



Planeringsförutsättningar för kommunplan 2027

Inför kommunplan 2027 – med utblick 2028–2030

20260605

Innehåll

Planeringsförutsättningar för kommunplan 2027	1
Inledning	4
Delårsbokslut 1 och kommentarer på ramar	6
Planeringsförutsättningar	6
Förutsättningar för kommunens ekonomi.....	6
Utgångspunkter för beräkningar av ramar	6
Befolkning och befolkningsprognos	7
Skatteprognos	8
Pensioner	9
PO-pålägg	9
Övriga kostnader	9
Finansnetto	10
Stark finansiell ställning.....	10
Förutsättningar för nämndernas planering	11
Prognostiserat underskott	11
Kompensation för löner	11
Kompensation för volymförändringar	11
Stöd- och omsorgsnämnden	11
Förskole- och grundskolenämnden.....	14
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	16
Övriga kostnader	18
Investeringar	18
Intern ränta	18
Effektiviseringskrav	19
Investeringsbudget	20

Exploateringsbudget.....	20
Tillkommande uppdateringar	20
Kommunala bolagen	20
Prognos Delår 2	20
Uppdaterade volymer	20
Uppdaterad skatteprognos	21
Uppdaterade index.....	21
Uppdaterad pensionsprognos	21
Uppdaterade PO-pålägg	21
Uppdaterad finansprognos	21
Uppdaterad exploateringsbudget	21
Öppna frågeställningar inför beslut av Kommunplan	22
Aktivitetskrav i försörjningsstöd	22
Medfinansiering av statlig infrastruktur.....	22
Reglering av lärares undervisningstid	22
Reserver.....	23

Inledning

Budgetprocess inför Kommunplan 2027 är beslutad och återfinns i dnr 26ks44.

Planeringsförutsättningar är en del av tjänstemännens överlämning inför politisk beredning inför beslut av Kommunplan den 14 december och nämndernas uppstart av internbudgetarbete inför 2027.

Målgruppen för dokumentet och övrigt material är förtroendevalda politiker i Kommunstyrelsen och slutligt de politiska partierna som är representerade i Gävle kommun.

Planeringsförutsättningarna kompletterar grundkalkylen och visar vilka förändringar som skett sedan tidigare beslutad Kommunplan 2026. Framtagen resultaträkning och ramar för nämnderna är en ren teknisk framskrivning, det vill säga inga förändringar till följd av politiska ambitioner eller prioriteringar är förändrade från senaste beslut om budgetramar i kommunplan 2026.

I samband med dessa planeringsförutsättningar lämnas också

- Prel ramar (Grundkalkyl)
- Nämndernas kommentarer på ramar

Inom kort läggs även

Rapport befolkningsprognos samt

CSGs kommentarer på ramar

Planeringsförutsättningarna tillsammans med annat ovan nämnda dokument kommer även att finnas samlat i Meetings under Budgetberedning (inte under någon nämnd eller styrelse utan direkt i Meetings).

Förvaltningen kan komma att bilägga mer information inför budgetärendet. Det materialet kommer att läggas i mappen meetings, Budgetberedning. Information om eventuella uppdateringar skickas till KS ledamöter. Inom kort kommer.

Grundkalkylen lämnas enbart i separat mailformat, till kommunalråd och kommunalråd i opposition (filen är inte hanterbar i Meetings).

Delårsbokslut 1 och kommentarer på ramar

Nämndernas rapportering i och med delår ger en bild över aktuellt läge nämnderna samt förutsättningar för resten av 2026 och kommande år. Inför kommentarer på ramar förväntas nämnderna bedriva sin verksamhet inom given budget. Utifrån de ekonomiska förutsättningar som gäller innehåller de preliminära ramarna krav på kostnadsreduceringar. Kommentarer på ramar bygger på det budgetbeslut som fattades i Kommunplan 2026, avseende åren 2027 till och med 2029. Nämnderna skulle kommentera: Vad gör nämnden för att klara sig inom ram 2027 samt finns det nya förutsättningar som kan påverka detta arbete.

Planeringsförutsättningar

Förutsättningar för kommunens ekonomi

Omvärldsfaktorer

SKR lämnade i maj 2026 en [ekonomirapport](#) som berör Sveriges ekonomiska situation och specifikt förutsättningarna för Sveriges kommuner och regioner.

Utgångspunkter för beräkningar av ramar

Framtagen resultaträkning och ramar för nämnderna är en ren teknisk framskrivning, det vill säga inga förändringar till följd av ej beslutade politiska ambitioner eller prioriteringar är medtagna.

Utgångspunkten är 2026 års kommunplan med framskrivning för 2027 och framåt. De beslut som tagits efter att Kommunplanen beslutades av kommunfullmäktige i november och som innebär en förändring av kommunbidrag är inarbetade i kalkylen.

