatering vilka inte finansieras av skattemedel. Skattefinansierade investeringar består främst av infrastruktur under Samhällsbyggnadsnämnden i form av re- och nyinvesteringar. Budgeterade medel avser också investeringar i IT, inventarier till nämndernas verksamheter samt maskiner och annan utrustning till fritidsanläggningar.

Gävle Stadshuskoncernen:

Den helägda Gävle Stadshus-koncernen kommer att investera för 5 167 mnkr vilket totalt motsvarar 42% av planerade investeringar.

Under planperioden beräknas 1 751 mnkr investeras i fastigheter för kommunal verksamhet via Gavlefastigheter AB och AB Gavlegårdarna. Detta avser i huvudsak skolor och förskolor, kultur- och fritidsanläggningar samt särskilda boenden.

Övriga kommersiella investeringar hos AB Gavlegårdarna uppgår under perioden till 1 841 mnkr och består av reinvesteringar, stadsdelsförnyelse och nyproduktion. Nyproduktion är planerad i Hemsta och Markheden.

För Gavlefastigheter Gävle kommun AB uppgår övriga investeringar för perioden till 98 mnkr. Gävle Energi AB:s investeringsbehov uppgår för perioden sammantaget till 1 076 mnkr varav 380 mnkr avser elnät, 278 mnkr värme, energiproduktion 216 mnkr och 60 mnkr GavleNet.

I Gävle Hamn AB uppgår investeringsvolymen till 396 mnkr för perioden och avser kommersiella re- och nyinvesteringar.

Gävle Vatten:

Investeringar hos Gävle Vatten AB uppgår totalt till 5 257 mnkr under perioden fördelade på 256 mnkr för exploateringsverksamhet, 414 mnkr reinvesteringar och 4 587 mnkr i nyinvesteringar. Större investeringar som kommunfullmäktige beslutat investeringsram för avser tryggande av vattenförsörjning för Gävle och Älvkarleby 2 000 mnkr, nytt reningsverk 3 000 mnkr och bättre dricksvattenkvalitet 750 mnkr.

Finansiering av nettoinvesteringar

I den av Kommunfullmäktige fastställda investerings- och finansieringsstrategin ingår bland annat att investeringsnivån inom kommunkoncernen ska anpassas till tillgängliga finansieringsmedel.

Tillgängliga investeringsmedel är avskrivningar, resultat exklusive realisationsvinster, samt försäljning av tillgångar. Anläggningstillgångar som tillförs via exploateringsverksamheten finansieras i huvudsak av exploateringsöverskott som uppkommer i samband med försäljning av tomter.

Tillgängliga finansieringsmedel enligt ramförslag uppgår till:

Tillgängliga investeringsmedel	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
<i>Belopp i mnkr</i>				
Gävle kommun	481	502	575	717
Gävle Stadshus-koncern	986	1 004	1 040	1 076
Gävle Vatten	64	71	80	109
Summa	1 531	1 577	1 695	1 902

Kommunens finansieringsstrategi förutsätter att det bland tillgängliga finansieringsmedel kan ingå extern- och alternativ finansiering. Om angivna investeringsplaner skall genomföras krävs följande tillkommande finansiering:

Finansieringsbehov	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
<i>Belopp i mnkr</i>				
Gävle kommun	-16	-2	152	333
Gävle Stadshus-koncern	-225	-471	-396	-140
Gävle Vatten AB	-1 536	-1 582	-1 043	-771
Summa	-1 771	-2 055	-1 287	-578

Den totala investeringsvolymen i kommunkoncernen under åren 2026–2029 budgeteras till 12 232 mnkr. Självfinansieringen för dessa investeringar uppgår till 6 541 mnkr eller 53 procent. Totalt innebär det att 5 691 mnkr av den planerade investeringsvolymen måste finansieras genom upplåning eller alternativ finansiering.

5.6 Finansiell analys av kommunen

Verksamhetens nettokostnader

Intäkter från skatter, generella bidrag och utjämningsystem beräknas totalt öka med 290 mnkr mellan åren 2025 och 2026. Nettokostnaderna beräknas öka för samma period med ca 250 mnkr.

Med budgetförslaget ökar skatteintäkterna mer än nettokostnaderna under planperioden. År 2029 kan intäkter för skatter, generella bidrag och utjämningsystem beräknas öka med ca 1 130 mnkr jämfört med år 2025 och verksamhetens nettokostnader (exklusive reavinster/–förluster) med ca 890 mnkr om man bortser från effekt av finansiell leasing. I budgetförslaget ingår dock ett effektiviseringskrav på totalt ca 255 mnkr under perioden och att nämnderna i sektor välfärd förväntas hantera tidigare underskott motsvarande ca 115 mnkr. Verksamhetens nettokostnader förutsätts också i kalkylen att för planperioden minska med ca 65 mnkr som följd av volymförändringar i verksamheten.

Pensionskostnadernas utveckling

Kommunens pensionskostnader består av direkta utbetalningar till kommunens pensionärer, individuella pensionsavgifter och pensionsförsäkringar, avsättning för framtida pensionsutbetalningar

avseende intjänade pensioner efter år 1998 samt särskild löneskatt på pensionskostnader. Förändringar av pensionsrätter intjänade före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen och belastar således inte balansräkningen.

Från år 2015 tillämpar kommunen "Omställningsstöd och pension för förtroendevalda" (OPF-KL) som är utformat för att kunna tillämpas på förtroendevalda som tillträder ett (eller flera) uppdrag för första gången efter valet 2014 eller senare.

Under 2023 träffades en överenskommelse där AKAP-KL byter namn till AKAP-KR och gäller för alla arbetstagare inom kommunal sektor, inklusive arbetstagare som tidigare omfattats av pensionsavtalet PA-KFS 09. Majoriteten av de arbetstagare som tidigare omfattades av KAP-KL omfattas från 2023 också av AKAP-KR. Pensionsavgiften i AKAP-KR höjs till 6 procent på den pensionsgrundande lönen upp till och med 7,5 inkomstbasbelopp, och 31,5 procent på de delar av den pensionsgrundande lönen som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp upp till 30 inkomstbasbelopp.

Pensionskostnaderna påverkas av föregående års inflation, vilket vi kunde se när de ovanligt höga inflationstalen för 2022 och 2023 gav drastiskt ökade pensionskostnader efterkommande år. I och med att inflationen kraftig sjönk 2024 ser vi nu mycket lägre pensionskostnader 2025 jämfört med tidigare år. Prognosen för 2025 är att pensionskostnaderna kommer att uppgå till cirka 450 mnkr, vilket är 275 mnkr mindre än utfallet på 724 mnkr 2024.

Inflationen prognostiseras ha en dämpande effekt på pensionskostnaderna även för 2026 och pensionskostnaderna inklusive finansiell del budgeteras till ca 420 mnkr. Budgeterade pensionskostnader ökar något 2026, ca 440 mnkr, och ökar ytterligare något till 2027, ca 460 mnkr, för att sedan ligga på ungefär samma nivå 2028 som 2027.

I den av KPA beräknade förändringen av pensionsåtagandet redovisad som ansvarsförbindelse redovisas en minskning med ca 85 mnkr mellan år 2025 och 2026. Under resterande del av planeringsperioden prognostiseras ansvarsförbindelsen sjunka med ca 210 mnkr. Den totala ansvarsförbindelsen beräknas vid utgången av år 2025 till 1 074 mnkr inklusive löneskatt.

Skatteintäkter m.m.

Skatteintäktsberäkningen bygger på nuvarande skatt 22,26 kr, samt en genomsnittlig befolkningsminskning med ca 100 invånare per år fram till år 2029.

Gävlebornas beskattningsbara inkomster (skatteunderlaget) inkomstår 2023 uppgick till ca 26 mdkr. Gävlebornas beskattningsbara inkomst per invånare (skattekraften) 2025 prognostiseras uppgå till 269 524 kr, vilket är 95,5 procent av riksgenomsnittet. För 2026 prognostiseras skattekraften till 283 427 kronor per invånare vilket är 97,0 procent av riksgenomsnittet. Skattekraften i procent av riksgenomsnittet prognostiseras att ligga på ungefär samma nivå som 2026 för de närmsta efterföljande åren.

Enligt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos för inkomståret 2024 (aug 2025) ökar skatteunderlaget i riket med 3,4 procent. Den aktuella prognosen pekar på att ökningen av skatteunderlaget blir högre 2025 (3,8 procent) och än högre 2026 (4,2 procent). Den procentuella förändringen kommer enligt prognosen att vara högst 2027 (4,5 procent) för att sedan mattas av åren därefter och ligga på ca 4,2 procent 2029.

Tillämpningen av SKR:s prognos innebär att Gävle kommun har en skuld till staten för inkomstår 2024 med 3,8 mnkr (regleras januari 2026). Detta till följd av att de fysiska utbetalningarna av skatteinkomsterna sker utifrån uppräkningsstal som fastställs av regeringen och att dessa avviker från de tillämpade prognoserna. Enligt samma princip prognostiseras Gävle kommun ha en skuld till staten för inkomstår 2025 om 21,7 mnkr.

Sammantaget beräknas Gävle kommuns skatteintäkter till 6 547 mnkr år 2026, vilket är en ökning med 348 mnkr jämfört med prognosen för år 2025.

Nettointäkten från de kommunala utjämningssystemen, fastighetsavgift och de generella bidragen beräknas till 1 508 mnkr år 2026, vilket är 56 mnkr mindre jämfört med prognosen för år 2025.

Finansiella intäkter och kostnader

Kommunens roll som internbank skapar stora flöden genom den förmedling av lån som sker till i huvudsak de kommunala bolagen. De förmedlade lånen och certifikaten till våra bolag uppgick vid årsskiftet 2024/2025 till 9 533 mnkr, och kan förväntas stiga till ca 12 000 mnkr under 2026 och till ca 16 300 mnkr vid utgången av år 2029 baserat på bolagens finansieringsbehov. Övrig långfristig utlåning var vid årsskiftet 2024/2025 952,3 mnkr, främst till kommunala bolag.

Gävle kommun har ett positivt finansnetto, ca +237 mnkr i bokslut för år 2024, vilket inkluderar en engångsutdelning om 200 mnkr från Gävle Energi AB. För år 2025 förväntas finansnettot uppgå till ca +78 mnkr, inkluderat utdelning från Gävle Stadshus AB med 131,8 mnkr, varav 16 mnkr är vidareförmedlat från AB Gavlegårdarna för att användas till bostadssociala åtgärder. Budgeterat finansnetto för 2026 är +81,6 mnkr inkluderat utdelning om 131,8 mnkr. I och med att kommunkoncernen redovisar finansiell leasing för kommunala verksamhetslokaler enligt K3s regelverk påverkas finansnettot som följd redovisningsmässigt med ökade finansiella kostnaderna. Finansnetto exklusive finansiell leasing budgeteras till 206,6 mnkr 2026.

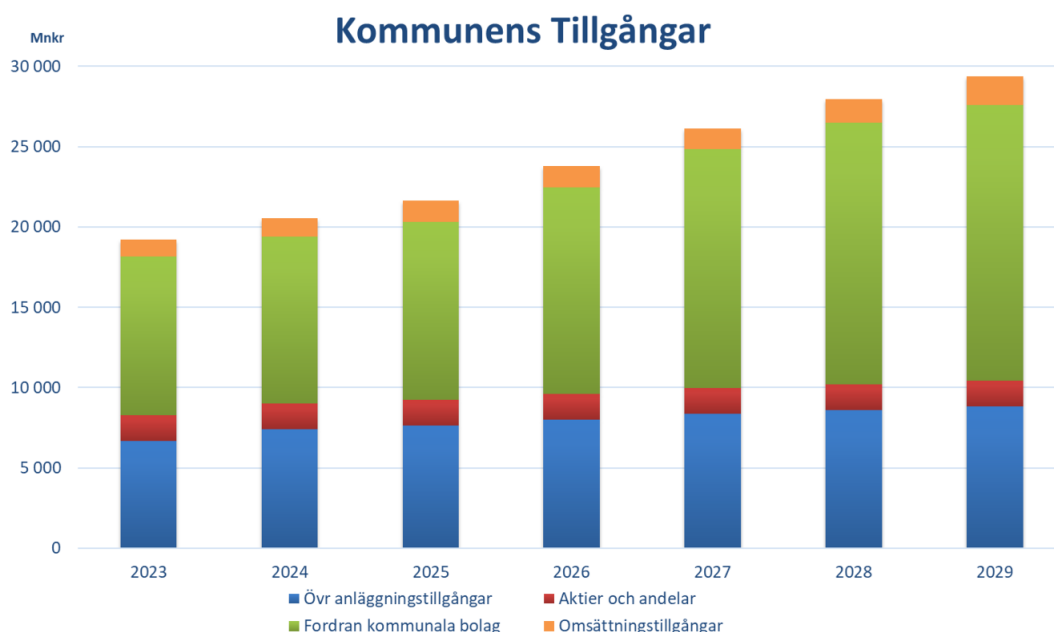
Finansnettot påverkas även av kommunens egna upplåningsbehov och av det allmänna ränteläget. Rörliga räntor har sjunkit senaste tiden i takt med Riksbankens sänkningar och förväntas ligga stabilt framöver. De fasta/långa räntorna har legat relativt stabilt mellan 2,5–3,5 procent i över ett och ett halvt år. Risken framöver är att svenska statens, och stora delar av omvärldens, ökande lånebehov kommer sätta tryck uppåt på långa/fasta räntor.

Tillgångar, skulder och eget kapital

Balansräkningen ger en ögonblicksbild av kommunens totala tillgångar, skulder och eget kapital och en samtidig beskrivning av hur de totala tillgångarna finansierats med skulder och eget kapital.

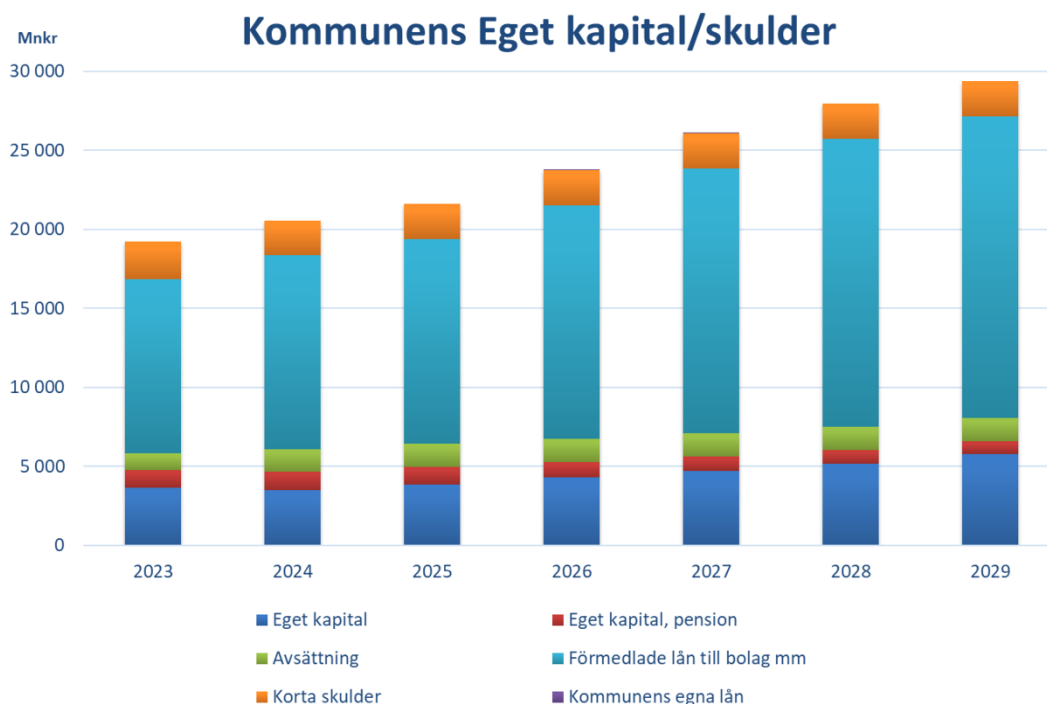
Balansomslutningen i kommunen uppgick i bokslutet 2024 till 20 538 mnkr. Anläggningstillgångarna uppgick till 19 410 mnkr, varav de materiella/immateriella anläggningstillgångarna utgjorde 7 329 mnkr. Större delen av tillgångarna avser därmed finansiella anläggningstillgångar och då främst förmedlade lån till de kommunala bolagen.

