

Preliminära budgetramar 2027–2029 och planeringsförutsättningar

• CSG 20260604



Det ekonomiska läget just nu (Delårsrapport 1)

- Helårsprognos för kommunen: 194,6 mnkr i jämförelse budget 314,3
 - Högre kostnader inom social omsorg, LSS, placeringar och vinterväghållning
 - Positiva bidrag från högre skatteintäkter, finansnetto och verksamhetsöverskott
 - Stark finansiell ställning: 53,4 % (mål: 50 %)
 - Negativ avvikelse i verksamhetsresultatet på grund av högre kostnader än budget
-
- Kommunkoncernen prognostiserar positivt helårsresultat
 - Samtliga kommunala bolag visar positiva resultatprognoser
 - Hög investeringstakt kvarstår, men flera större projekt är försenade

- Flera nämnder prognostiserar underskott vid årets slut. De största negativa avvikelserna bedöms uppstå inom:
- Samhällsbyggnadsnämnden (-33,7 mnkr)
- Socialnämnden (-30,0 mnkr)
- Arbetsmarknads- och funktionsrättsnämnden (-20,0 mnkr)
- Utbildningsnämnden (-10,0 mnkr).

Preliminära planeringsförutsättningar 2027– 2030



Syfte

- Beskriva ekonomiska förutsättningar inför kommunplan 2027
- Ge underlag för politiska prioriteringar
- Presentera preliminära ramar och fortsatt process

Tre påverkande förutsättningar

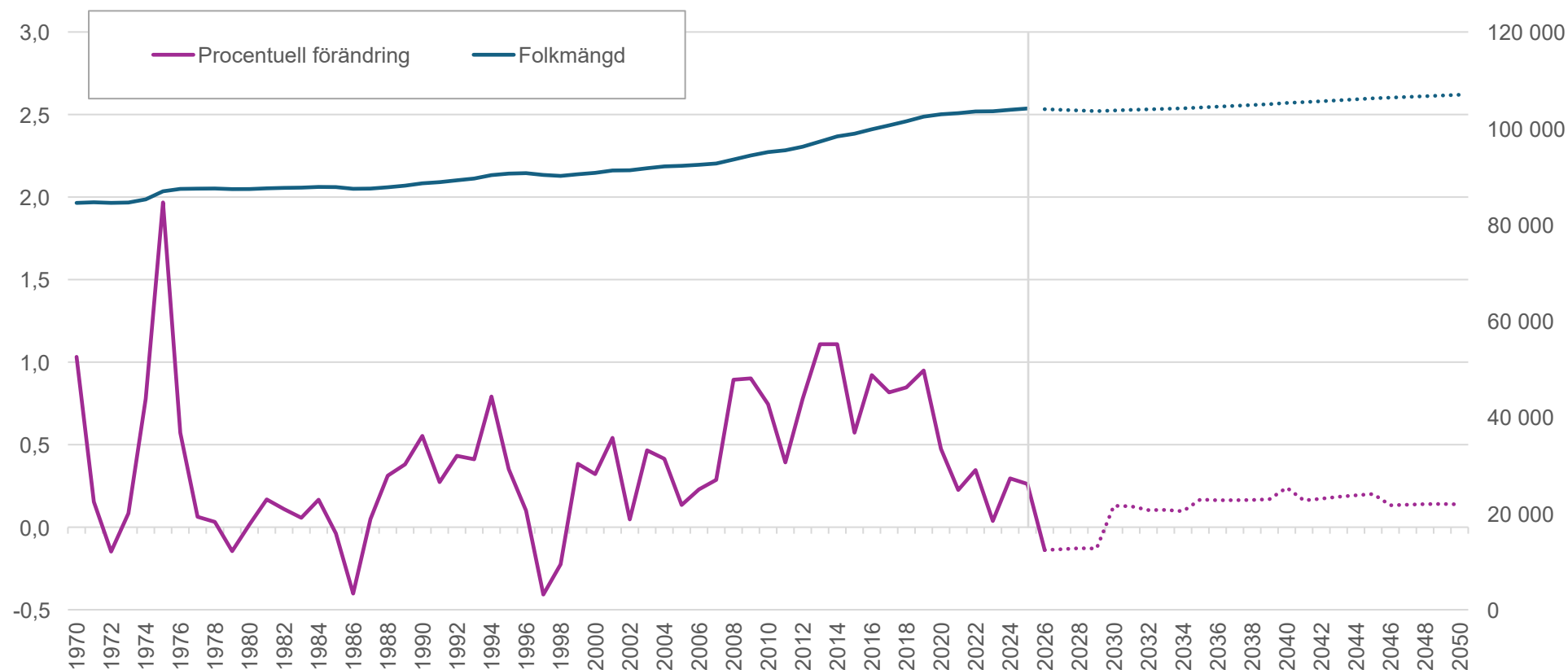
- Skatteintäkterna utvecklas positivt
- Demografin förändrar resursbehoven
- Fortsatta effektiviseringar krävs