I och med beslut om ny organisation enligt POG-kommitténs förslag har Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden avvecklats och en ny nämnd, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, tillkommit. Medel för de verksamheter som flyttats mellan de olika nämnderna har inarbetats i respektive nämnds ram. De preliminära ramarna är således framtagna utifrån den nya nämndstrukturen som gäller från och med 2027.

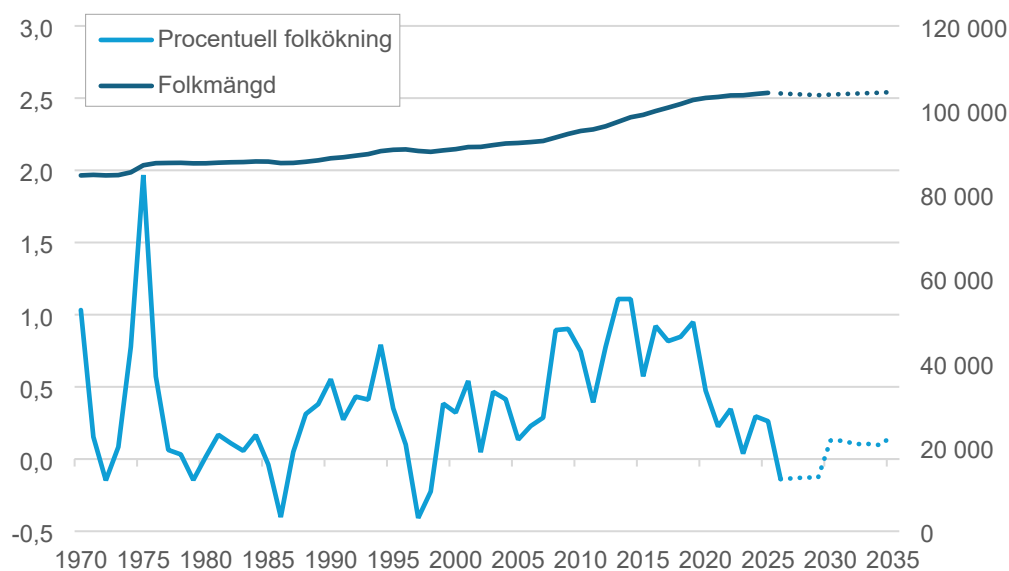
De beslutet som togs i samband med Delårsrapport 1 för kommunen och de kommunala bolagen (dnr: 25KS27) är dock inte beaktade, det vill säga inga ekonomiska förändringar är gjorda utifrån de besluten.

Befolkning och befolkningsprognos

Enligt den senaste befolkningsprognosen från maj 2026 kommer befolkningstillväxten vara svag de kommande åren. Fram till 2029 väntas befolkningen minska något innan utvecklingen vänder uppåt och befolkningen ökar igen. Fortsatt sjunkande födelsetal under de första åren och ett flyttnetto runt nollan håller tillbaka folkökningen under planeringsperioden.

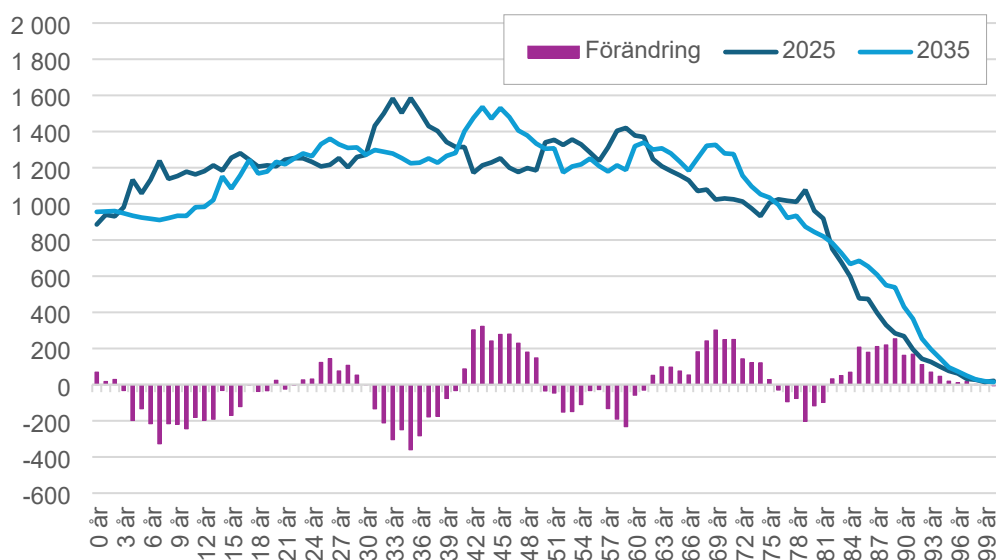
Det låga barnafödandet leder till färre barn i förskole- och grundskoleåldern de närmaste åren. Samtidigt blir befolkningen allt friskare och lever allt längre vilket driver upp medelåldern i befolkningen, och den demografiska förskjutningen som redan pågår kommer att fortlöpa. Invånarna i åldern 80+ år utgör redan idag en större andel av befolkningen än förskolebarnen och gapet kommer att fortsätta växa de kommande åren. Den förändrade ålderssammansättningen innebär en omfördelning av resurser från barnomsorg och skola till äldreomsorg.