Kommunens anläggningstillgångar beräknas öka med ca 10 600 mnkr till slutet av år 2029, jmf med bokslut 2024, varav de finansiella anläggningstillgångarna ökar med ca 6 800 mnkr. Ökningen av anläggningstillgångarna består därmed till ca 64 procent av finansiella anläggningstillgångar i form av från kommunen förmedlade lån till de kommunala bolagen.



Kommunens egna kapital uppgick i bokslutet 2024 till 4 651 mnkr. Under föregående år minskade det egna kapitalet, men förväntas att öka igen under 2025. Det egna kapitalet förväntas sedan fortsätta öka under planeringsperioden för att vid utgången av 2029 uppgå till ca 6 587 mnkr.

Kommunens avsättningar och långfristiga skulder beräknas, jämfört med 2024, att öka med ca 9 400 mnkr till slutet av 2029. Kommunen har inte haft några egna lån sedan 2016. Med nuvarande plan kan det krävas att kommunen upptar nya egna lån initialt under perioden för att åter vara skuldfri igen vid slutet av planeringsperioden.



Kommunen har ett finansiellt engagemang i Gävle Stadshuskoncern. Motivet för detta är att åstadkomma en så fördelaktig finansiering som möjligt för hela kommunkoncernen. Eftersom kommunen har den högsta kreditvärdigheten uppnås de lägsta finansieringskostnader om kommunen tecknar borgen eller lånar upp kapital på marknaden och sedan vidareutlånar detta kapital till kommunens bolag. För år 2026 föreslås kreditramen för förmedlade lån eller borgen till totalt 15 280 mnkr med nedanstående fördelning:

Företag	2026 Mnkr	2025 Mnkr
Gävle Stadshus AB	810	850
AB Gavlegårdarna	4 200	4 200
Gävle Energi AB *1)	1 500	1 500
Gävle Hamn AB	1 500	1 500
Gavlefastigheter Gävle kommun AB1)	3 200	3 200
Gävle Parkeringsservice AB	270	270
Gävle Vatten AB	3 250	2 000
Gästrike Vatten AB (70 %)	150	150
Gästrike Räddningstjänstförbund	0	0
Gästrike Återvinnare (61 %)	250	250
Gästrike Ekogas AB *2)	150	150
Summa	15 280	14 070

*1) Exklusive utlämnade lån från Gävle kommun

*2) Gästrike Ekogas AB ägs av Gävle Energi AB 49 procent och Gästrike Återvinnare 51 procent.

Investeringar och finansiering

Investeringsvolymen i Gävle Kommun har varit mycket hög de senaste åren. Enligt plan är investeringsvolymen lägre de kommande åren, men fortsatt på en relativt hög nivå. Främst för att möta ett reinvesteringsbehov av infrastruktur, men även för att möta behov av fastighetstekniska upprustningar.

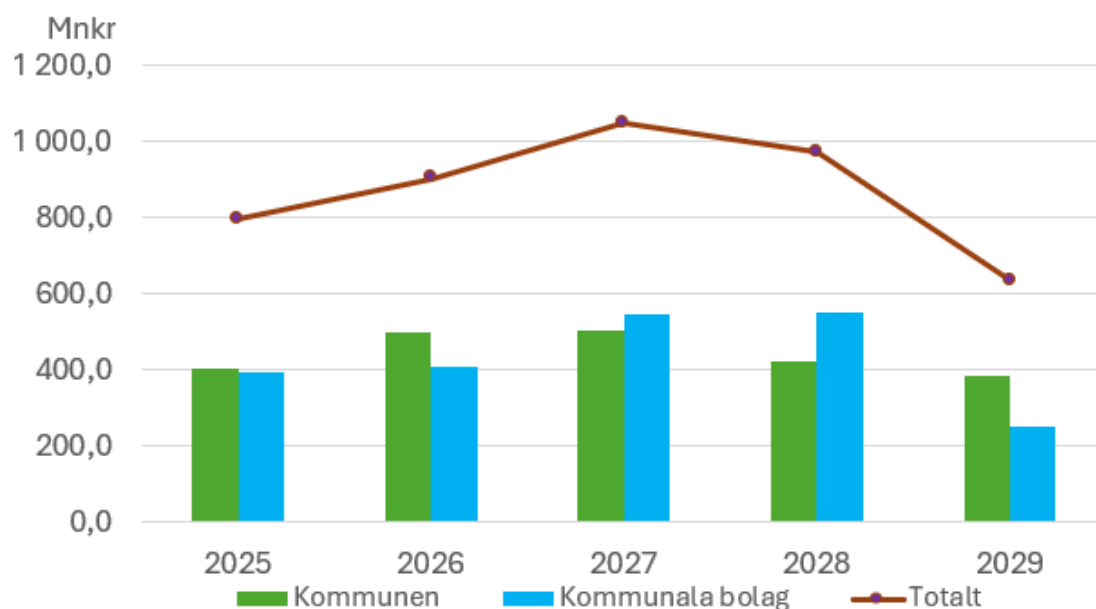
Kommunen behöver med anledning av detta uppnå ett positivt kassaflöde från den löpande verksamheten genom resultatöverskott som bidrar till en hög självfinansiering av dessa investeringar.

Kassaflödesbudgeten visar årets kassaflöde med uppdelning på löpande verksamhet, investeringsverksamhet, respektive finansieringsverksamhet. För kommunen beräknas ett positivt kassaflöde med ca 2 900 mnkr från den löpande verksamheten under perioden 2025 - 2029. Detta kan användas till att finansiera planerade investeringar i materiella anläggningstillgångar inom kommunen under samma period, vilka är budgeterat till totalt ca 2 200 mnkr för perioden. Den nu beräknade resultatnivån räcker dock inte till självfinansiering under 2026 och 2027, vilket innebär en ökad lånefinansiering inom kommunkoncernen. Om de budgeterade resultaten åren efter uppnås kommer dock den löpande verksamheten att över den totala planeringsperioden kunna finansiera investeringsverksamheten. Kommunen kommer då inte ha några lån för de egna investeringarna under planeringsperiodens senare del.

I kommunens budget är det främst infrastrukturinvesteringarna som är mest framträdande, både ordinarie investeringar som redovisas hos Samhällsbyggnadsnämnden och investeringar som görs i allmän platsmark i samband med exploatering av mark för bostadsbyggande och näringslivets behov. Dessa uppgår sammantaget till ca 1 770 mnkr under perioden 2025–2029.

Investeringar i fastigheter som riktar sig mot kommunens verksamheter sker via de kommunala fastighetsbolagen. Under åren 2025–2029 uppgår dessa investeringar sammantaget till 2 150 mnkr. Om hänsyn även tas till dessa, samt det kassaflöde som skapas hos bolagens verksamhetsgrenar

riktade mot kommunen uppgår egenfinansieringsgraden för hela perioden till ca 106 procent. Det bör dock noteras att under planeringsperioden är egenfinansieringsgraden lägre 2026–2028 vilket innebär att ca 250 mnkr kronor tillfälligt måste lånefinansieras inom koncernen.



Investeringar riktade mot kommunens skattefinansierade verksamhet

Känslighetsanalys

Kommunens resultat är utsatt för påverkan från omvärlden. En känslighetsanalys som visar förändringar i ett antal storheter ger följande riskexponering för år 2026.

- Ökade löner med en procentenhet - motsvarar ca 47 mnkr inklusive arbetsgivaravgifter
 - Prisförändringar för varor och tjänster med en procentenhet - motsvarar ca 47 mnkr
 - Skatteunderlagsförändring med en procentenhet - motsvarar ca 290 mnkr.
 - Invånarförändring med 100 personer – motsvarar ca 6,7 mnkr för skatter och bidrag
 - Kostnadsökningen på årsbasis vid 1 procentenhets ränteökning, på lån med rörlig ränta och fast ränta som förfaller inom ett år, är 21 mnkr, för hela bolagskoncernen.
- Kommunkoncernens bolag är de som påverkas av ränterörelser eftersom de har låneskulder. Gävle kommun har i dagsläget inga låneskulder

5.7 Kommunens nämnder

Kommunstyrelse

Nämndens ansvarsområden

Nämndens ansvarsområden

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för;

- att besluten som fattas av kommunfullmäktige genomförs, följs upp och utvärderas
- Gävle kommuns ekonomi
- utvecklingen av Gävle

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

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
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter
- Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi
- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.
- Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Kommunstyrelsen	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag	542,6	549,4	557,6	566,2
Investeringsram*	66,5	173,0	183,2	20,3
*varav via Kommunala fastighetsbolag	8,0	125,0	150,0	0,0

Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden har det politiska ansvaret för verksamheter inom;

- arbetsmarknad
- vuxenutbildning
- daglig verksamhet (EDV=enheten för daglig verksamhet)
- stöd och service till personer med funktionsnedsättning och deras anhöriga
- försörjningsstöd

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

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
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter
- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet

- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag	1 328,7	1 379,1	1 425,6	1 473,0
Investeringsram*	79,6	166,6	97,8	48,8
*varav via Kommunala fastighetsbolag	76,4	160,4	92,4	47,4

Socialnämnd

Nämndens ansvarsområden

Socialnämnden har det politiska ansvaret för kommunens verksamheter inom socialtjänst, vilket omfattar bland annat;

- uppgifter och uppdrag enligt socialtjänstlagen
- familjerätt
- familjerådgivning
- serveringstillstånd för restauranger
- lotteritillstånd
- kommunens uppgifter enligt socialtjänstlagen med vissa undantag

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

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
- Tryggheten och närvaron i skolan ska öka

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Socialnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag	686,0	674,9	689,7	704,9
Investeringsram*	3,2	3,3	3,3	3,4
*varav via Kommunala fastighetsbolag	2,0	2,0	2,0	2,0

Omvårdnadsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Omvårdnadsnämnden har ansvaret för verksamheter som omfattar bland annat;

- stöd och omsorg till äldre
- förebyggande verksamhet
- hemtjänst och hemsjukvård

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Kraftigt förbättrade resultat i Gävles skolor

- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter
- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.
- Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat

klimat

En ekologiskt hållbar och klimatneutral

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Omvårdnadsnämnden mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunbidrag	1 472,1	1 488,3	1 518,2	1 554,6
Investeringsram*	27,9	14,4	14,0	12,8
*varav via Kommunala fastighetsbolag	18,3	4,3	4,3	4,3

Kultur och fritidsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Nämnden har det politiska ansvaret för kommunens kultur- och fritidsaktiviteter, vilket omfattar bland annat;

- badanläggningar och friluftsbad
- symfoniorkester och konserthus
- folkbiblioteken
- kulturskolan
- konsthall och offentlig konst
- budget- och skuldrådgivning
- ärenden inom nämndens verksamhetsområde om stöd och bidrag till föreningar och andra organisationer

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

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
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela

kommunkoncernen

- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Kultur- och fritidsnämnden mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunbidrag	460,4	463,7	468,8	474,2
Investeringsram*	100,1	78,0	16,9	13,3
*varav via Kommunala fastighetsbolag	81,7	59,2	6,2	2,6

Samhällsbyggnadsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Samhällsbyggnadsnämnden har det politiska ansvaret för verksamheter inom;

- mark och vatten
- allmänna platser, vägar och trafik
- fastigheter och byggnadsväsende
- miljö- och hälsoskydd
- den kommunala lantmäterimyndigheten som organisatoriskt tillhör samhällsbyggnadsnämnden

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

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
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Gävle ska bli en mer äldrevänlig kommun
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter
- Gävle kommun arbetar för en hållbar och robust tillgång till vatten och energi
- Samhällsplaneringen ska ge invånarna tillgång till bostäder enligt den efterfrågan som finns och ska bidra till ett hållbart, innovativt byggande med god arkitektonisk kvalitet.
- Samhällsplaneringen ska utgå ifrån att bygga ett robust samhälle som klarar ett förändrat klimat

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Biologisk mångfald i såväl vatten som på land ska stärkas
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Samhällsbyggnadsnämnden	Budget	Plan	Plan	Plan
mnkr	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag	458,5	468,9	475,4	475,9
Investeringsram*	316,2	371,5	253,0	307,5
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Utbildningsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Utbildningsnämnden ansvarar för frågor som rör;

- förskola
- pedagogisk omsorg
- förskoleklass
- grundskola och anpassad grundskola (tidigare grundsärskola)
- fritidshem
- gymnasieskola och anpassad gymnasieskola (tidigare gymnasiesärskola)
- vissa särskilda utbildningsformer och annan pedagogisk verksamhet enligt skollagen

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

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
- Tryggheten och närvaron i skolan skall öka
- Arbetsmarknadens behov ska än mer styra vägledning till och innehåll i utbildningar
- Utbildningskedjan ska leda till att fler kommer i arbete

Trygghet, sammanhållning och en välfärd att lita på i hela kommunen

- Barn och ungas livssituation skall förbättras i alla stads- och kommundelar
- Samhället ska möta psykisk ohälsa, kriminalitet och missbruk med en bredd av tidiga förebyggande insatser
- Personer med funktionsnedsättning ska ha större inflytande över frågor som berör dem
- Gävle kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

Påtagligt förbättrat företagsklimat i Gävle

- Bättre förutsättningar ska skapa möjligheter för fler företag att etableras och växa i Gävle
- Service, kommunikation och återkoppling till företag ska förbättras inom hela kommunkoncernen
- Kommunkoncernen ska samverka mer med näringslivet för en bättre kompetensförsörjning
- Kommunkoncernen ska vara en attraktiv avtalspart som främjar sund konkurrens

En modern samhällsplanering som möter nuvarande och kommande generationers behov

- Samhällsplaneringen bidrar till ökad trygghet och minskad segregation i kommunens alla stadsdelar och orter

En ekologiskt hållbar och klimatneutral kommun

- Luftkvaliteten ska förbättras och klimatutsläppen minska i takt med Gävle kommuns ansvar enligt Parisavtalet
- Gävle kommun ska underlätta och bidra till medborgarnas och näringslivets omställning till fossilfria och hållbara transporter
- Samhället ska utgå ifrån cirkulär resurshantering

Nämndens ram

Utbildningsnämnden mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunbidrag	2 919,2	2 947,9	2 966,9	2 991,3
Investeringsram*	172,0	144,3	262,2	154,4
*varav via Kommunala fastighetsbolag	151,4	130,0	239,9	135,0

Överförmyndarnämnd

Nämndens ansvarsområden

Överförmyndarnämnden ansvarar för;

- tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns uppdrag.

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Överförmyndarnämnden mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunbidrag	15,9	16,4	16,9	17,4
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Valnämnd

Nämndens ansvarsområden

Valnämnden ansvarar för;

- genomförandet av allmänna val till riksdag, region- och kommunfullmäktige
- att det finns lokaler att rösta i
- att anställa röstmottagare som räknar den första preliminära rösträkningen i vallokalerna på valnatten och rapporterar resultatet

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Valnämnden mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunbidrag	3,2	0,4	0,4	3,1
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Jävsnämnd

Nämndens ansvarsområden

Jävsnämnden ansvarar för;

- tillsyn, beslut och övrig myndighetsutövning i ärenden där samhällsbyggnadsnämnden normalt har ansvaret, men inte kan på grund av jäv

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Jävsnämnden mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunbidrag	0,2	0,2	0,2	0,3
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Gemensam nämnd för verksamhetsstöd

Nämndens ansvarsområden

Nämnden ansvarar för samverkan av administrativ, ofta IT-relaterad art, för de kommuner som ingår i den gemensamma nämnden. De kommuner som ingår är: Gävle, Sandviken, Ockelbo och Hofors.

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Gemensam nämnd för verksamhetsstöden mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunbidrag	0,1	0,1	0,1	0,1
Investeringsram*	0,0	0,0	0,0	0,0
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Revisorskollegie

Nämndens ansvarsområden

Den kommunala revisionen är lagstadgad och granskar den verksamhet som finns i kommunen samt provar ansvarstagandet. Revisorerna granskar, bedömer och uttalar sig i den årliga revisionsberättelsen om kommunens;

- räkenskaper och medelförvaltning
- redovisning och verksamhetens resultat
- styrelsens och nämndernas förvaltning så att fullmäktige kan bedöma om styrelsen och nämnderna kan ges fortsatt förtroende

Mål och målnedbrytningar som är tillämpliga för nämnden:

Nämndens ram

Revisorskollegiet mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunbidrag	7,7	7,9	8,2	8,4
Investeringsram*	0,1	0,1	0,1	0,1
*varav via Kommunala fastighetsbolag	0,0	0,0	0,0	0,0

Finansförvaltning

Inom finansförvaltningen budgeteras och redovisas intäkter och kostnader som inte är direkt hänförliga till en nämnd eller kommunstyrelsen. Främst utgörs det av skatteintäkter, arbetsgivaravgifter och pensioner. Den av kommunen upprättade internbanken för förmedling av lån till kommunen bolag ryms också inom finansförvaltningen.

Utöver tilldelade ramar och behov av ramanpassning för nämnderna reserveras ett samlat utrymme under finansförvaltningen för att hantera osäkerheter. Utrymme för politiska satsningar budgeteras till 19,0 mnkr per år i planperioden. Hälften av den budgeterade årssumman, dvs. 9,5 mnkr per år, förväntas i kalkylen vara bestående kostnader.

Av de 19,0 mnkr som är budgeterade för 2026 är 5 mnkr avsedda för stärkt förebyggande öppenvård inom socialtjänsten.

För tillkommande hyror och kapitaltjänstkostnader till följd av investeringar under planperioden är det avsatt 51,6 mnkr 2026. Beloppet ökar till ackumulerat 203 mnkr i slutet av perioden. Nämnderna tilldelas utökad ramkompensation från de avsatta medlen motsvarande hyra eller kapitaltjänstkostnad

när investeringen är färdigställd och kostnaderna för nämnden uppstår.

Finansförvaltningens budget inkluderar även de centralt avsatta medel för att möta eventuella effekter av lönekorrigeringar och nya löneavtal. För detta är det budgeterat 4,4 mnkr, vilket motsvarar cirka 0,1 procent av kommunens totala lönesumma.

Inom finansförvaltningen finns också Bostadssociala medel som är reglerade att användas till inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar som främjar integration och social sammanhållning eller som tillgodoser bostadsbehovet för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar (5§ 1p. lagen om allmännyttiga bostadsaktiebolag, AKBL). Budgeterade medel för 2026 är 16 mnkr.

5.8 Kommunens bolag

Ägardirektiv och ekonomi för de kommunala bolagen

I följande avsnitt redovisas utdrag ur bolagens ägardirektiv samt ekonomi. Redovisade utdrag avser att gälla från och med 2026. Ägardirektiv samt underlag på förändringar sedan tidigare beslut finns redovisade som bilagor till denna kommunplan.

Gävle Stadshus AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

Bolagets syfte är genom att samordna ägaransvaret för de bolag som ingår i den kommunala bolagskoncernen åstadkomma en optimal användning av gemensamma resurser.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska totalt lämna en aktieutdelning på totalt 144,8 mnkr till Gävle kommun. Erhållen aktieutdelning från AB Gavlegårdarna, 16 mnkr, skall utdelas till ägaren Gävle kommun för användning till bostadssociala åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar.

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

Bolagets syfte är genom att samordna ägaransvaret för de bolag som ingår i den kommunala bolagskoncernen åstadkomma en optimal användning av gemensamma resurser.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska totalt lämna en aktieutdelning på totalt 131,8 mnkr till Gävle kommun. Erhållen aktieutdelning från AB Gavlegårdarna, 16 mnkr, skall utdelas till ägaren Gävle kommun för användning till bostadssociala åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar.

Budget och nyckeltal

Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Resultat efter finansiella poster exkl. koncernbidrag/Utdelning från dotterbolag	-25,6	-34,7	-33,1	-33,2	-33,4	-33,6
Utdelning till ägaren	-339,3	-144,8	-131,8	-131,8	-131,8	-131,8
Finansieringsbehov	21,4	14,8	16,4	3,3	3,1	2,9
Balansomslutning	3 006,9	2 950,7	2 950,7	2 950,7	2 950,7	2 970,7
Eget kapital	2 011,3	2 026,1	2 042,5	2 058,8	2 074,9	2 090,8
Avkastning på eget kapital %	6,2%	6,2%	5,7%	5,6%	5,6%	5,5%
Avkastning på totalt kapital %	7,4%	6,4%	6,0%	6,0%	6,0%	6,0%
Soliditet %	68,1%	69,9%	70,5%	71,0%	71,6%	71,6%

Gävle Energi-koncernen

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- Ansvarsfull arbetsgivare – kommunkoncernen ska vara ett föredöme som arbetsgivare genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Bolaget ska som del av kommunkoncernen på sikt uppnå att 2 % av alla medarbetare tillhör denna grupp.
- Gävle energi AB ska aktivt verka för att öka den tillgängliga eleffekten i de lokala och regionala elnäten på framför allt kort- som medellång sikt. Det innebär bland annat att bolaget ska vara en facilitator för att etablering av ny elenergiproduktion ska kunna ske så snabbt som möjligt.
- Bolaget ska, med helhetssyn på ekonomi, service och miljö tillgodose behovet av produkter och tjänster hos olika kundkategorier utifrån en affärsmässig grund. (med undantag från de kommunalrättsliga principerna på det sätt det kommer till uttryck i 7 kapitlet ellagen).
- Bolagets verksamhet ska vara att med hög leveranssäkerhet, bedriva produktion, distribution, köp, försäljning och handel med el, värme, biogas, kyla och tele- och datakommunikation samt därmed förenlig verksamhet.
- Bolaget ska medverka till utveckling inom verksamhetsområdet så att kommunens och regionens utveckling och konkurrenskraft stärks.
- Bolaget ska sträva efter en samverkan med andra aktörer regionalt såväl som nationellt.
- Den kommunala verksamheten såväl i förvaltningsform som i bolagsform ska präglas av samma helhetssyn och princip avseende koncernnytta. Kommunen och bolaget ska i samråd söka lösningar som tillgodoser kommunens samlade intresse.
- Bolaget ska ha konkurrenskraftiga taxor och avgifter i förhållande till jämförbara kommuner.
- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrprinciper beaktas inför investeringsbeslut. Bolaget ska inte ha några särskilda fördelar från kommunen som gynnar bolaget ekonomiskt i förhållande till näringslivet.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Resultat efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar men före bokslutsdispositioner ska minst vara 222 mnkr, varav minst 115 mnkr lämnas i utdelning/koncernbidrag till moderbolaget. Soliditeten ska uppgå till minst 40% och avkastning på totalt kapital ska uppgå till 7–11% (genomsnittlig de senaste 5 åren) för perioden 2025–2028.

Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Resultat efter finansiella poster	254,6	259,3	246,9	257,4	268,1	271,3
Utdelning till ägaren	-115,0	-115,0	-115,0	-115,0	-115,0	-115,0
Investeringar, netto	205,1	290,0	249,7	277,4	257,0	291,6
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	-95,1	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	55,1	-29,7	31,3	17,7	51,2	32,3
Balansomslutning	3 529,7	3 664,7	3 755,0	3 870,1	3 962,5	4 085,9
Eget kapital	1 530,0	1 644,6	1 699,3	1 742,3	1 793,9	1 848,0
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	16,2%	16,0%	16,2%	16,4%	16,6%	16,8%
Avkastning på totalt kapital %	7,0%	7,2%	7,3%	7,4%	7,5%	7,6%
Soliditet %	43,3%	44,9%	45,3%	45,0%	45,3%	45,2%

AB Gavlegårdarna

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- Ansvarsfull arbetsgivare – kommunkoncernen ska vara ett föredöme som arbetsgivare genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Bolaget ska som del av kommunkoncernen på sikt uppnå att 2 % av alla medarbetare tillhör denna grupp.
- Bolaget skall ge förutsättningar för medinflytande för hyresgästerna i angelägenheter som berör boendet samt skapa förutsättningar för gemenskap, grannsamverkan och medverkan i brottsförebyggande åtgärder.
- Huvudsakligen ska AB Gavlegårdarna förvalta bostäder som upplåts med hyresrätt men bolaget ska öppna upp för och bidra till att olika upplåtelseformer finns i Gävles stadsdelar.
- AB Gavlegårdarna ska erbjuda attraktiva lägenheter som tillgodoser boendes och bostadssökandes olika krav och förväntningar beträffande standard, storlek, utformning och service. Bolaget ska förvalta och utveckla ett fastighetsbestånd som möjliggör ett brett utbud av lägenheter avseende lägen, hyresnivåer och upplåtelseformer.
- Verksamheten ska präglas av affärsmässiga principer som särskilt ska beaktas vid nybyggnation, underhåll, förvärv, byten eller försäljning.
- AB Gavlegårdarna ska förvalta och utveckla fastigheter och bostäder i en riktning som leder mot minskad miljöpåverkan och klimatneutralitet.
- AB Gavlegårdarna ska förvalta och utveckla boendemiljöer som är trygga, tillgängliga, inkluderande och omhändertagande. Möjligheter till medinflytande för hyresgäster i frågor som rör boendet ska säkerställas.
- AB Gavlegårdarna ska samverka med Gävle kommun i bostadssociala frågor som rör

- bostadsförsörjning i allmänhet och för svaga grupper på bostadsmarknaden i synnerhet.
- Vid kommunens upphandlingar av bostadsförsörjningsåtgärder äger bolaget rätt att inlämna anbud.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

För att möjliggöra ett fastställande av en koncernbudget ställs ett årligt avkastningskrav (resultat efter finansiella poster och exklusive värdejusteringar) på bolaget som uppgår till 100 miljoner

Bolagets soliditet ska uppgå till minst i spannet 38-40% och avkastning på totalt kapital 3-7% (genomsnitt de senaste 5 åren) för perioden 2025-2028.

Utdelning till moderbolaget för vidarebefordran till Gävle kommun ska uppgå till

16 mnkr och användas till bostadssociala åtgärder inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar.

Där till ska utdelning ske med ett belopp motsvarande statslåneräntan med tillägg om en procentenhet, beräknat på kontant tillskjutet aktiekapital.

Utdelningskravet gäller under förutsättning att gällande lagstiftning så tillåter med hänsyn taget till bolagets resultatnivå etc.

Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Resultat efter finansiella poster inkl. förändr ersättningsfond	59,7	123,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Utdelning till ägaren	-16,5	-16,5	-16,5	-16,5	-16,5	-16,5
Investeringar, netto	-214,0	-372,0	-459,0	-685,0	-535,0	-539,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	135,8	-50,5	-147,5	-386,5	-236,5	-240,5
Balansomslutning	6 120,0	6 312,0	6 543,0	7 013,0	7 333,0	7 657,0
Eget kapital	2 396,0	2 503,0	2 587,0	2 671,0	2 755,0	2 839,0
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	2,7%	3,4%	3,2%	3,2%	3,1%	3,0%
Avkastning på totalt kapital %	2,6%	5,0%	3,9%	3,8%	3,7%	3,6%
Soliditet %	44,4%	39,4%	39,6%	38,8%	37,8%	37,3%

Gavlefastigheter Gävle kommun AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- Ansvarsfull arbetsgivare – kommunkoncernen ska vara ett föredöme som arbetsgivare genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Bolaget ska som del av kommunkoncernen på sikt uppnå att 2 % av alla medarbetare tillhör denna grupp.
- Bolaget ska tillhandahålla ändamålsenliga, attraktiva och prisvärda lokaler för kommunala verksamheter. Det kommersiella lokalinnehavet ska inte drivas i konkurrens med övriga lokaluthyrare och kontinuerligt anpassas och avvecklas så långt möjligt.
- Bolagets investeringsverksamhet ska baseras på en helhetssyn där effekter i samtliga styrperspektiv beaktas inför investeringsbeslut
- Bolaget ska ha konkurrenskraftiga hyror och avgifter i förhållande till jämförbara kommuner.

- Hyressättningen för den kommunala verksamheten ska vara baserad på den prissättningsmodell som kommunen beslutat att tillämpa
- Hyressättningen av GFAB ägda kommersiella lokaler ska baseras på marknadsmässig prissättning.
- Bolaget ska utifrån hyresgästens behov driva utveckling av och kunna erbjuda facility managementtjänster.
- Lokalresursplaneringen ska omfatta hyresgästens kortsiktiga och långsiktiga behov utifrån det lokalbestånd som bolaget förfogar över, det vill säga bolagets hela ägda lokalbestånd och de lokaler bolaget hyr in. Lokalbeståndet skall löpande kapacitetsbedömas för hyresgästens varierande behov över tid samt för ett effektivt lokalnyttjande.
- Bolaget ska bedriva uthyrnings- och samordningsverksamhet beträffande fordon, cyklar och möbelpool samt planera för och bidra till kommunens övergripande krisberedskap.
- Bolaget ska ansvara för all möblering av kontor, verksamhetslokaler, skolor, boenden och övriga lokaler som kommunkoncernen efterfrågar. Möbleringen ska primärt tillhandahållas med återbrukade möbler och genom näringslivet.
- Bolaget skall inte ha några särskilda fördelar som gynnar bolaget ekonomiskt i förhållande till näringslivet.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Bolaget ska lämna en aktieutdelning på 38,2 mnkr till Gävle Stadshus för vidarebefordran till Gävle kommun.

Kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, men före bokslutsdispositioner är 56,8 mnkr. Bolagets soliditet ska bibehållas på en nivå över 20%.

Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Resultat efter finansiella poster	60,7	74,5	57,4	57,1	57,2	56,8
Utdelning till ägaren	-38,2	-38,2	-38,2	-38,2	-38,2	-38,2
Investeringar	410,8	343,1	339,6	414,9	491,7	225,3
Försäljning av anläggningstillgångar	-0,3	-2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-172,2	-71,8	-73,0	-135,5	-196,9	81,8
Balansomslutning	5 150,5	5 233,7	5 295,0	5 418,5	5 603,6	5 509,4
Eget kapital	1 167,7	1 204,0	1 223,2	1 242,1	1 261,1	1 279,7
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	5,2%	6,1%	4,7%	4,6%	4,5%	4,4%
Avkastning på totalt kapital %	2,7%	3,0%	3,2%	3,3%	3,4%	3,5%
Soliditet %	22,7%	23,0%	23,1%	22,9%	22,5%	23,2%

Gävle Hamn AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

- Ansvarsfull arbetsgivare – kommunkoncernen ska vara ett föredöme som arbetsgivare genom att erbjuda personer med funktionsnedsättning praktik och arbete. Bolaget ska som del av kommunkoncernen på sikt uppnå att 2 % av alla medarbetare tillhör denna grupp.
- Gävle hamn utgör ett viktigt gods- och logistiknav för hela Mellansverige. Gävle hamn ska vara

det självklara godsnavet för sjötransporter i området och därigenom skapa förutsättningar för tillväxt, sysselsättning och hållbar utveckling i vår region. Bolaget ska ta en ledande roll i utvecklingen av Gävleregionen som ett logistiskt centrum.