Folkmängd i Gävle kommun 1970–2025 samt prognos 2026–2035 (höger) samt årlig procentuell folkökning (vänster)



Källa: SCB (2025) och Gävle kommun (2026–2035)

Befolkningsstrukturen efter 1-årsklasser för 2025 och 2035 (prognos). Antal



Källa: SCB (2025) och Gävle kommun (2035)

Skatteprognos

Skatteprognosen har uppdaterats med ny skatteprognos från SKR per april månad. Skattealkylen är också uppdaterad med den senaste befolkningsprognosen.

Skatteintäkterna (inklusive statsbidrag och utjämning) ökar med 4,2 procent 2027 jämfört med prognos för 2026, 4,0 procent 2028. 3,3 procent 2029 och 3,4 procent 2030. Åren därefter pekar prognosen på en ökning på ca 3 procent per år.

Jämfört med beslutad kommunplan 2026 innebär det följande förändringar för åren under planperioden;

- +8,6 mnkr för 2027
- +77,6 mnkr för 2028
- +128,8 mnkr för 2029
- +130,7 mnkr för 2030

Tabellen visar att det blir en nettoökning utifrån prognostiserade förutsättningar när Kommunplanen 2026 beslutades.

Pensioner

Budgetkalkylen har uppdaterats med ny pensionsprognos från KPA per april månad.

Jämfört med prognos som låg till grund för beslutad kommunplan sjunker de totala pensionskostnaderna 2027 för att sedan öka 2028 och 2029. Förändringarna kan främst härledas till finansiella kostnader och utbetalningar som påverkas av förändrade antaganden om inflationen för åren.

Jämfört med prognos i kommunplanen innebär det följande förändringar för åren under planperioden;

- -18,8 mnkr 2027
- +7,1 mnkr 2028
- +39,8 mnkr 2029

PO-pålägg

Budgetkalkylen har uppdaterats med ny pensionsprognos från KPA per april månad avseende del av PO-pålägg som avser avtalspensionerna. Övriga delar i PO-pålägget, arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar är oförändrade.

Nämndernas kommunbidrag har inte justerat för eventuella skillnader i PO under planperioden.

	2026	2027	2028	2029	2030
Beslutad kommunplan	39,50%	39,66%	39,91%	39,93%	39,93%
I nuvarande kalkyl	39,83%	39,67%	40,09%	40,45%	40,30%

Övriga kostnader

För kostnader som redovisas som Köp av huvudverksamhet kompenseras nämnderna med ett index som är kombinerat av KPIF och index för personalkostnader.

För övriga kostnader görs en uppräknings med KPIF enligt prognos från SKR. I detta ingår IT-kostnader, befintliga lokalkostnader med mera. Budgetkalkylen är uppdaterad med ny prognos från SKR per april.

	2026	2027	2028	2029	2030
Beslutad kommunplan	2,0%	1,9%	2,0%	2,0%	2,0%
I nuvarande kalkyl	1,8%	1,9%	2,5%	2,0%	2,0%

Finansnetto

En uppdaterad budget och prognos avseende intäkts- och kostnadsrörelse utifrån befintliga lån per februari månad är inarbetad i budgetkalkylen. Finansnettot påverkas också av finansiell leasing. En ny prognos för finansiell leasing har också inarbetats utifrån den investeringsbudget som ligger till förslag för beslut.

	2027	2028	2029	2030
Inklusive finansiell leasing	+51,1	+36,4	+6,3	-2,2
Exklusive finansiell leasing	+202,9	+190,9	+161,4	+157,1

Stark finansiell ställning

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.

Gävle kommuns övergripande ekonomiska mål är att ha en stark finansiell ställning. Enligt Kommunfullmäktiges beslut om God ekonomisk hushållning skall den finansiella ställningen överstiga 50%. Målet bygger på att varje generation ska betala för den kommunala service de använder.

Den framräknade budgetkalkylen ger följande värden för finansiellt mål och indikatorer:

Finansiellt mål och indikatorer	Målvärde	Prognos delår1	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Mål stark finansiell ställning: Justerat eget kapital som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag	50%	53,4%	57,9%	62,3%	67,4%	72,7%
Verksamhetens resultat som andel av skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag	1%	-1%	2%	3%	3%	5%
Exploateringsresultat och realisationsresultat	>0	48,0	87,2	40,8	54,3	-0,5
Justerat finansnetto	>0	234,8	217,4	233,4	214,6	194,2

Förutsättningar för nämndernas planering

Prognostiserat underskott

I kalkylen förutsätts att nämnder med prognostiserat underskott 2026 beräknas kunna återställa sitt resultat innan årsskiftet alternativt att det hanteras under 2027 utöver redan befintliga effektiviseringskrav.

Kompensation för löner

Budgetmetoden bygger på att nämnderna får full kostnadstäckning för löner och sociala avgifter. Budgeten baseras på lönekostnaden i prognos för helåret 2026.

Antagen löneökning är i kalkylen 3,0% per år under planperioden. Utöver antagen löneökning är centrala löneindex motsvarande 0,4% medräknad för 2027 och 0,5% resterande år i planperioden. Då det inte finns några löneavtal för planperioden utgår total antagen från prognostiserad förändring av timlön enligt cirkulär från SKR per april.

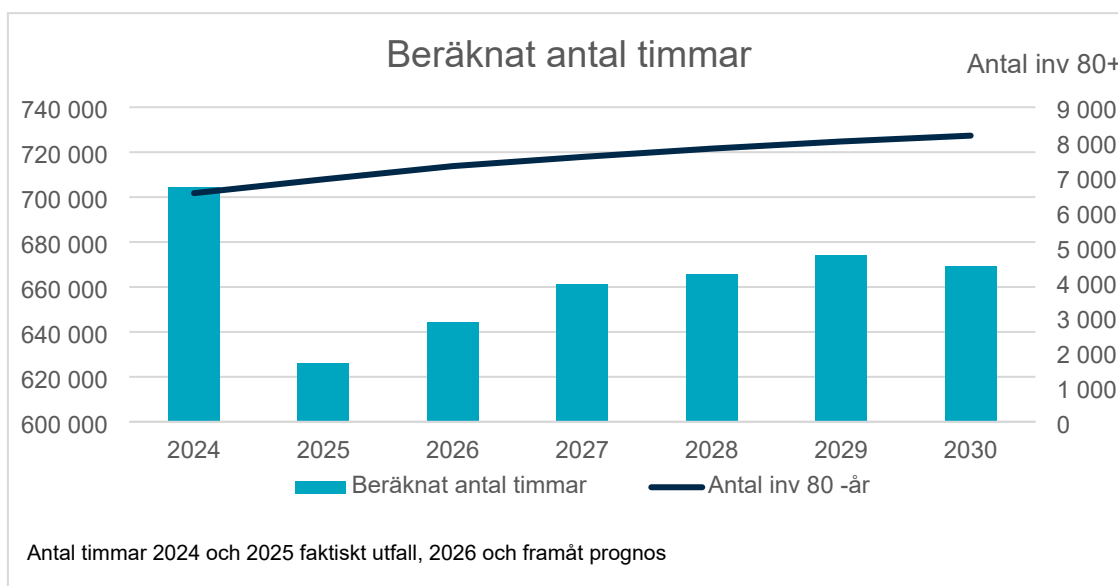
Kompensation för volymförändringar

I kalkylmodellen görs justeringar av kommunbidraget som följd av volymjusteringar. Nämnder som volymjusteringar har gjorts för är Stöd- och omsorgsnämnden, Förskole- och grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden.

Stöd- och omsorgsnämnden

För hemtjänst i ordinärt boende görs en volymjustering utifrån förändrat antal utförda timmar gentemot året innan.

Antalet timmar i hemtjänst i ordinärt boende har sjunkit kraftigt de senaste åren. Mellan 2023 och 2024 minskade antalet utförda timmar med ca 107 000 timmar och mellan 2024 och 2025 med ytterligare ca 78 000 timmar. Prognosen för 2026 är att nedgången bryts och att antal timmar kommer att öka något. I kalkylen prognostiseras antalet timmar att öka med cirka 18 000 timmar 2026 jämfört med 2025. Utifrån befolkningsprognosen ökar antalet invånare över 80 år och för 2027 har det i kalkylen prognostiserats en nettoökning för 2027 jämfört med 2026 med ca 17 000 timmar.



Beräknad kostnad per timme baseras på Gävle kommuns kostnader och intäkter för Hemtjänst i ordinärt boende i senaste räkenskapssammandrag (RS för 2025) dividerat med antal utförda timmar. För 2026 och åren efter görs en indexjustering med samma index som används för övrig indexjustering av ram.

I kalkylen är nettokostnad per timme för hemtjänst i ordinärt boende beräknat till cirka 840 kr för 2026 och cirka 863 kr per timme 2027

I kalkylen görs också en justering (ramkorrigerings) utifrån hur mycket utfallet 2025 och prognos 2026 skiljer sig från beräknad nettoförändring i tidigare beslutad plan för åren 2025 och 2026.

För äldreboenden görs en volymjustering utifrån förändrat antal platser jämfört med året innan. Beräknad kostnad per plats utgår ifrån en beräknad schablonkostnad per dygn baserat på faktiska intäkter och kostnader.

Platser på äldreboenden i egen regi är oförändrad i kalkylen i och med att inga nya boenden tillkommer eller att några boenden avvecklas. I kalkylen antas antal köpta platser öka med 11 stycken med halvårseffekt 2026 och därefter vara oförändrad 2027 och framåt.