- Gävle hamns utveckling ska medverka till att behovet av effektiv hamnkapacitet inom hamnens upptagningsområde kan tillgodoses i ett långt perspektiv. Detta ska bland annat ske genom att bolaget, i nära samverkan med Gävle kommun, regionala organ och statliga myndigheter, framsynt planerar och verkar för en infrastruktur som ger god tillgänglighet till hamnområdet. Bolaget ska även aktivt medverka i utbyggnaden av hamninfrastruktur och logistiklösningar inom och i anslutning till hamnområdet, med syftet till att utveckla hamnens kapacitet och en långsiktig hållbar utveckling.
- Bolaget ska ta en ledande roll i utvecklingen av ett hållbart och klimatneutralt logistiknav. Bolaget ska även medverka till utvecklingen av ett långsiktigt hållbart samhälle och fossilfria transport- och logistiklösningar i ett större perspektiv, då hamnen utgör en viktig del av det regionala och nationella godstransportsystemet. Utvecklingen ska ske genom att bolaget framsynt planerar och verkar för att möjliggöra fossilfria och energieffektiva transport- och logistiklösningar, regional logistik för infångning av koldioxid samt omställning till hållbara lokala och regionala energisystem.
- Bolaget ska, genom samverkan med myndigheter och andra intressenter, verka för att säkra tillgång till den effekt och el som krävs för att säkra effektiv hamnkapacitet, nya etableringar och ett klimatneutralt logistiknav i ett långt perspektiv.
- Bolaget har uppdraget att tillse att hamnordningen efterlevs samt att utforma och tillse efterlevnad av hamnregler och hamnföreskrifter.
- Bolaget ska leda och koordinera trafiken inom hamnområdet på land, i hamnbassänger och i hamnens farleder. Bolaget ska tillse att anvisningar och trafikregler följs och att trafiken i övrigt respekterar regler om säkerhet och ordning.
- Bolaget har en strategisk roll när det gäller att aktivt påverka och skapa förutsättningar för framgångsrik terminalverksamhet. Gävle Hamn AB ska medverka till kostnadseffektiva, konkurrenskraftiga, tillförlitliga, miljömässigt hållbara och säkra hamn- och logistiktjänster för att möjliggöra fortsatt tillväxt. Tillgängligheten i terminalerna ska garanteras på en icke-diskriminerande grund.
- Gävle Hamns utveckling ska ske i lämpliga former av samverkan med terminaler, varuägare, myndigheter och andra intressenter. Infrastruktur, verksamhet och organisation ska utvecklas i takt med EU:s förändring, den snabba utvecklingen i Östersjöregionen samt transportmarknadens krav.
- Gävle hamn har en strategiskt viktig funktion för bland annat godstransporter i Mellansverige. Bolaget ska, genom samverkan med myndigheter och andra intressenter, planera och verka för att Gävle hamn ska möta regionala och nationella krav på hamnens med avseende på säkerhet och beredskap.
- Bolaget ska vara en aktiv möjliggörare för att lokala och regionala elproduktionsetableringar ska kunna genomföras så snabbt som möjligt.
- Bolaget skall inte ha några särskilda fördelar som gynnar bolaget ekonomiskt i förhållande till näringslivet.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

För att möjliggöra ett fastställande av en koncernbudget ställs ett årligt avkastningskrav (resultat efter finansiella poster) på bolaget som uppgår till 23,6 miljoner kronor för år 2026.

En bibehållen soliditet på 20% med en långsiktig målsättning om en soliditet på 30% samt avkastning på totalt kapital med 3–7% (genomsnittlig de senaste 5 åren) för perioden 2025–2028.

Bolaget ska lämna en aktieutdelning på 11,6 miljoner kronor till GSAB för vidarefördelning till Gävle kommun.

<i>Belopp i mnkr</i>	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Resultat efter finansiella poster	44,5	41,3	15,9	17,4	23,7	30,4
Utdelning till ägaren	-11,6	-11,6	-11,6	-11,6	-11,6	-11,6
Investeringar, netto	62,6	76,6	129,3	51,1	104,5	111,0
Försäljning av anläggningstillgångar	-20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	34,2	17,6	-55,6	24,9	-22,2	-21,2
Balansomslutning	1 588,9	1 646,1	1 720,3	1 717,0	1 773,4	1 842,2
Eget kapital	185,0	214,7	219,0	224,8	236,9	255,7
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	12,9%	10,8%	4,0%	4,2%	5,5%	6,7%
Avkastning på totalt kapital %	4,8%	4,5%	3,1%	3,5%	3,9%	4,2%
Soliditet %	21,8%	23,3%	23,0%	23,9%	24,2%	24,8%

Gävle Parkeringsservice AB

Bolagets verksamhet

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen. Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärder som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna om inte annat särskilt anges.

Syfte med bolagets verksamhet

Bolaget ska bedriva parkeringsövervakning på gatu- och tomtmark inom Gävle kommun i enlighet med gällande parkeringspolicy.

Bolaget skall äga och förvalta mobilitetsanläggningar för bilar och cyklar, dels i övrigt övervaka och bedriva parkeringsverksamhet i parkeringsanläggningar, dels bedriva därmed förenlig verksamhet i enlighet med gällande parkeringspolicy.

Ekonomiska mål för bolagets verksamhet

Kravet på bolagets avkastning efter finansiella poster, exklusive värdejusteringar, men före bokslutsdispositioner är 1,0 mnkr.

Då bolaget är att betrakta främst som ett tjänsteföretag beräknas avkastningskravet på bolagets omsättning. För år 2026 är kravet 5% av omsättningen. Bolaget ska ha en soliditet som lägst är 30%.

Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Resultat efter finansiella poster	-124,5	14,5	1,1	3,1	2,9	2,8
Utdelning till ägaren	-13,0	-13,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringar, netto	15,7	2,2	1,4	1,4	1,4	1,4
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-11,2	17,3	3,2	5,2	5,0	4,9
Balansomslutning	297,7	171,4	172,5	170,4	168,3	166,2
Eget kapital	53,0	64,5	65,6	68,7	71,6	74,3
Nyckeltal:						
Avkastning på eget kapital %	neg	22,5%	1,7%	4,5%	4,1%	3,8%
Avkastning på totalt kapital %	neg	8,5%	0,6%	1,8%	1,7%	1,7%
Soliditet %	17,8%	37,6%	38,0%	40,3%	42,5%	44,7%

Gästrike Vatten AB

Ägare och organisation

Gästrike Vatten AB, nedan kallat bolaget, är ett kommunalt aktiebolag som ägs av Gävle kommun 60 procent, Hofors kommun 10 procent, Ockelbo kommun 10 procent, Älvkarleby kommun 10 procent samt Östhammars kommun 10 procent, nedan kallade ägarkommuner. Gästrike Vatten AB är moderbolag och äger de fyra dotterbolagen Gävle Vatten AB, Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB och Älvkarleby Vatten AB till 99 procent. Dotterbolagen är ägare och huvudman för VA-kollektivet i den kommun vars namn bolaget bär.

Kommunens direktivrätt

Det ankommer på Gästrike Vattens styrelse och verkställande direktör att följa utfärdade direktiv om de ej står i strid mot tvingande bestämmelser i vattentjänstlagen, aktiebolagslagen eller annan lag eller författning.

Bolagets verksamhet och inriktning

Föremålet för bolagets verksamhet anges till sin art i bolagsordningen.

Bolaget får därutöver inte driva verksamhet eller vidta åtgärd som inte är förenlig med den kommunala kompetensen. Bolaget ska i sin verksamhet också tillämpa de kommunala lokaliserings-, självkostnads- och likställighetsprinciperna.

Övergripande inriktning

Bolaget ska tillhandahålla, driva och utveckla vatten- och avloppsförsörjning för bostadshus eller annan bebyggelse inom respektive dotterbolags verksamhetsområde för den allmänna anläggningen. Bolaget ska verka för att va-verksamheten tillför respektive ägarkommun positiva miljövärden. Vid utförande av, i dotterbolagen beslutade investeringar och reinvesteringar, samt i drift, ska miljöaspekter beaktas i syfte att få en hållbar utveckling. Bolaget ska utföra de förändringar i verksamheten som beslutas av respektive ägarkommuns kommunfullmäktige vad det gäller allmänna bestämmelser för användandet av anläggningen (ABVA), taxa samt verksamhetsområden.

Verksamhetens inriktning

Bolaget ska för respektive dotterbolag:

* Upprätthålla och utveckla den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i respektive ägarkommun för hög försörjningstrygghet och dricksvattenkvalitet samt låg påverkan på miljön, inklusive övergödning.

* Anlägga och driva de anordningar som behövs för att respektive ägarkommun ska kunna fullgöra sin skyldighet att ordna vatten- och avloppsförsörjning för viss befintlig eller blivande bebyggelse i ett större sammanhang med hänsyn till miljö och hälsa.

Bolaget får ej bedriva verksamhet eller vidtaga åtgärd som inte är förenlig med kommunal kompetens och vattentjänstlagen. Bolaget ska endast bedriva verksamhet som är till nytta för respektive ägarkommuns VA-kollektiv. Så kallad sidoordnad verksamhet får endast ske om det inte sker på bekostnad av respektive VA-kollektiv och om det inte inkräktar på verksamheten i allmänhet.

Ekonomiska mål

Bolaget ska finansiera sin verksamhet med de avgifter som betalas till dotterbolagen. Bolaget ska förvalta respektive VA-kollektivs pengar på bästa sätt, och i enlighet med vattentjänstlagen eller den lag som träder i dess ställe. Bolaget ska inte lämna någon utdelning till ägaren på insatt aktiekapital. Bolaget ska i största möjliga mån verka för att samordna sin verksamhet med ägarkommunerna och inom koncernen så att så effektivt resursutnyttjande som möjligt åstadkommes.

Gävle Vatten AB

Bolaget är ett dotterbolag till det delägda bolaget Gästrike Vatten AB som Gävle kommun äger till 60%. Gävle Vatten omfattas därmed indirekt av ägardirektivet som är ställt till Gästrike Vatten. Bolaget är på uppdrag från kommunfullmäktige huvudman för VA-verksamheten i kommunen.

Belopp i Mnkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Resultat efter finansiella poster	-3,0	7,0	6,0	13,0	17,0	18,0
Investeringar	350,0	647,0	1 601,0	1 653,0	1 123,0	880,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansieringsbehov	-317,0	-582,0	-1 536,0	-1 582,0	-1 043,0	-771,0
Balansomslutning	1 650,0	2 260,0	3 812,0	5 411,0	6 464,0	7 231,0
Eget kapital	81,0	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0

6 EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

6.1 Koncernbudget

Resultaträkning Gävle kommunkoncern

<i>mnkr</i>	Not	Utfall 2024	Utfall 2025-08-31	Prognos 2025	Budget 2026
Verksamhetens intäkter	1	4 368,0	3 140,6		5 295,3
Verksamhetens kostnader	2	-10 720,9	-6 793,1		-11 397,4
Avskrivningar och nedskrivningar	3	-1 182,3	-637,9		-1 058,9
Verksamhetens nettokostnader		-7 535,2	-4 290,4		-7 161,0
Skatteintäkter		5 999,4	4 131,1		6 546,7
Generells statsbidrag och utjämning		1 468,5	1 046,8		1 507,5
Verksamhetens resultat		-67,3	887,5		893,2
Finansiella intäkter		45,9	24,3		122,0
Finansiella kostnader		-294,6	-182,7		-319,4
Resultat efter finansiella poster		-316,0	729,1	688,1	695,8
Extraordinära poster					
Årets resultat		-316,0	729,1	688,1	695,8

Balansräkning Gävle kommunkoncern

<i>Belopp i mnkr</i>	Utfall 2024	Utfall 2025-08-31	Budget 2026
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	21 005,8	21 585,1	24 786,7
Omsättningstillgångar	1 678,4	2 086,4	1 889,0
SUMMA TILLGÅNGAR	22 684,2	23 671,5	26 675,7
EGET KAPITAL, AVSTÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	8 080,5	8 887,7	9 151,3
Minoritetsintresse	46,2	112,3	149,9
Avsättningar	2 592,3	2 568,5	2 614,4
Långfristiga skulder	9 302,6	9 563,5	11 367,0
Kortfristiga skulder	2 662,6	2 539,5	3 393,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	22 684,2	23 671,5	26 675,8

Not 1 Verksamhetens intäkter

	Utfall 2024	Utfall 2025-08-31	Budget 2026
Hyror och arrenden	1 524,6	1 099,3	1 682,5
Riktade statsbidrag och övriga bidrag	707,9	436,4	323,4
Taxor och avgifter	730,5	486,2	933,6
Realisationsvinster	2,8	5,7	0
Exploateringsintäkter	18,0	2,8	143,9
Övriga intäkter	1 384,2	1 110,2	2 211,9
Summa	4 368,0	3 140,6	5 295,3

Not 2 Verksamhetens kostnader

	Utfall 2024	Utfall 2025-08-31	Budget 2026
Personalkostnader inkl. pensionskostnader	-5 605,6	-3 452,3	-5 910,9
Köp av verksamhet	-1 912,9	-1 814,6	-1 905,5
Realisationsförlust	-44,5	0,0	0,0
Exploateringskostnader	-1,0	-9,1	-13,7
Övriga kostnader	-3 156,9	-1 517,1	-3 567,3
Summa	-10 720,9	-6 793,1	-11 397,4

Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar

	Utfall 2024	Utfall 2025-08-31	Budget 2026
Avskrivning enligt plan	-897,1	-637,9	-1 058,9
Nedskrivningar	-285,2	0,0	0,0
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Summa	-1 182,3	-637,9	-1 058,9

6.2 Driftramar

Belopp i mnkr	KF Budget 2025	Aktuell Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunstyrelse	535,6	532,8	542,6	549,4	557,6	566,2
Gem nämnd verksamhetsstöd	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Valnämnd	0,4	0,4	3,2	0,4	0,4	3,1
Överförmyndarnämnd	15,5	15,5	15,9	16,4	16,9	17,4
Revisorskollegiet	7,6	7,7	7,7	7,9	8,2	8,4
Samhällsbyggnadsnämnd	425,7	452,5	458,5	468,9	475,4	475,9
Jävsnämnd	0,3	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3
Kultur- o fritidsnämnd	411,8	444,9	460,4	463,7	468,8	474,2
Utbildningsnämnd	2860,6	2872,8	2 919,2	2 947,9	2 966,9	2 991,3
Arbetsmarknad och funktionsrättsnämnd	1262,7	1259,9	1 328,7	1 379,1	1 425,6	1 473,0
Socialnämnd	685,1	683,8	686,0	674,9	689,7	704,9
Omvårdnadsnämnd	1480,0	1477,1	1 472,1	1 488,3	1 518,2	1 554,6
Summa	7685,4	7747,8	7 894,6	7 997,3	8 128,1	8 269,2

6.3 Resultatbudget

Belopp i mnkr	Not	Bokslut 2024	Prognos 2025	Kf Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter	1	1 477,7	1 408,8	1 409,1	1 541,7	1 461,2	1 463,2	1 520,6
Verksamhetens kostnader	1	-8 913,9	-8 581,4	-8 716,1	-8 966,6	-9 133,6	-9 340,6	-9 558,7
Avskrivningar	2	-398,0	-395,9	-382,3	-396,6	-407,9	-417,0	-420,2
Verksamhetens nettokostnader	3	-7 834,2	-7 568,5	-7 689,3	-7 821,5	-8 080,3	-8 294,5	-8 458,3
Skatteintäkter	4	5 999,4	6 198,5	6 244,8	6 546,7	6 835,0	7 118,8	7 428,8
Generella bidrag och utjämning	5	1 468,5	1 563,9	1 572,0	1 507,5	1 488,8	1 486,4	1 461,7
Verksamhetens resultat		-366,3	194,0	127,5	232,7	243,5	310,7	432,2
Finansiella intäkter	6	640,2	434,4	446,7	470,7	552,3	624,9	682,7
Finansiella kostnader	7	-403,6	-356,7	-397,3	-389,1	-471,4	-547,6	-588,3
Resultat före extraordinära poster		-129,7	271,8	177,0	314,3	324,4	388,0	526,6
Extraordinära poster								
ÅRETS RESULTAT		-129,7	271,8	177,0	314,3	324,4	388,0	526,6
Varav realisationsvinster/förluster och exploateringsresultat		25,5	61,6	84,7	130,3	40,0	18,4	52,5
Resultat exklusive reavinst/förlust och exploateringsresultat		-155,2	210,2	92,2	184,0	284,3	369,6	474,1
Årets resultat* som andel av skatteintäkter, generella bidrag/utjämning		-2,08%	2,71%	1,18%	2,28%	3,42%	4,30%	5,33%

* Årets resultat exkl. reavinst/förlust, exploateringsresultat och extraordinärt TRV

Resultatbudgetens uppgift är att beskriva och förklara det årliga ekonomiska resultatet av kommunens verksamhet. Resultatbudgeten redovisar samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändras under budgetåret. Verksamhetens nettokostnad hämtas från kommunens driftbudget i internredovisningen och redovisas exklusive internränta och övriga interna transaktioner. Resultat före extraordinära poster beskriver resultatet sedan skatteintäkter och kommunal utjämning samt finansnetto ställts mot kostnaden för den egentliga verksamheten. Årets resultat visar förändringen av det egna kapitalet under året.