I kalkylen görs en justering (ramkorrigerings) utifrån hur mycket utfallet 2025 och prognos 2026 skiljer sig från antagen förändring av platser i tidigare beslutad plan för åren 2025 och 2026. I tidigare plan antogs att antal köpta platser skulle vara

oförändrad, men i och med att Vinddraget stängde minskade antalet platser med 64 stycken vilket ger effekt av en volymjustering.

Då verksamhet som berör funktionsnedsättning som idag ingår i AFN flyttas över till Stöd och omsorgsnämnden 2027 görs volymjusteringar avseende dessa under Stöd och omsorgsnämnden för 2027 och framåt.

Volymjustering görs för förändrat antal platser för gruppboende, serviceboende och barnboende. Beräknad kostnad per plats utgår ifrån en beräknad schablonkostnad per dygn baserat på faktiska intäkter och kostnader.

I kalkylen görs en justering utifrån antagen förändring av platser i tidigare beslutad plan för åren 2025 och 2026 baserat på hur mycket utfallet 2025 och prognos 2026 skiljer sig från den tidigare planen.

Det görs volymjustering förändrat antal personer i genomsnitt per år i daglig verksamhet. I kalkylen antas antal personer att öka med cirka 10 personer per år från och med 2026.

En volymjustering görs för förändrat antal timmar för personlig assistans samt förändrat antal timmar assistansersättning första 20 timmarna. I kalkylen har man utgått ifrån att antal timmar är oförändrat jämfört med 2026.

I kalkylen görs en justering (ramkorrigerings) utifrån hur mycket utfallet 2025 och prognos 2026 skiljer sig från förändring av timmar i tidigare beslutad plan för åren 2025 och 2026.

Volymjustering (ackumulerat)	2026	2027	2028	2029
Volymförändring hemtjänst	14,0	18,4	26,7	21,9
Ramkorrigerings hemtjänst 2024/2025	-28,0	-28,0	-28,0	-28,0
Resurstillskott äldreboenden	4,3	4,3	4,3	4,3
Ramkorrigerings äldreboenden 2024/2025	-33,5	-33,5	-33,5	-33,5
Volymförändring daglig verksamhet/personlig assistans	2,0	4,0	6,0	8,0
Ramkorrigerings 2024/2025	-10,5	-10,5	-10,5	-10,5
Grupp-/barn-/serviceboende LSS/SOL	15,0	37,3	48,7	52,8
Ramkorrigerings gruppboende 2024/2025	-3,3	-3,3	-3,3	-3,3
Summa volymjustering	-19,0	9,7	31,4	32,7

Förskole- och grundskolenämnden

För Förskole- och grundskolenämnden görs en volymjustering för respektive skolform, baserat på teoretiskt antal platser per skolform i förhållande till antal invånare enligt befolkningsprognosen för respektive skolform. Volymjusteringen utgår således utifrån en antagen elevfrekvens.

Beräknad kostnadsförändring baseras på en snittkostnad per plats, för respektive skolform, utifrån senaste räkenskapssammandrag (RS för 2025).

I kalkylen görs en justering (ramkorrigerings) utifrån hur mycket utfallet 2025 och prognos 2026 skiljer sig från antagen förändring av platser i tidigare beslutad plan för åren 2025 och 2026.

Förskola

I kalkylen utgår vi från en daghemsfrekvens på ca 94%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	4 626	4 551	4 360	4 292	4 248	4 217
Förändring jmf föregående år (antal)	-254	-75	-191	-68	-44	-31

*Faktisk antal 2025

Pedagogisk Omsorg

I kalkylen utgår vi från en daghemsfrekvens på ca 2%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	136	112	112	110	109	108
Förändring jmf föregående år	-46	-24	0	-2	-1	-1

*Faktisk antal 2025

Förskoleklass

I kalkylen utgår vi från en förskolefrekvens på ca 100%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	1 155	1 041	1 122	981	945	953
Förändring jmf föregående år	-13	-114	81	-141	-36	7

*Faktisk antal 2025

Grundskola

I kalkylen utgår vi från en grundskolefrekvens på ca 98%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	10 482	10 372	10 249	10 177	9 986	9 804
Förändring jmf föregående år	-79	-110	-123	-72	-190	-183

*Faktisk antal 2025

Fritidshem/Fritidsklubb

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	6 939	6 907	6 878	6 646	6 444	6 308
Förändring jmf föregående år	-5	-32	-29	-233	-202	-136

*Faktisk antal 2025

Anpassad grundskola

I kalkylen utgår vi från en grundskolefrekvens på ca 2%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	224	240	245	243	239	235
Förändring jmf föregående år	12	16	6	-2	-5	-4

*Faktisk antal 2025

TÖT grundskola

I kalkylen utgår vi från en grundskolefrekvens på ca 0%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	168	166	166	165	164	163
Förändring jmf föregående år	9	-2	0	-1	-1	-1

*Faktisk antal 2025

Volymjustering kommunbidrag (mnkr) (ackumulerat)	2027	2028	2029	2030
Förskola	-19,3	-26,1	-30,6	-33,7
Pedagogisk Omsorg	0,0	-0,2	-0,3	-0,4
Grundskola	-10,2	-16,2	-32,0	-47,1
Förskoleklass	2,1	-1,6	-2,5	-2,3
Fritidshem/Fritidsklubb	-0,4	-4,0	-7,1	-9,2
Anpassad Grundskola	1,7	1,2	-0,2	-1,5
TÖT grundskola	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Ramkorrigerig 2025/2026	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Summa volymjustering	-27,1	-48,0	-73,9	-95,5

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

För Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden görs en volymjustering för gymnasieskolan, baserat på teoretiskt antal platser i förhållande till antal invånare enligt befolkningsprognosen för ålderskategorin 16-19. Volymjusteringen utgår således utifrån en antagen elevfrekvens.

Beräknad kostnadsförändring baseras på en snittkostnad per plats utifrån senaste räkenskapssammandrag (RS för 2025).

I kalkylen görs en justering (ramkorrigerig) utifrån hur mycket utfallet 2025 och prognos 2026 skiljer sig från antagen förändring av platser i tidigare beslutad plan för åren 2025 och 2026.

Gymnasieskola

I kalkylen utgår vi från en gymnasiefrekvens på 75%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	3 536	3 636	3 738	3 714	3 643	3 593
Förändring jmf föregående år	0	100	102	-24	-70	-51

*Faktisk antal 2025

Anpassad gymnasieskola

I kalkylen utgår vi från en gymnasiefrekvens på 2,0%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	86	92	101	101	99	97
Förändring jmf föregående år	10	6	9	-1	-2	-1

*Faktisk antal 2025

TÖT Gymnasieskola

I kalkylen utgår vi från en frekvens på 0,87%

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Teoretiskt antal platser*	43	43	43	43	42	42
Förändring jmf föregående år	2	0	0	0	-1	-1

*Faktisk antal 2025

Volymjustering kommunbidrag (mnkr) (ackumulerat)	2027	2028	2029	2030
Gymnasieskola	9,1	6,9	0,6	-3,9
Anpassad Gymnasieskola	2,5	2,3	1,8	1,4
TÖT Gymnasieskola	0,0	0,0	0,0	0,1
Ramkorrigering 2024/2025	7,1	7,1	7,1	7,1
Summa volymjustering	18,7	16,3	9,5	4,5

Generella statsbidrag

I vår budgetmodell fördelas de generella statsbidragen som ingår i utjämnningssystemet direkt till berörd nämnd som del av deras kommunbidrag. De medel som aviserades i budgetpropositionen för 2026 är inarbetade i nämndernas ramar vilket medför att kommunbidraget justerats för 2027 och framåt.

Statsbidragen som avser Reglering av lärares undervisningstid samt Stödundervisning är idag i sin helhet förlagda till Förskole- och grundskolenämnden. Del av statsbidragen kan behöva omfördelas till Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd vilket i så fall innebär justeringar av respektive nämnds kommunbidrag motsvarande medel som omfördelas.

Övriga kostnader

För kostnader som redovisas som *Köp av huvudverksamhet* kompenseras nämnderna med ett index som är kombinerat av KPIF och index för personalkostnader.

För övriga kostnader görs en uppräknings med KPIF enligt prognos från SKR per april. I detta ingår IT-kostnader, befintliga lokalkostnader med mera.

	2026	2027	2028	2029	2030
Beslutad kommunplan	2,0%	1,9%	2,0%	2,0%	2,0%
I nuvarande kalkyl	1,8%	1,9%	2,5%	2,0%	2,0%

Investeringar

Investeringsbudgeten som beretts för att beslutas i KF i juni (dnr 26KS24) är inlagd i kalkylen. Beräknade ökade driftkostnader (utöver kapitaltjänstkostnader) som tillkommer till följd av beslutet är berörd nämnd kompenserat med.

Nämndernas ramar påverkas inte direkt utan kompensation tillfaller nämnd när investeringen är slutförd och anläggningen aktiveras. Nämndernas ramar är således inte justerade utifrån investeringsbeslutet. Beräknade tillkommande kostnader för avskrivningar och ränta är dock inräknat i kalkylen, men ligger som en central kostnad fram till aktivering.

Intern ränta

Internräntan för primärkommunen är oförändrad jämfört med 2026 och bibehålls därmed på 2,75%.

Effektiviseringskrav

I gällande plan finns ett effektiviseringskrav om 1,0% per år. I monetära termer är effektiviseringskravet ca 80 mnkr per år. Per nämnd blir den ackumulerade kostnadsreduceringen enligt nedanstående tabell.