6.4 Balansbudget

Belopp i Mnkr	Not	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Tillgångar							
Anläggningstillgångar							
Immateriella/materiella anläggningstillgångar	8	7 328,7	8 031,3	8 865,0	9 694,4	10 433,7	11 130,2
Finansiella anläggningstillgångar	9	12 081,8	12 773,7	14 550,5	16 575,9	18 006,5	18 873,9
Summa anläggningstillgång		19 410,5	20 804,9	23 415,5	26 270,3	28 440,2	30 004,1
Omsättningstillgång							
Förråd/lager/exploateringsf ast.	10	104,1	72,4	110,1	79,7	74,1	64,4
Kortfristiga fordringar	11	793,0	734,2	718,7	718,7	718,7	718,7
Kassa och bank		230,8	512,4	512,4	512,4	635,1	989,0
Summa omsättningstillgång		1 127,9	1 318,9	1 341,2	1 310,8	1 427,9	1 772,1
Summa tillgångar		20 538,4	22 123,9	24 756,7	27 581,1	29 868,1	31 776,2
Eget kapital avsättning och skulder							
Eget kapital	12	4 781,2	4 651,5	4 923,3	5 237,6	5 562,0	5 950,0
Årets resultat		-129,7	271,8	314,3	324,4	388,0	526,6
Summa eget kapital		4 651,5	4 923,3	5 237,6	5 562,0	5 950,0	6 476,6
Avsättningar	13	1 451,4	1 479,6	1 470,7	1 466,9	1 475,6	1 477,8
Långfristiga skulder	14	12 285,0	13 458,9	15 717,7	18 225,1	20 137,7	21 487,1
Egna långa lån	14	0,0	0,0	27,5	52,4	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	15	2 150,5	2 262,1	2 303,2	2 274,8	2 304,8	2 334,7
Summa avsättningar och skulder		15 886,9	17 200,6	19 519,1	22 019,1	23 918,1	25 299,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		20 538,4	22 123,9	24 756,7	27 581,1	29 868,1	31 776,2
Ansvarsförpliktelse:							
Pensioner		1 146,0	1 074,1	988,8	911,8	847,6	780,5
Soliditet 1		22,6%	22,3%	21,2%	20,2%	19,9%	20,4%
Soliditet 2		17,1%	17,4%	17,2%	16,9%	17,1%	17,9%
Kassalikviditet		47,6%	55,1%	53,5%	54,1%	58,7%	73,1%

Soliditet 1: Andel eget kapital av de totala tillgångarna.

Soliditet 2: Andel eget kapital av de totala tillgångarna justerat för förmedlade lån till kommunala bolag samt den del av det egna kapitalet som motsvarar ansvarsförbindelsen för pensionsåtagandet.

Balansbudgeten visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Balansbudgeten visar värdet av kommunens samtliga tillgångar (kapitalanskaffningen) och hur dessa har finansierats, externt med skulder och internt med avsättningar och eget kapital (kapitalanskaffningen). Inom linjen under rubriken Ansvarsförpliktelse redovisas t o m 1997 intjänade pensionsförpliktelser till personalen.

6.5 Kassaflödesbudget

Belopp i Mnkr	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Den löpande verksamheten					
Årets resultat*	293,8	336,3	346,4	410,0	548,6
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:</i>					
Av- och nedskrivningar	143,9	144,6	155,9	165,0	168,2
Avsättningar	28,2	-8,9	-3,8	8,7	2,2
Realisationsvinst	-6,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde före förändring av rörelsekapital	459,1	472,0	498,5	583,8	719,0
Förändring i rörelsekapital					
Ökning/minskning förråd/lager/expl.fastigheter	31,7	-37,7	30,4	5,6	9,6
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	58,8	15,5	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	90,6	20,1	-49,4	9,0	8,9
Kassaflöde från den löpande verksamheten	640,3	469,8	479,5	598,3	737,5
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anl. tillgångar	-403,7	-497,3	-504,4	-423,3	-383,6
Försäljning av materiella anl. tillgångar	45,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-358,7	-497,3	-504,4	-423,3	-383,6
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna egna lån	0,0	27,5	24,9	0,0	0,0
Nyupptagna förmedlade lån	691,9	1 776,9	2 025,3	1 430,7	867,4
Amortering av egna lån	0,0	0,0	0,0	-52,4	0,0
Ökning av långfristiga fordringar	-691,9	-1 776,9	-2 025,3	-1 430,7	-867,4
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	0,0	27,5	24,9	-52,4	0,0
Årets kassaflöde	281,6	0,0	0,0	122,7	353,8
Likvida medel vid årets början	230,8	512,4	512,4	512,4	635,1
Likvida medel vid årets slut	512,4	512,4	512,4	635,1	989,0

*Justerat Åretsresultat, exkluderat finansiell leasing

Kassaflödesbudgeten beskriver kommunens betalningsflöden i den löpande verksamheten, respektive investerings- och finansieringsverksamheten. Kassaflödesbudgeten ger en helhetsbild av verksamheten där både intern och extern finansiering redovisas, det vill säga i vilken utsträckning medel genereras internt respektive genom upplåning.

6.6 Notförteckning till resultatbudget

Not 1. Verksamhetens intäkter och kostnader

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter						
Realisationsvinster	6,3	6,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringsintäkter	92,4	64,0	143,9	40,6	18,7	52,5
Övriga intäkter	1 379,1	1 338,1	1 397,7	1 420,6	1 444,6	1 468,1
Summa intäkter	1 477,7	1 408,8	1 541,7	1 461,2	1 463,2	1 520,6
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-4 220,8	-4 263,6	-4 417,4	-4 563,3	-4 708,2	-4 867,6
Pensionskostnader	-648,7	-430,3	-412,3	-424,6	-435,6	-437,3
Köp av verksamhet (skattefinansierad verks.)	-1 772,8	-1 814,6	-1 905,5	-1 961,3	-2 020,7	-2 081,9
Realisationsförlust	-21,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringskostnader	-28,6	-9,1	-13,7	-0,6	-0,3	0,0
Övriga kostnader	0,0	355,0	355,0	355,0	355,0	355,0
Finansiell leasing, minskad hyra	-2 222,0	-2 418,7	-2 572,8	-2 538,8	-2 530,9	-2 527,0
Summa kostnader	-8 913,9	-8 581,4	-8 966,6	-9 133,6	-9 340,6	-9 558,7
Verksamhetens nettokostnader, exkl. avskrivningar	-7 436,2	-7 172,6	-7 425,0	-7 672,3	-7 877,4	-8 038,2

I verksamhetens nettokostnader redovisas utöver nämndernas verksamhetskostnader diverse gemensamma kostnader under kommunens finansförvaltning.

Arbetsgivaravgifter 2026

Gävle kommun ska som arbetsgivare betala lagstadgade och avtalsmässiga arbetsgivaravgifter och försäkringar. Arbetsgivaravgifterna har beräknats utifrån nu kända förhållanden. Utöver dessa kostnader belastas förvaltningarna med ett kalkylerat personalomkostnads pålägg avseende täckning för avtalspensioner och tillhörande löneskatt.

%	Kommunala avtal	Uppdragstagare
Lagstadgade avgifter	31,42	31,42
Avtalsenliga avgifter	0,20	
Avtalspension	7,88	
Totalt	39,50	31,42

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna i budgetförslaget är beräknad enligt den i redovisningslagen föreskrivna så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsskuld som är intjänad före 1998 lyfts ut ur balansräkningen och redovisas som ansvarsförbindelse. Beräkningen baseras på pensionsavtalet KAP-KR och är beräknad enligt riktlinjer för pensionskultsberäkning.

	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Pensionskostnader:					
Årets utbetalning	-118,2	-121,2	-121,4	-120,7	-119,6
Årets intjänande, individuella del	-197,5	-201,1	-211,1	-217,8	-225,2
Pensionsförsäkringsavgifter	-25,9	-27,2	-28,0	-28,5	-26,0
Löneskatt på pensioner mm	-85,0	-85,8	-88,9	-91,0	-91,8
Summa utbetalningar	-426,6	-435,3	-449,3	-458,0	-462,6
Årets ny intjänande, avsättning	6,4	20,8	22,3	20,4	22,8
Löneskatt, avsättning	1,5	5,1	5,4	4,9	5,5
Finansiell kostnad, avsättning/löneskatt	-44,9	-21,2	-29,6	-42,3	-37,9
Summa avsättningar	-36,9	4,7	-2,0	-17,0	-9,6
Summa kostnader	-463,5	-430,5	-451,3	-475,0	-472,2
Kostnader exklusive finansiell del	-418,6	-409,4	-421,7	-432,7	-434,3

Centralt avsatta budgetmedel

I budgeten har medel reserverats under finansförvaltningen för oförutsedda behov mm.

För att möjliggöra en aktiv lönepolitik i kommunen och underlätta lönekorrigeringar i samband med arbetsvärderingar, samt viss reserv för nya löneavtal har centrala löneandel inkluderat arbetsgivaravgifter reserverats i budgeten motsvarande 0,1 procent.

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Centralt avsatta medel:				
Till kommunstyrelsens disposition:				
Reserv politiska prioriteringar/oförutsett	14,0	28,5	38,0	47,5
Stärkt förebyggande öppenvård inom socialtjänsten	5,0			
Bostadssociala åtgärder	16,0	16,0	16,0	16,0
Totalt	35,0	44,5	54,0	63,5

Not 2. Avskrivningar

Avskrivningar enligt plan ska motsvara värdeminskningen på inventarier och anläggningar och har beräknats utifrån befintliga och planerade anskaffningsvärden för fastigheter, anläggningar, fordon, maskiner och inventarier. Avskrivningar görs enligt nominell metod och påbörjas månaden efter att tillgången tagits i bruk.

	Prognos 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Avskrivningar enligt planinventarier och anläggningar	-143,9	-144,6	-155,9	-165,0	-168,2
Avskrivningar som effekt av finansiell leasing	-252,0	-252,0	-252,0	-252,0	-252,0
Totalt	-395,9	-396,6	-407,9	-417,0	-420,2

Not 3. Verksamhetens nettokostnader

	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skattefinansierad verksamhet:					
Kommunstyrelse	-439,4	-412,4	-509,4	-539,2	-513,7
Gemensam nämnd verksamhetsstöd	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Valnämnd	-0,4	-3,2	-0,4	-0,4	-3,1
Överförmyndarnämnd	-16,8	-15,9	-16,4	-16,9	-17,4
Revisorskollegiet	-7,4	-7,7	-7,9	-8,2	-8,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-443,3	-458,5	-468,9	-475,4	-475,9
Jävsnämnd	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,3
Kultur- o fritidsnämnd	-444,2	-460,4	-463,7	-468,8	-474,2
Utbildningsnämnd	-2 832,7	-2 919,2	-2 947,9	-2 966,9	-2 991,3
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	-1 273,9	-1 328,7	-1 379,1	-1 425,6	-1 473,0
Socialnämnd	-658,8	-686,0	-674,9	-689,7	-704,9
Omvårdnadsnämnd	-1 447,1	-1 472,1	-1 488,3	-1 518,2	-1 554,6
Summa skattefinansierad verksamhet	-7 564,2	-7 764,4	-7 957,2	-8 109,7	-8 216,7
Finansförvaltning:					
Kalkylerat Po-pålägg, pensioner	273,9	252,7	266,4	283,4	293,6
Utgående pensioner och löneskatt	-420,9	-424,3	-438,3	-447,0	-451,6
Avsättning pensioner/löneskatt	6,4	25,9	27,7	25,3	28,3
Interna räntor	66,0	80,0	78,7	76,7	74,8
Ers ledningsrätt Gävle Energi	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
Oförutsedda behov, hyreskostn framtida invest mm	-25,0	-86,6	-147,8	-208,5	-266,7
Särskilda lönedel	0,0	-4,4	-9,0	-14,0	-19,4
Semesterlöneskultdsförändring	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
Finansiell leasing	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0
Diverse kostnader	-4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansförvaltning	-4,2	-57,2	-123,0	-184,8	-241,6
Verksamhetens nettokostnader	-7 568,5	-7 821,5	-8 080,3	-8 294,5	-8 458,3

Not 4. Skatteintäkter

	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skatt på eget underlag 22:26, preliminärt	6 224,1	6 546,7	6 835,0	7 118,8	7 428,8
Slutavräkning, föregående år	-3,8				
Prognos slutavräkning innevarande år	-21,7				
Summa skatteintäkter	6 198,5	6 546,7	6 835,0	7 118,8	7 428,8

Not 5. Generella statsbidrag och utjämning

	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Inkomstutjämning	1 099,6	1 056,1	1 118,1	1 160,7	1 181,3
Kostnadsutjämning	-94,8	-119,2	-121,7	-124,5	-127,1
Regleringsbidrag/-avgift	274,3	245,8	186,5	144,4	101,8
LSS-utjämning	27,5	45,9	45,8	45,8	45,7
Fastighetsavgift utbetalning	257,3	260,0	260,0	260,0	260,0
Statsbidrag	0,0	19,0	0,0	0,0	0,0
Summa generella statsbidrag och utjämning	1 563,9	1 507,5	1 488,8	1 486,4	1 461,7

Not 6. Finansiella intäkter

	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ränteintäkter	236,6	285,7	359,9	423,5	475,0
Utdelningar från koncernföretag	144,8	131,8	131,8	131,8	131,8
Utdelningar från aktier och andelar	7,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Borgensavgifter	46,0	49,2	56,6	65,6	71,9
Summa finansiella intäkter	434,4	470,7	552,3	624,9	682,7

Not 7. Finansiella kostnader

	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Egen upplåning	0,0	0,0	-28,2	-78,3	-109,8
Lån bolagen	-198,4	-234,9	-280,6	-294,1	-307,6
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	-44,9	-21,2	-29,6	-42,3	-37,9
Räntekostnader finansiell leasing	-125,0	-125,0	-125,0	-125,0	-125,0
Övriga finansiella kostnader	17,7	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Summa finansiella kostnader	-356,6	-389,1	-471,4	-547,6	-588,3

Kommunen fungerar som internbank åt bolagen inom koncernen Gävle kommun. I föreliggande budgetförslag har volymförändringarna av utlåning inom koncernen kalkylerats jämfört med läge 31/12 2024. De förmedlade lånen har även beaktats i den ränteberäkning som redovisas under finansiella intäkter. Lånen har beräknats med följande ränteantaganden.