Nämnd	2027	2028	2029	2030
Kommunstyrelsen	5,6	11,2	17,0	22,8
Samhällsbyggnadsnämnden	4,9	9,9	14,8	19,7
Kultur- och fritidsnämnden	4,7	9,5	14,3	19,1
Förskole- och grundskolenämnden	24,5	49,4	74,4	99,7
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	7,3	14,7	22,1	29,7
Socialnämnden	10,0	20,2	30,5	41,1
Stöd- och omsorgsnämnden	23,8	48,3	73,6	99,4
Totalt	80,7	163,1	246,8	331,6

Utöver effektiviseringskravet är det i nuvarande plan också ett krav på att nämnderna som ingick i Sektor Vårld 2026 skall återställa tidigare underskott. I planen är det därför inlagt en reduktion av kommunbidrag för återställandet av tidigare underskott. I och med att Arbetsmarknads och funktionsrättsnämnden avvecklas och dess verksamhet flyttas till Socialnämnden, Stöd- och omsorgsnämnden samt Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har reduktion av kommunbidrag också flyttats till respektive nämnd. Respektive nämnds kommunbidrag har reducerat med motsvarande nedanstående belopp för 2027.

Nämnd		Från AFN	Totalt
Stöd- och omsorgsnämnden	26,0	2,5	28,5
Socialnämnden	26,0	0,9	26,9
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	0,0	0,6	0,6
Totalt	52,0	4,0	56,0

Nuvarande plan förutsätter således att nämnderna reducerar sina nettokostnader med ca 137 mnkr 2027 samt ytterligare 80 mnkr per år 2028 och 2029 och 2030.

I dessa 137 mnkr är ej prognostiserat underskottet hos nämnderna medräknat.

Investeringsbudget

Investeringsbudget som utgått ifrån i kalkylen är den som beretts för beslut i KF den 15/6 (dnr 26KS24). Driftskonsekvenser i form av avskrivning, ränta, hyror och tillskott för skötsel är medräknad i preliminära ramar.

Exploateringsbudget

Exploateringsbudget som är inarbetad i kalkylen är den som beretts för beslut i KF den 15/6 (dnr 26KS24). Budgeten utgår ifrån reviderad prognos per mars 2026.

Driftskonsekvenser i form av avskrivning, ränta, hyror och tillskott för skötsel är medräknad i preliminära ramar.

Tillkommande uppdateringar

Nedan listas några av de kommande uppdateringar i grundkalkylen under hösten.

Kommunala bolagen

De kommunala bolagen skall lämna in sina budgetar för de kommande år den 28:e september. Dessa kommer senare att inarbetas i kalkylen och kommer att påverka finansnettot.

Prognos Delår 2

Prognos för innevarande år (2026) i delår 2 kommer att inarbetas i budgetkalkylen avseende finansiell påverkan. Ramar påverkas inte av delårsrapport 2.

Uppdaterade volymer

Volymer kommer att gås igenom under augusti/september och reviderade prognoser kommer att inarbetas i kalkylen. Berörda nämnders ramar kommer att påverkas av eventuellt förändrade prognoser.

Uppdaterad skatteprognos

Den 27:e augusti publicerar SKR en ny skatteunderlagsprognos. Den kommer att inarbetas i kalkylen.

Uppdaterade index

I och med att SKR publicerar en ny skatteprognos den 27:e augusti publicerar de även uppdaterade planeringsförutsättningar för de kommande åren och då uppdaterad prognos avseende KPIF. Den kommer att inarbetas i kalkylen.

Uppdaterad pensionsprognos

Under augusti månad kommer KPA att delge en uppdaterad prognos avseende pensionskostnader de kommande åren. De kommer att inarbetas i kalkylen.

Uppdaterade PO-pålägg

Under augusti månad kommer KPA att delge en uppdaterad prognos avseende del av PO-pålägg som avser avtalspensionerna de kommande åren. De kommer att inarbetas i kalkylen.

Uppdaterad finansprognos

En uppdaterad budget och prognos avseende intäkts- och kostnadsräntor utifrån befintliga lån per augusti månad kommer att tas fram Dessa kommer att inarbetas i kalkylen och kommer att påverka finansnettot.

Uppdaterad exploateringsbudget

Efter prognosen för delår 2 uppdateras exploateringsbudgetens investeringsbudget samt exploateringsresultat.

Öppna frågeställningar inför beslut av Kommunplan

Aktivitetskrav i försörjningsstöd

Aktivitetskrav i försörjningsstöd träder i kraft 1 juli 2026, som bestämmelser i socialtjänstlagen. Därmed ingår ansvaret från 2027 i Socialnämndens ansvarsområde. Reformen innebär en kraftig utvidgning av kommunens uppdrag med ökade krav på bemanning och förutsättningar samt tillgång till aktivitetsplatser och insatser. Ekonomiskt påverkas nämnden av aktivitetskravsreform, bidragstak samt kvalificering till socialförsäkringen. Staten finansierar reformen med 215 kr/invånare, dvs utan hänsyn till respektive kommuns egen situation. Det innebär för Gävle 22,4 mnkr från 2027. Beräknat på ett rikssnitt motsvarar den statliga finansieringen 60 000 kr per helårsplats i aktivitet. Utifrån antalet som omfattas av kravet i Gävle kommun skulle det motsvara en kostnad på 51,8 mnkr.

Medfinansiering av statlig infrastruktur

Den nationella planen för transportinfrastrukturen har fastställts av regeringen. Tilldelningen för Gävle–Kringlan innebär att projektet behöver genomföra besparingsåtgärder vilket kan leda till att tider och kostnader påverkas även för de kommunala projekten som är knutna till Gävle-Kringlan (Gävle Västra, Tolvforsskogen, Ledningsomläggningar, Mottagningsstationen, med flera). I dagsläget är dock inte påverkan känd varför budgetjustering inte har hanterats till detta budgetärende.

I exploateringsresultatet finns en medfinansiering av utökad trafikkapacitet på Spängersleden med för 2026. Dock finns inga eventuella egna investeringsmedel på anslutande kommunal väg.

Eventuell medfinansiering och egna följdinvesteringar för förbättrad trafiklösning vid Ersbokorsningen är inte med i underlaget.

Reglering av lärares undervisningstid

I betänkandet Tid för undervisningsuppdraget - åtgärd för god undervisning och läraryrkenas attraktivitet har utredningen lämnat förslag för att minska förskolelärares och lärares administrativa börda och reglera tiden för undervisningsuppdraget.

Regeringen har avsatt 1 283 mnkr 2027 och ytterligare 1 282 mnkr från 2028 i generella statsbidrag för att möjliggöra förslaget. För Gävle kommuns del innebär det en tilldelning om cirka 12,5 mnkr 2027 och ytterligare 12,5 mnkr 2028. Dessa har, utifrån kommunens princip, fördelats till Förskole- och grundskolenämnden.

Vad den faktiska kostnaden för Gävle kommun att genomföra förslaget har varit svårt att beräkna då man ännu inte har en bra sammanställning av nuläget. I andra kommuner som har kommit längre i arbetet med förslaget får vi signaler om att reformen är underfinansierad.

Trygghetsanställda

Nämnderna kompenseras generellt för löneökningar enligt SKRs prognoser. Detta avser hela kollektiv, uppdelat per fackförbund. Beslut är fattat att trygghetsanställda skall ges en lön motsvarande lägstalönen i Kommunals HöK. Eftersom lägstalönen strukturellt ökar med mer än genomsnittlig löneökning per fackligt område uppstår en underfinansiering för Stöd- och omvårdnadsnämnden när antalet medarbetare med minimilön är proportionerligt större för nämnden genom att trygghetsanställda är garanterade denna lönenivå. Trygghetsanställdas löner överstiger maxnivån för Arbetsförmedlingens delfinansiering, vilket innebär att hela löneökningen belastar nämnden.

Reserver

I nuvarande kalkyl finns det centrala reserver om 19 mnkr, därav hälften beräknas vara bestående och hälften endast avse kostnader under innevarande år. Det innebär att det finns inga reserver specifikt för ändrade volymer jämfört med kalkylerat, ytterligare ramtilldelning för nämnder som inte bedrivs inom ram eller extraordinära händelser, som tex snöfall eller storm.

Resultaträkning

Resultatbudget 2027-2030

Inklusive Finansiell leasing

Belopp i milj kr	Not	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Verksamhetens intäkter	1	1 527,0	1 412,0	1 541,7	1 469,5	1 432,7	1 463,9	1 417,2
Verksamhetens kostnader	1	-8 477,7	-8 882,1	-8 966,6	-9 013,9	-9 244,7	-9 454,5	-9 634,5
Verksamhetens netto- kostnad exkl avskrivning	1	-6 950,7	-7 470,1	-7 425,0	-7 544,4	-7 812,1	-7 990,6	-8 217,3
Av- och nedskrivningar	2	-430,0	-449,4	-396,6	-429,3	-448,9	-457,9	-460,3
	3	-7 380,6	-7 919,5	-7 821,5	-7 973,8	-8 261,0	-8 448,5	-8 677,6
Skatteintäkter	4	6 190,1	6 493,1	6 546,7	6 803,0	7 113,6	7 386,9	7 710,6
Generella bidrag o utjämn.	5	1 570,3	1 569,5	1 507,5	1 598,3	1 620,4	1 634,2	1 614,3
		379,9	143,0	232,7	427,6	473,0	572,7	647,3
Finansiella intäkter	6	453,6	446,0	470,7	502,2	585,1	609,5	618,1
Finansiella kostnader	7	-380,3	-390,2	-389,1	-451,1	-548,7	-603,2	-620,3
Resultat före extraordinära poster		453,2	198,9	314,3	478,7	509,5	579,0	645,1
Extraordinära poster		0,0	0,0					
ÅRETS RESULTAT		453,2	198,9	314,3	478,7	509,5	579,0	645,1
Varav realisationsvinst o exploateringsresultat		104,9	48,2	130,3	87,2	40,9	54,4	-0,5
Resultat exkl reavinst, exploatering o garantiförs.		348,2	150,7	184,0	391,5	468,6	524,6	645,6