	2025	2026	2027	2028	2029
Budgeterad snittränta för nyupplåning	4,00%	2,60%	2,90%	3,10%	3,30%

6.7 Notförteckning till balansbudget

Not 8. Immateriella/materiella anläggningstillgångar

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Immateriella anläggningstillgångar	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
Materiella anläggningstillgångar:						
Bokfört värde 1 januari		7 324,2	8 026,8	8 860,5	9 689,9	10 429,2
Årets nettoinvesteringar		403,7	497,3	504,4	423,3	383,6
Planenliga avskrivningar		-143,9	-144,6	-155,9	-165,0	-168,2
Nedskrivningar pga. försäljningar		-38,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiell leasing		481,0	481,0	481,0	481,0	481,0
Anskaffningsvärde 31 december	10 983,9	11 830,4	12 808,6	13 794,0	14 698,3	15 563,0
Ackumulerade avskrivningar	-3 659,7	-3 803,6	-3 948,2	-4 104,1	-4 269,1	-4 437,3
Bokfört värde 31 december	7 324,2	8 026,8	8 860,5	9 689,9	10 429,2	11 125,7
Bokfört värde 31 december totalt	7 328,7	8 031,3	8 865,0	9 694,4	10 433,7	11 130,2

Not 9. Finansiella anläggningstillgångar

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Aktier och andelar						
Gävle Stadshus AB	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0	1 441,0
Svenska Kommun Försäkrings AB	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
Gästrike Vatten AB	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Gävle Vatten AB	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0	85,0
Kommuninvest	59,9	59,9	59,9	59,9	59,9	59,9
Andra aktier och andelar	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar	1 596,5	1 596,5	1 596,5	1 596,5	1 596,5	1 596,5
Långfristiga fordringar						
<i>Förmedlade lån till koncernföretag</i>						
<i>Gävle Stadshus AB</i>	33,8	20,4	7,1	7,1	7,1	7,1
AB Gavlegårdarna	3 333,4	3 383,9	3 531,4	3 917,9	4 154,4	4 394,9
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	2 763,7	2 804,6	2 903,0	3 038,6	3 235,5	3 153,6
Gävle Energikoncern	1 162,0	1 213,7	1 169,2	1 119,7	1 056,4	977,4
Gästrike Återvinnare/Gästrik Ekogas	180,8	180,8	180,8	180,8	180,8	180,8
Gävle Vatten AB/Gästrik Vatten AB	725,9	1 307,1	2 844,0	4 426,1	5 468,9	6 239,8
Gävle Parkeringsservice AB	199,3	197,9	194,0	189,6	185,2	180,8
Gävle Hamn AB	1 134,1	1 116,5	1 172,1	1 147,2	1 169,4	1 190,6
<i>Summa förmedlade lån koncernföretag</i>	<i>9 533,0</i>	<i>10 224,8</i>	<i>12 001,7</i>	<i>14 027,0</i>	<i>15 457,7</i>	<i>16 325,1</i>
<i>Övrig utlåning till kommunala bolag</i>						
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	772,9	772,9	772,9	772,9	772,9	772,9
Gävle Energi (förlagslån)	81,3	81,3	81,3	81,3	81,3	81,3
<i>Summa övrig utlåning koncernföretag</i>	<i>854,1</i>	<i>854,1</i>	<i>854,1</i>	<i>854,1</i>	<i>854,1</i>	<i>854,1</i>
<i>Övrig långfristig utlåning</i>						
Bomhus Folkets Hus	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9
Brynäs IF	92,3	92,3	92,3	92,3	92,3	92,3
<i>Summa övrig utlåning</i>	<i>98,2</i>	<i>98,2</i>	<i>98,2</i>	<i>98,2</i>	<i>98,2</i>	<i>98,2</i>
Summa långfristiga fordringar	10 485,3	11 177,2	12 954,1	14 979,4	16 410,1	17 277,5
Summa finansiella anläggningstillgångar	12 081,8	12 773,7	14 550,6	16 575,9	18 006,6	18 874,0

Not 10. Förråd, lager, exploateringsfastigheter

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Förråd, lager	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Exploateringsfastigheter	103,0	71,3	109,0	78,6	73,0	63,3
Summa förråd, lager, exploateringsfastigheter	104,1	72,4	110,1	79,7	74,1	64,4

Not 11. Kortfristiga fordringar

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunalskatt	74,3	15,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Fastighetsavgift	214,5	214,5	214,5	214,5	214,5	214,5
Övriga fordringar	504,2	504,2	504,2	504,2	504,2	504,2
Summa kortfristiga fordringar	793,0	734,2	718,7	718,7	718,7	718,7

Not 12. Eget kapital

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Ingående eget kapital	4 781,2	4 651,5	4 923,3	5 237,6	5 562,0	5 950,0
Förändring finansiell leasing		-22,0	-22,0	-22,0	-22,0	-22,0
Årets resultat	-129,7	293,8	336,3	346,4	410,0	548,6
Summa Eget Kapital	4 651,5	4 923,3	5 237,6	5 562,0	5 950,0	6 476,6

Not 13. Avsättningar

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Deponier	71,5	71,5	71,5	71,50	71,5	71,5
Övriga avsättningar	157,6	157,6	157,6	157,6	157,6	157,6
<i>Avsättning för pensioner o liknande förpliktelser</i>						
Ingående avsättning för pensioner		1 194,5	1 224,3	1 220,5	1 222,0	1 235,7
Ingående avsättning till särskild löneskatt för pensioner		27,8	26,2	21,1	15,7	10,8
Förändring av avsättning pensioner		-6,4	-20,8	-22,3	-20,4	-22,8
Ränteuppräknings pensioner		36,1	17,0	23,8	34,0	30,5
Förändring av löneskatt		-1,5	-5,1	-5,4	-4,9	-5,5
Utgående avsättning för pensioner	1 194,5	1 224,3	1 220,5	1 222,0	1 235,7	1 243,4
Utgående avsättning till särskild löneskatt för pens.	27,8	26,2	21,1	15,7	10,8	5,3
Summa avsättningar	1 451,4	1 479,6	1 470,7	1 466,9	1 475,6	1 477,8

Not 14. Långfristiga skulder

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Förmedlade lån till kommunala bolag	7 661,0	8 352,9	10 129,7	12 155,1	13 585,7	14 453,1
Gävle kommuns egna lån	0,0	0,0	27,5	52,4	0,0	0,0
Investeringsbidrag	41,4	41,4	41,4	41,4	41,4	41,4
Övriga långfristiga skulder	184,9	184,9	184,9	184,9	184,9	184,9
Leasingskuld	4 397,7	4 879,7	5 361,7	5 843,7	6 325,7	6 807,7
Summa långfristiga skulder	12 285,0	13 458,9	15 745,2	18 277,4	20 137,7	21 487,1

Not 15. Kortfristiga skulder

	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunalskatt	0,0	21,7	21,7	0,0	0,0	0,0
Pensionsskuld individuell del	116,7	197,5	201,1	211,1	217,8	225,2
Särskild löneskatt på individuell pensionsavgift	51,4	71,0	71,9	74,3	75,9	77,7
Semesterlöneskuld	244,2	249,2	254,2	259,2	264,2	269,2
Periodiserade exploateringsinkomster	0,0	-36,5	-25,9	-71,0	-75,4	-80,7
Förmedlade certifikat	625,0	625,0	625,0	625,0	625,0	625,0
Leasingskuld	293,8	314,8	335,8	356,8	377,8	398,8
Övriga kortfristiga skulder	819,4	819,4	819,4	819,4	819,4	819,4
Summa kortfristiga skulder	2 150,5	2 262,1	2 303,2	2 274,8	2 304,7	2 334,7

6.8 Driftbudget

Driftbudget 2026

Belopp mnkr

Nämnd/Styrelse	Intäkt	Kostnad	Netto	Kommun- bidrag	Årets resultat
Revisorskollegiet	1,2	-8,9	-7,7	7,7	0,0
Kommunstyrelse	324,3	-866,9	-542,6	542,6	0,0
Kommunstyrelse reavinst/- förlust	143,9	-13,7	130,3	0,0	130,3
Gemensam nämnd verksamhetsstöd	0,0	-0,1	-0,1	0,1	0,0
Valnämnd	3,2	-6,4	-3,2	3,2	0,0
Överförmyndarnämnd	0,3	-16,1	-15,9	15,9	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	152,8	-611,4	-458,5	458,5	0,0
Jävsnämnd	0,0	-0,2	-0,2	0,2	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	99,9	-560,3	-460,4	460,4	0,0
Utbildningsnämnd	412,8	-3 332,0	-2 919,2	2 919,2	0,0
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	256,0	-1 584,7	-1 328,7	1 328,7	0,0
Socialnämnd	72,3	-758,3	-686,0	686,0	0,0
Omvårdnadsnämnd	315,2	-1 787,3	-1 472,1	1 472,1	0,0
Delsumma	1 782,0	-9 546,3	-7 764,4	7 894,6	130,3
Finansförvaltning	334,2	-494,3	-160,2		
Finansiell leasing		103,0			
Interna intäkter och kostnader	-574,4	574,4			
Summa verksamhetens nettokostnad	1 541,7	-9 363,2	-7 821,5		

6.9 Investeringsbudget 2026–2029

Sammandrag av nämndernas investeringsplaner

Belopp i mnkr	Bokslut 2024*	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Revisorskollegiet	0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Kommunstyrelse	-52,6	-26,9	-58,5	-48,0	-33,2	-20,2
Samhällsbyggnadsnämnd	-140,8	-255,2	-316,2	-371,5	-253,0	-307,5
Kultur- och fritidsnämnd	-56,9	-38,8	-18,4	-18,8	-10,7	-10,7
Utbildningsnämnd	-18,9	-22,3	-20,6	-14,3	-22,3	-19,4
Arbetsmarknad o funktionsrättsnämnd	-1,7	-2,9	-3,2	-6,2	-5,4	-1,4
Socialnämnd	-0,2	-1,7	-1,2	-1,3	-1,3	-1,4
Omvårdnadsnämnd	-1,5	-10,6	-9,6	-10,1	-9,7	-8,5
Summa skattefinansierad verksamhet	-272,6	-306,0	-427,8	-470,3	-335,7	-369,3
Exploateringsverksamhet						
Anläggningstillgångar	-153,6	-97,7	-69,5	-34,1	-87,6	-14,3
Summa exploatering	-153,6	-97,7	-69,5	-34,1	-87,6	-14,3
SUMMA NETTOINVESTERING	-426,2	-403,7	-497,3	-504,4	-423,3	-383,6
Försäljning av anläggningstillgång	45,0	0	0	0	0	0

* Bokslut 2024 redovisar utfall exklusive investeringsbidrag.

Belopp i mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Gavlefastigheter AB					
Kommunstyrelsen	-4,0	-8,0	-125,0	-150,0	0
Utbildningsnämnd	-200,9	-151,4	-130,0	-239,9	-135,0
Kultur och fritidsnämnden	-95,5	-81,7	-59,2	-6,2	-2,6
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnd	-3,4	-6,4	-10,4	-5,4	-2,4
Socialnämnd	-26,3	-2,0	-2,0	-2,0	-2,0
Omvårdnadsnämnd	-0,4	-5,3	-0,3	-0,3	-0,3
Fastighetstekniska investeringar	-69,5	-69,0	-66,0	-56,0	-61,0
Summa skattefinansierade investeringar hos Gavlefastigheter AB	-400,0	-323,8	-392,9	-459,8	-203,3
AB Gavlegårdarna					
Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnd	0	-70,0	-150,0	-92,0	-45,0
Omvårdnadsnämnd	-4,0	-13,0	-4,0	-4,0	-4,0
Summa skattefinansierade investeringar hos AB Gavlegårdarna	-4,0	-83,0	-154,0	-96,0	-49,0

Investeringar

Den totala investeringsvolymen under planeringsperioden 2026–2029, för den skattefinansierade verksamheten, uppgår till 1 603 mnkr (1 608 mnkr) exklusive exploatering. Investeringsvolymen är i nivå med planeringsperioden 2025–2028.

Störst del, 78 procent (69 procent 2025–2028), avser investeringar i infrastruktur under Samhällsbyggnadsnämnden. Samhällsbyggnadsnämndens investeringsutrymme minskade inför 2025 men en stor del av den utökade budgeten under nämnden för kommande planeringsperiod består av medel till klimatanpassningar som flyttats över från Kommunstyrelsen enligt beslut i kommunfullmäktige juni 2025 (Dnr 25KS23). Klimatanpassningsmedlen kommer bland annat att användas till vattenåtgärder vid Hemlingbybacken, skred och klimatåtgärder Gavleån, där en del är att förstärka slänter och erosionssäkra samt tillgängliggöra å-rummet med strandpromenad förbi Strömvallen fram till Strömdalsbron. I Samhällsbyggnadsnämndens budget finns också medel till stadsdelslyftet i Andersberg där en allaktivtetsyta skapas och färdigställs under 2026.

Samhällsbyggnadsnämndens investeringsmedel går också till reinvesteringar i infrastruktur, såsom beläggning, renovering av kajer och broar. Kajerna längs med Gavleån har ett stort renoveringsbehov. Kajerna är i huvudsak uppförda som stenmurskajer under slutet av 1800-talet och vilar på pålgrundlagda trärustbäddar där även pålar och spont är av trä.

I övrigt består kommunens investeringar i markreserv, beredskap, inventarier och maskiner samt IT.

I projektet Magasinsområdet, där upprustning av allmän plats pågår, har avtalet med entreprenören hävts och ny upphandling pågår. Totalbudget för projektet är 112 mnkr varav 60 mnkr finns avsatta för åren 2026–2027.

Investeringar under Kultur och fritidsnämnden har minskat med 20 mnkr jämfört med förra planeringsperioden. Dock visar prognosen för 2025 på förseningar i projektet med snökanon och projektet toaletter vid badplatser. Projektet med toaletter vid badplatser har påbörjats och kommer att fortsätta 2026. Utförandet med snökanon till Hemlingbybacken är pausat eftersom projektet följer

Gästrike vattens arbete med råvatten/tekniskt vatten som pågår nu och beräknas vara färdigt 2028.

Under nämnderna Utbildning, Socialtjänst, Arbetsmarknad och funktionsrätt samt Omvårdnad är budgeterade investeringsmedel främst avsedda till inventarier i samband med att nya förskolor och skolor byggs eller rustas samt möbler och inredning till nya särskilda boendeformer.

Utöver detta sker investeringar via de kommunala fastighetsbolagen AB Gavlegårdarna och Gavlefastigheter Gävle kommun AB som riktar sig mot den kommunala verksamheten. Dessa investeringar uppgår under planeringsperioden till 1 757 mnkr. Drygt 37 procent (46 procent 2025–2028), vilket motsvarar 656 mnkr av investeringarna via de kommunala bolagen under planeringsperioden, avser fortsatt upprustning och tillbyggnad av förskolor och skolor för att möta Utbildningsnämndens behov.

16 procent (17 procent 2025–2028), vilket motsvarar 283 mnkr, avser upprustning av befintlig brandstation samt byggnation av en ny brandstation under Kommunstyrelsen.

Närmare 9 procent (14 procent 2025–2028) vilket motsvarar 150 mnkr, av investeringarna avser verksamhetslokaler och anläggningar för att möta Kultur- och fritidsnämndens behov. Den enskilt största posten mot Kultur- och fritidsnämnden, 37,5 mnkr, avser fortsatt upprustning av Gävle Teater där upprustning av grund, tak, fasad och en teknik planeras. Även teknisk upprustning och verksamhetsanpassning av Hemlingbystugan finns med, 26,0 mnkr och teknisk upprustning av Fjärran höjder, 12,0 mnkr.

Under planeringsperioden finns 382 mnkr (393 mnkr 2025–2028) budgeterat för att möta behovet av nya särskilda boenden via investeringar som sker hos AB Gavlegårdarna. Bland annat planeras 2026–2027 en gruppbostad i Hille (LSS) och ett barn- och ungdomsboende i Sättra (SoL).

För att säkerställa en god framförhållning för planering av investeringsverksamheten beslutades investeringsbudgeten för 2026 med plan för 2027–2029 i kommunfullmäktige i juni 2025. Kommunplanen innehåller dock några förändringar avseende investeringar jämfört med den i juni beslutade investeringsbudgeten:

- Brandvägg, nytt behov 4 mnkr 2026 har tillkommit under Kommunstyrelsen

Förändringar under Gavlefastigheter AB:

Justering i tid gällande Sofiedalskolan, avser värmelastare, riva och återuppbygga Sofiedalskolan låg- och mellanstadiet samt Sofiedalskolan högstadium byggnad 1 allmän rust. Förändringen är densamma som beslutades på Kommunfullmäktige i juni 2025 enligt hemställan från Utbildningsnämnden, Dnr 25KS23

Pingeltorps förskola köksrust ny totalbudget 13 mnkr enligt Dnr 25KS369 pga. dyrare upphandling. Beslutet innebär en utökad budget med 5,5 mnkr. Projektet försenas något och budgeten flyttas fram ett år till 2026.

Gävle brandstation anpassning ny totalbudget 12 mnkr (tidigare 8 mnkr) delvis beroende på asbest som behöver saneras

EDV, anpassning av lokal, nytt behov 1 mnkr per år 2026–2029 pga. att antal personer inom verksamheten ökar

Silvanum, anpassning åt verksamhet familjestöd, nytt behov 4 mnkr 2026

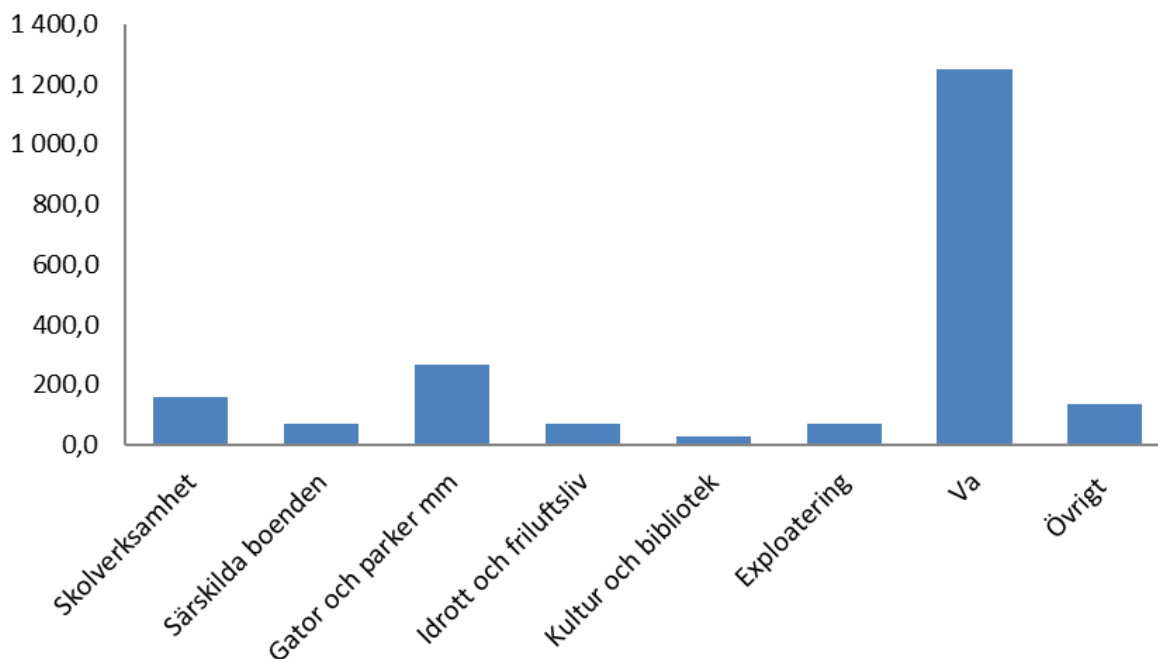
Urnan, anpassning av lokal åt Omvårdnadsnämnden, nytt behov 4 mnkr 2026

Förändringar under AB Gavlegårdarna:

- Barn- och ungdomsboende, ny totalbudget 30 mnkr (tidigare 23 mnkr) främst pga. att det blivit dyrare att schakta. Budgeten flyttas också från tidigare 2025/2026 till 2026/2027
- Diverse reinvesteringar mot Omvårdnadsnämnden utökas 2026 från 4,0 mnkr till 10 mnkr

Totalt ökar budgeten 2026, jämfört med investeringsbeslut Dnr 25KS23, till 70 mnkr (tidigare 66 mnkr) och för 2027–2029 ökar budgeten till 299 mnkr (tidigare 284 mnkr). Dessa förändringar beror, utöver ovan angivna förändringar, på förskjutningar i tid mellan åren.

Investeringsutgifter på huvudområden



Taxefinansierade investeringar hos Gävle vatten AB uppgår under planeringsperioden till 5 257 mnkr (4 915 mnkr 2025–2028). Det enskilt största projektet under planeringsperioden är ett nytt reningsverk 2 300 mnkr och trygg vattenförsörjning Gävle och Älvkarleby 1 500 mnkr. Dessa projekt sträcker sig dock längre än planeringsperioden fram till 2029.

Kommunen har under flera år bedrivit en omfattande exploateringsverksamhet men i och med den inbromsning av marknaden som skett, tillsammans med Gävles nuvarande befolkningstillväxt, ligger verksamheten fortsatt på en lägre nivå under planeringsperioden jämfört med åren före 2025. Exploatering av bostads- och verksamhetsmark medför en utbyggnad av tillhörande infrastruktur i form av anläggningstillgångar som blir kvar i kommunens ägo. Exploateringsverksamheten beskrivs mer utförligt under en egen rubrik.

6.10 Försäljning av anläggningstillgångar 2026–2029

Belopp i Mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Fastighetsförsäljningar	16,4	0	0	0	0	0
Försäljning maskiner, inventarier, övrigt	0	0	0	0	0	0
Realisationsvinster/förluster	6,3	0	0	0	0	0

Kommunens försäljningar av anläggningstillgångar särredovisas och bokförs per objekt. Realisationsvinster respektive förluster redovisas i resultatet i samband med försäljning. Intäkterna i perioden 2026–2029 är osäkra och budgeteras därmed med 0 mnkr.

6.11 Exploateringsbudget 2026–2029

Exploateringsverksamheten* budgetår 2026, planeringsår 2027–2029

Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Totalt under planerings- perioden
Intäkter	93,8	89,3	144,0	40,6	18,7	52,5	255,8
-Varav tomtförsäljning	8,1	19,5	63,6	33,2	6,4	52,5	155,7
-Varav ersättning	84,3	69,8	80,3	7,4	12,3	0,0	100,0
Projektredovisningens utgifter	-243,9	-207,6	-127,3	-59,2	-96,9	-21,7	-305,1
Projektredovisningens exploateringsnetto	-150,1	-118,3	16,7	-18,6	-78,3	30,7	-49,5
Utdrag ur balansräkningen							
Anläggningstillgångar	-114,6	-137,3	-69,5	-34,1	-87,6	-14,3	-205,5
Tillkommande markinköp	-10,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Omsättningstillgångar	-21,1	-51,5	-45,8	-20,3	-4,0	-0,7	-70,8
Bokfört värde avyttrad omsättn.tillg	1,0	4,6	13,7	0,6	0,3	0,0	14,5
Värdeförändring tomt	27,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utdrag ur resultaträkningen							
Övriga intäkter	1,4	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
Medfinansiering statlig infrastruktur (inkl finansiell kostnad)	-77,6	-2,3	-2,4	-2,5	-2,5	-2,3	-9,7
Direkta kostnader	-20,2	-16,5	-9,6	-2,4	-2,9	-4,5	-19,4
Utrangering pågående anlägg	-14,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Exploateringsresultat	91,4	84,7	130,3	40,0	18,4	52,5	241,2
Justerat exploateringsresultat	63,8	84,7	130,3	40,0	18,4	52,5	241,2

*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.

I bilaga 2 Pågående exploateringsprojekt i detalj 2026–2029 specificeras projekten i detalj. I bilagan framgår beslutad totalbudget och reviderad totalbudget, vad som är upparbetat fram till föregående års bokslut 2024, samt prognos 2025, budget 2026 och utblick 2027 till senare.

Exploateringsverksamheten budgetår 2026, planeringsår 2027–2029

Gävle kommun har i många år detaljplanerat mark för exploateringsändamål. Med exploateringsverksamhet avses åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningställa mark för bostads- och verksamhetsändamål. Den delen av marken som avses att säljas redovisas som omsättningstillgångar. Den allmänna platsmarken som kommer att finnas kvar i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar. Dessa investeringar kommer att påverka kommunens budget i form av kapitalkostnader samt drifts- och underhållskostnader framöver.

Den allmänna platsmarken, tillgångar i form av gator, belysning, parker etcetera, men även medfinansiering till statlig infrastruktur samt övriga direkta kostnader under exploateringsprocessen finansieras i huvudsak genom försäljning av tomtmark när kommunen själv är exploatör, eller via exploateringsersättning och, eller medfinansieringsersättning vid extern exploatör.

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 av kommunens politiska ambition. 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.

Ett exploateringsprojekt startas i samband med att ett detaljplanearbete påbörjas som innebär kostnader för kommunen i form av detaljplaner samt utbyggnad av allmän plats och försäljning av kvartersmark. Det kan även vara en privat markägare som ska bekosta utbyggnad av allmän plats och då tecknas exploateringsavtal.

Projektredovisningens exploateringsnetto

Under hela planeringsperioden 2026, 2027–2029 förväntas 255,8 mnkr i intäkter och -305,1 mnkr i projektredovisningens utgifter för exploateringsverksamheten. Nettot för hela planeringsperioden 2026, 2027–2029 är därmed – 49,3 mnkr.

Exploateringsområden som förväntas inbringa större intäkter i planeringsperioden är Skoglundshöjden, Gavlehov Västra, Tallharen, Godisfabriken, Ersbo Syd etapp 4, Södra Hemlingby Handel etapp 4, Herakles och Gävle Västra stationsområde. Varav 155,7 mnkr avser tomtförsäljning, och 100,0 mnkr avser ersättning från exploatörer.

De exploateringsområden som förväntas ha omfattande utgifter i planeringsperioden är Gavlehov Västra, Västra Kungsbäck etapp 2, Herakles, Forsbacka Norra och Gävle Västra stationsområde, Planmyrstigen och Ersbo Syd etapp 4.

Intäkter budgetår 2026 förväntas bli 144,0 mnkr. Projektredovisningens utgifter budgetår 2026 uppgår till -127,3 mnkr. Nettot av 2026 års exploateringsverksamhet budgeteras till 16,7 mnkr.

Utdrag ur balansräkningen

Under perioden 2026, 2027–2029 beräknar exploateringsverksamheten ett behov av -276,2 mnkr i anläggningstillgångar och omsättningstillgångar.

Av exploateringsverksamhetens totalt planerade investeringar beräknas -115,3 mnkr genomföras under 2026, varav anläggningstillgångar uppgår till -69,5 mnkr och omsättningstillgångar -45,8 mnkr. Beräknat utfall på anläggningstillgångar omfattar framför allt Södra Hemlingby Handel, Gavlehov Västra och Västra Kungsbäck. Beräknat utfall på omsättningstillgångar omfattar Ersbo syd etapp 4 samt Planmyrstigen.

Lägsta värdets princip tillämpas vid värdering av omsättningstillgångar. Vid budgettillfället spås ingen värdeförändring på tomtmark.

Utdrag ur resultaträkningen

Medfinansiering statlig infrastruktur samt finansiell kostnad

I samband med att beslut om avtal om medfinansiering till Statlig infrastruktur fattas och avtalet tecknas, har Gävle kommun valt att redovisa hela medfinansieringskostnaden under beslutsåret. (LKBR 6:9) Gävle kommun utför ingen nuvärdesberäkning på medfinansieringar som ska utbetalas inom en femårsperiod. Detta på grund av att Gävle kommun anser att effekten av när i tiden utbetalning sker inte är väsentlig.

Följande antaganden görs i beräkningsmodellen för nuvärdesberäkning:

Bedömning av avsättningens storlek utgår ifrån Trafikverkets plan för projektet och när det beräknas starta och vara färdigställt, det avtalade beloppet och utbetalningsplanen. Utbetalningarna indexeras i enlighet med KPI -SKR ekonomirapport, för att få fram belopp i rätt års prisnivå. De indexerade beloppen nuvärdesberäknas för att få fram hur stor avsättning som måste göras givet vissa ränteantaganden.

Räntan är beräknad på Gävle kommuns fasta ränta per 2024 års bokslutsdag år 1- år 10, samt antagande år 11–15.

Medfinansieringsavtalet anger om Trafikverkets investeringsindex för banhållning eller väghållning ska användas.

Indexpåslaget beräknas till +0,76 procent över KPI utifrån den årliga genomsnittliga differensen mellan TRV index och KPI senaste 10 åren.

Prognos KPI, Ekonomirapport SKR oktober 2024.

I planeringsperioden är Medfinansieringen Gävle Västra Dnr 23KS516 samt Passage 1 med JvG Tolvforsskogen dnr 24KS38 nuvärdesberäknat, vilket ger en beräknad finansiell kostnad på -9,7 mnkr i planeringsperioden 2026, 2027–2029.

Direkta kostnader

Direkta kostnader inom exploateringsverksamheten avser kostnader kopplade till myndighetsutövning, andra administrationskostnader och omkostnader som inte räknas med i anskaffningsvärdet som utgift för anläggningstillgångarna och omsättningstillgångarna. Under planeringsperioden beräknas kostnaderna uppgå till -19,4 mnkr, varav -9,6 mnkr avser 2026 och avser framför allt Forsbacka Norra.

Exploateringsresultat

Exploateringsresultatet avser resultatet av avyttring av omsättningstillgångar, exploateringsärsättning, medfinansieringsärsättning och markanvisningsavgift. I planeringsperioden 2026, 2027–2029 beräknas totalt ett resultat på 241,2 mnkr, varav 2026 är 130,3 mnkr.

Försäljningsintäkterna och tomternas bokförda värde redovisas i resultaträkningen det året försäljning har skett (normalt vid tillträde till tillgången enligt köpeavtalet, och överlämnat köpebrev). Under 2026 beräknas försäljningarna ge ett resultat på 50 mnkr, och avser Tallharen och Ersbo syd etapp 4.

Exploateringsärsättningen från exploatörer ska möta de anläggningstillgångar som de har finansierat. Exploateringsärsättningen redovisas i exploateringsresultatet i den mån de avsedda anläggningstillgångarna är slutbesiktade, aktiverade och anses tagna i bruk. De exploateringsområden som beräknas ge exploateringsärsättning, med 80,3 mnkr under 2026, är Skoglundshöjden, Gavlehov Västra och Godisfabriken.

Större ej startade exploateringsprojekt under planering

Näringen

På Näringen planeras en av Gävle kommuns största stadsutvecklingar genom tiderna. Planering fortgår med fokus på den första etappen Nyhamn, där kommunen arbetar med ett program för detaljplan. Tidplanen skjuts framåt för Näringen och en omförhandling av avtalet med staten har initierats av kommunen med en hemställan på grund av nya förutsättningar på bostadsmarknaden.

Tolvforsskogen

I Tolvforsskogen pågår planeringen av ett nytt verksamhetsområde. Området planeras bli ett storskaligt verksamhetsområde på totalt ca 1000 ha när det är fullt utvecklat i enlighet med *områdets* antagna planprogram. Tolvforsskogen kommer att utvecklas under många år och flera etapper där framtagandet av den första detaljplanen pågår enligt Tolvforsskogen 1, se rubrik Pågående detaljplaner.

Kort om de större pågående exploateringsprojekten i planeringsperioden

Nedan redovisas de större pågående exploateringsprojekten i planeringsperioden. Se även Bilaga 2 *Pågående exploateringsprojekt i detalj 2026–2029*.

Pågående detaljplaner

Exploateringsprojektet **Forsbacka Norra** är inne i ett tidigt planeringsskede. Projektet har utmaningar med VA-försörjning och det pågår fortfarande arbete för att hitta en lösning, en ledning för tekniskt vatten från Mon förväntas färdigställas till 2028. För övrig infrastruktur finns mycket goda förutsättningar då befintlig väginfrastruktur förväntas vara tillräcklig för projektets omfattning. Projektet utreder också på möjligheter att ansluta området till järnväg.

Tolvforsskogen 1 är i planeringsskedet och just nu pågår arbete med en större detaljplan. Målet är att möjliggöra byggklar mark för verksamheter och hela området ägs idag av kommunen. Detaljplanen ger ca 90 ha verksamhetsmark och hela planprogrammets för Tolvforsskogen är totalt ca 1000 ha. Detaljplanen förväntas antas i slutet av 2026 och verksamheter kan tidigast släppas in i området under 2034, i samband med att Trafikplats Gävle Norra invigs. Innan dess kommer viss kommunal infrastruktur att byggas ut. Utvecklingen av området påverkas av bland annat Trafikverkets projekt för ny dragning av Ostkustbanan, Norra stambanan och Bergslagsbanan samt ombyggnaden av trafikplats Gävle Norra.

Trafikverket kommer att skapa en ny sträckning för Ostkustbanan vilket ger en möjlighet för att etablera ett nytt stationsläge intill Gävle sjukhus – "**Gävle västra**". I Gävle västra-stationsområde ska kommunen planera, projektera, anlägga och drifta all allmän plats runt den nya stationen. I den allmänna platsen ingår nytt läge för Lexevägen, nya stationstorg på båda sidor järnvägen, parkeringar för bil och cykel, GC-vägar, hållplatser för buss enligt Regionens önskemål. Intäkterna i projektet är osäkra men genereras från försäljning av byggrätter för parkeringshus och kontor med mindre centrumverksamhet. Utbyggnaden planeras starta 2029. Utbyggnaden kommer att ske etappvis. Antagande av detaljplan 1 förväntas ske i början av 2026. Detaljplan 2 går ut på samråd i början av 2026.

Lagakraftvunna detaljplaner

Västra Kungsbäck etapp 2 är ett exploateringsprojekt där kommunen arbetar med framtagandet av en ny detaljplan för verksamhetsmark till bland annat Polismyndigheten samt industrimark till Mackmyra Whiskeys utveckling. Detaljplanen har vunnit lagakraft den 8 januari 2025.

Efter detaljplanen blivit antagen och avtal tecknats med Polisens och Kriminalvårdens fastighetsutvecklare planerar kommunen att inleda utbyggnaden av den allmänna platsen. En ytterligare markanvisning för ett regionalt arkiv som Region Gävleborg är anvisad.

Innan entreprenaden får starta måste kommunen anlägga artskyddsåtgärder som en kompensation för bortfall av värdefull natur. Därefter ska vägar, en ny gång- och cykelbro och all teknisk infrastruktur anläggas.

Detaljplanen för **Södra Hemlingby handel etapp 4** antogs i april 2023. Den möjliggör för cirka nio

hektar handel med skrymmande varor i direkt anslutning till E4an och det utbyggda området Hemlingby köpcentrum. Kommunens uppdrag är att inom projektområdet bygga ut allmän plats och förbereda området i enlighet med detaljplanens beslutade markanvändning. Kommunen har ett markanvisningsavtal med en aktör. Avtalet omfattar 4 av planens totalt 9 hektar handelsmark. Avtalet löper ut i februari 2026. Aktören arbetar med att uppfylla markanvisningsavtalets kravställning för att avtal om marköverlåtelse ska kunna tecknas.

Projektområdet för **Gavlehov västra** omfattas av två detaljplaner som redan vunnit laga kraft. Detaljplanerna möjliggör för nya bostäder, skola, förskola, hotell, vård- och omsorgsboende. I Gavlehov västra ska kommunen anlägga gator och park.

Byggnation av hyresrätter är pågående. Kommunens Etapp B1 förväntas påbörjas under Q4 2025 och pågå fram till Q3 2027. Etapp B1 innefattar utbyggnad av gata, gång- och cykelvägar samt park.

Planmyrstigen är ett kommunalt exploateringsprojekt på Norrlandet. Detaljplanen vann laga kraft 2022 och möjliggör för bostäder. Utbyggnaden av den allmänna platsen har färdigställts. Under senaste året har tre utav fyra byggherrar klivit av projektet.

Efter ett omtag och en reviderad projektbeställning kommer en större del av området att erbjudas som villatomter och byggrätterna planeras att komma ut till försäljning 2026 Q 4 – 2027. Intäkter i projektet är beroende av att bostadsmarknaden kommer igång igen.

Gävle strand etapp 2 är en kommunal exploatering som i huvudsak är utbyggd och klar. Två bostadskvarter är dock inte färdiga. Några av de kvarvarande kvarteren berörs även av program för detaljplan för Nyhamn och inväntar programmet för att skapa en bättre helhet i området och berörda byggrätter. Finplanering av allmän plats återstår runt de obbyggda kvarteren.

Hemlingby bostäder etapp 1 är en kommunal exploatering som i huvudsak är utbyggd och klar. Det är ett delområde som fortfarande är obebyggt. Det återstår några mindre åtgärder för att färdigställa allmän plats, bland annat områdets entré och slitlager på gatorna.

Godisfabriken är ett stadsutvecklingsprojekt om ca 800 nya bostäder plus verksamhetslokaler, mobilitets hus med mera som drivs av AB Gavlegårdarna. Gavlegårdarna är fastighetsägare (Brynäs 19:10) och därmed huvudexploatör. Detaljplanen drevs av huvudexploatören som en byggherreplan, planen vann laga kraft i oktober 2018. Kommunen och Gavlegårdarna har ingått ett exploateringsavtal. Kommunen bygger ut den allmänna platsmarken, som till ca 70 procent finansieras av huvudexploatören genom exploateringsbidrag. Resterande del bekostar kommunen. Kommunen har inga betydande intäkter i projektet annat än exploateringsbidraget. Exploateringsprojektet omfattar utbyggnad av kommunala anläggningar i form av gatu- och trafikanläggningar, park-/torg-/lekområden, belysning- och dagvattenanläggningar samt offentlig konst inom detaljplan Brynäs 19:8 med flera Godisfabriken före detta Läkerolområdet. Utbyggnaden av allmän platsmark startades hösten 2019. Q4 2025 avetablerar kommunens entreprenör från området. Det är kopplat till att det finns flera obebyggda lucktomter som i sin tur omöjliggör ett färdigställande av allmän plats. Projektet avslutas inte utan inväntar fortsatt exploatering av kvartersmarken för att färdigställa allmän plats i anslutning till det.

Ersbo etapp 4 är i realiseringsfasen där den norra etappen av området har byggts ut under 2024/2025. Det pågår försäljning av tomter på den norra etappen. Ungefär 35 procent av tomterna var sålda i september 2025. Försäljningen av tomter fortsätter fortlöpande. Den södra delen av området byggs ut när försäljning av den nordliga etappen nått en betydande nivå, preliminärt efter 2027/2028.

Detaljplan för projektet **Campus Nynäs** är antagen. Planen innebär att befintligt skolområde med Nynässkolan, Borgarskolan och Kulturskolan kan kompletteras med ytterligare bebyggelse. Kommunens uppdrag inom projektet är att bygga ut allmän plats i form av gång- och cykelväg längs Kaplansgatan. Utförandet sker i förhållande till om-/utbyggnad av skolområdet. Tidplan för utbyggnad är i dagsläget osäker. Exploatör ska till 100 finansiera utbyggnad av allmän plats och det är säkerställt genom beslutat exploateringsavtal.

Förändringar från junibeslutet dnr 25KS23*

Kommunfullmäktige fattar varje år beslut om Gävle kommuns exploateringsbudget i juni. Inför beslut om Kommunplan med årsbudget 2026 och utblick 2027–2029 har förändringar i exploateringsverksamheten skett gentemot beslutet i juni, Dnr 25KS23;

Nyttillkomna projekt som bereds i Samhällsbyggnadsutskottet (SBU) inför beslut om ursprunglig totalbudget

Dnr 25KS284 Norra Forsbacka Etapp 1

Dnr 25KS412 Kv Gunghästen Sätra 77:1

Dnr 25KS413 Del av kv Påvel Ångerman Norr 9:1

Beslut om reviderad totalbudget

Inget projekt har beretts inför beslut om ny reviderad totalbudget

Avbrutna eller avslutade projekt från föregående beslut som är borttagna från bilagan

Inget projekt är avbrutet eller avslutat

Anläggningstillgångar har minskat under 2026 med -21,7 mnkr

Södra Hemlingby Handel –Senarelagt från 2025 och flyttat ca 3 mnkr till 2026 och 1 mnkr till 2027

Gavlehov Västra (Kvarterstaden) - till viss del senarelagt från 2025 till 2026 med ca 2 mnkr samt med 3 mnkr 2027.

Västra Kungsbäck, etapp 2 - till viss del senarelagt från 2025 (ca 5 mnkr), samt från 2026 (ca 13 mnkr) till 2027 (ca 7 mnkr) och till 2028 (11 mnkr).

Ersbo Etapp 4 - ca 13 mnkr är senarelagt från 2026 till senare.

Gävle Västra, stationsområdet - senarelagt från 2027 med 11 mnkr till 2028 och senare

Omsättningstillgångar har ökat med 20,6 mnkr inför 2026

Ersbo Syd etapp 4- Investering tomtmark är flyttat från 2025 till 2026 (24 mnkr) och 2027 (6 mnkr) med 30 mnkr

Västra Kungsbäck, etapp 2 - Anslutningsavgifter flyttas fram med 3,5 mkr från 2026 till 2027

Intäkter har ökat med 28,5 mnkr inför 2026

Intäkterna för tomtförsäljning vid Tallharen är framflyttat från 2025 med 4 mnkr till 2026 och utökat med 1 mnkr).

Intäkter för Ersbo Syd etapp 4 har ökat med 23 mnkr inför 2026 är flyttat från senare.

6.12 Gävle Stadshus-koncernen

Bolagsöversikt Gävle Stadshus-koncernen

Resultat efter finansiella poster						
Mnkr	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Gävle Stadshus *)	-25,6	-34,7	-33,1	-33,2	-33,4	-33,6
Gävle Energi	254,6	259,3	246,9	257,4	268,1	271,3
Gavlegårdarna	59,7	123,0	100,0	100,0	100,0	100,0
varav ursprunglig verksamhet	39,7	111,0	90,0	90,0	90,0	90,0
varav kommunens verksamhetslokaler	20,0	12,0	10,0	10,0	10,0	10,0
Gävlefastigheter Gävle kommun AB	60,7	75,9	57,4	57,0	57,2	56,8
varav kommunens verksamhetslokaler	58,2	72,7	55,4	54,9	55,0	54,4
varav övriga lokaler	2,5	2,6	2,0	2,1	2,2	2,4
varav transport och logistik	0,0	1,1	0,5	0,5	0,5	0,5
varav möbelpool	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Gävle Hamn	44,5	41,3	15,9	17,4	23,7	30,4
Gävle Parkeringsservice AB	-124,5	14,5	1,1	3,1	2,9	2,8
Koncernen	269,4	479,3	388,2	401,7	418,5	427,7

*) Exkl. utdelningar från dotterbolag

Investeringar									
Mnkr	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032
Gävle Stadshus	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Energi	205,1	290,0	249,7	277,4	257,0	291,6	280,4	273,4	0,0
Gavlegårdarna	214,0	372,0	459,0	685,0	535,0	539,0	459,0	404,0	314,0
varav ursprunglig verksamhet	78,0	150,0	250,0	250,0	250,0	250,0	250,0	250,0	0,0
nyinvesteringar	124,0	160,0	126,0	281,0	194,0	240,0	190,0	130,0	120,0
varav kommunens verksamhetslokaler *)	12,0	62,0	83,0	154,0	91,0	49,0	19,0	24,0	194,0
Gävlefastigheter Gävle kommun AB	410,8	343,1	339,6	414,9	491,7	225,3	177,3	215,3	204,3
varav kommunens verksamhetslokaler	408,6	317,2	317,6	392,9	459,8	203,3	155,3	193,3	182,3
varav övriga lokaler	2,2	5,2	0,0	0,0	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0
varav transport och logistik, egna maskiner		20,5	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
varav möbelpool		0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Hamn	62,6	76,6	129,3	51,1	104,5	111,0	78,5	78,5	3,5
Gävle Parkeringsservice AB	15,3	2,2	1,4	1,4	1,4	1,4	0,0	0,0	0,0
Koncernen	907,8	1 083,9	1 179,0	1 429,8	1 389,6	1 168,3	995,2	971,2	521,8
Investering infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Koncernen inkl. utlåning till staten	907,8	1 083,9	1 179,0	1 429,8	1 389,6	1 168,3	995,2	971,2	521,8
*) Enligt preliminära ramar för kommunen									

Försäljning av tillgångar + inv bidrag								
Mnkr	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2032
Gävle Stadshus	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Energi	0,0	0,0	-95,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gavlegårdarna	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	-0,3	-2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Hamn	-20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Gävle Parkeringsservice AB	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Koncernen	-20,7	-2,0	-95,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Utdelningar, koncernbidrag, betalningar						
Mnkr	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Gävle Stadshus	-339,3	-144,8	-131,8	-131,8	-131,8	-131,8
Gävle Energi	315,0	115,0	115,0	115,0	115,0	115,0
Gavlegårdarna	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	38,2	38,2	38,2	38,2	38,2	38,2
Gävle Hamn	11,6	11,6	11,6	11,6	11,6	11,6
Gävle Parkeringsservice AB	5,0	13,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Koncernen	47,0	49,5	49,5	49,5	49,5	49,5

Finansieringsbehov efter utdelningar/koncernbidrag						
Mnkr	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Gävle Stadshus	21,4	14,8	16,4	3,3	3,1	2,9
Gävle Energi	55,1	-29,7	31,3	17,7	51,2	32,3
Gavlegårdarna	135,8	-50,5	-147,5	-386,5	-236,5	-240,5
Gavlefastigheter Gävle kommun AB	-172,2	-71,8	-73,0	-135,5	-196,9	81,8
Gävle Hamn	34,2	17,6	-55,6	24,9	-22,2	-21,2
Gävle Parkeringsservice AB	-11,2	17,3	3,2	5,2	5,0	4,9
Koncernens upplåningsbehov	63,1	-102,3	-225,2	-470,9	-396,3	-139,8
Utlåning till staten	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Koncernen inkl. utlåning till staten	63,1	-102,3	-225,2	-470,9	-396,3	-139,8