Ekonomiska utsikter 2026–2029



- Svensk ekonomi i återhämtning – BNP väntas öka med ca 2,5–2,6 %
- Tillväxten drivs främst av ökad hushållskonsumtion
- Arbetslösheten är fortsatt hög men väntas sjunka gradvis
- Inflationen stabiliseras kring 2 %
- Kommunernas skatteunderlag växer starkare 2026–2027
- Kommunsektorns ekonomi förbättras men tidigare kostnadsökningar har försvagat den finansiella ställningen
- Demografiska förändringar är den största långsiktiga utmaningen:
 - Färre barn och unga
 - Fler äldre, särskilt 85+
- Investeringarna väntas öka igen efter en tillfällig nedgång
- Kommunernas låneskuld fortsätter att öka
- Geopolitisk oro och energipriser utgör fortsatt osäkerhet
- **Skr ekonomirapport**

Folkmängd i antal (hö) samt årlig procentuell folkökning (vä) i Gävle kommun 2070-2025 samt prognos 2026-2050



Prel ramar 260604

Resultaträkning

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	-8 882,9	-8 966,6	-9 014,3	-9 245,4	-9 455,5	-9 636,0
Verksamhetens netto- kostnad exkl avskrivning	1	-6 950,7	-7 471,0	-7 425,0	-7 544,8	-7 812,8	-7 991,6	-8 218,8
Av- och nedskrivningar	2	-430,0	-449,4	-396,6	-429,3	-448,9	-457,9	-460,3
	3	-7 380,6	-7 920,4	-7 821,5	-7 974,1	-8 261,6	-8 449,5	-8 679,1
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	142,2	232,7	427,3	472,3	571,6	645,9
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	-450,6	-546,3	-598,3	-612,4
Resultat före extraordinära poster		453,2	197,9	314,3	478,9	511,2	582,8	651,5
Extraordinära poster		0,0	0,0					
ÅRETS RESULTAT		453,2	197,9	314,3	478,9	511,2	582,8	651,5
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	149,7	184,0	391,7	470,3	528,5	652,0

Långsiktigt resultat, effektiviseringar och volymkorrigeringar



- Enligt preliminära ramar beräknas överskottet under 2030 till 652 mnkr.
- Under perioden 2027 tom 2030 kalkyleras med effektiviseringar ackumulerat motsvarande 388 mnkr
- Under perioden 2027 tom 2030 minskas ramen för förskole- och grundskolenämnden med 96 mnkr maa minskade elevantal
- Under perioden 2027 tom 2030 ökas ramen för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden med 12 mnkr maa ökande elevantal
- Under perioden 2027 tom 2030 minskas ramen för stöd och omsorgsnämnden med 33 mnkr maa minskade volymer
- Om inga effektiviseringar eller krav på omställning för minskade volymer/elevantal skulle inräknas skulle resultatet 2030 uppgå till ett överskott på 135 mnkr. Vilket inte överensstämmer med beslut om god ekonomisk hushållning

Volymmer (mnkr)

Förändring per år	2027	2028	2029	2030
Förskole- och grundskolenämnden	-27,1	-20,9	-26,0	-21,6
Varav volymkorrigering för 2025/2026	-1,0			
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	18,7	-2,4	-6,8	-5,0
Varav volymkorrigering för 2025/2026	7,1			
Stöd- och omsorgsnämnden	-19,0	28,1	20,4	1,9
Varav volymkorrigering för 2025/2026	-54,4			
	-27,5	4,8	-12,4	-24,7

Effektiviseringskrav

Mnkr ackumulerat	2027	2028	2029	2030
Kommunstyrelsen	5,5	11,1	16,8	22,5
Samhällsbyggnadsnämnden	4,7	9,5	14,3	19,1
Kultur- och fritidsnämnden	4,7	9,4	14,2	19,0
Förskole- och grundskolenämnden	24,5	49,3	74,2	99,4
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	7,3	14,6	22,1	29,6
Socialnämnden	10,0	20,2	30,5	41,1
Stöd- och omsorgsnämnden	23,8	48,4	73,7	99,5
	80,5	162,6	245,9	330,3

Välfärdsnämnderna

- Hantering av tidigare underskott

Mnkr ackumulerat		Från AFN	Totalt
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	0,0	0,6	0,6
Socialnämnden	26,0	0,9	26,9
Stöd- och omsorgsnämnden	26,0	2,5	26,5
Totalt	52,0	4,0	56,0

Skatter, pensioner och finansnetto



- Förändringar jämfört med kommunplan 2026
- **Skatteintäkter**

	2027	2028	2029
Skatteintäkter	+8,6	+77,6	+128,8

- **Pensioner**

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

- **Finansnetto**
- Ser ut att förbättras 2027

Nämndernas förutsättningar

- Kompensation för löner
- Budgetmetoden bygger på att nämnderna får full kostnadstäckning för löner och sociala avgifter.
- Antagen löneökning är i kalkylen 3,0% per år under planperioden.
- Utöver antagen löneökning är centrala lönedel motsvarande 0,4% medräknad för 2027 och 0,5% resterande år i planperioden.

Resultathantering av ekonomiskt utfall för 2026

- 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.

Kommande

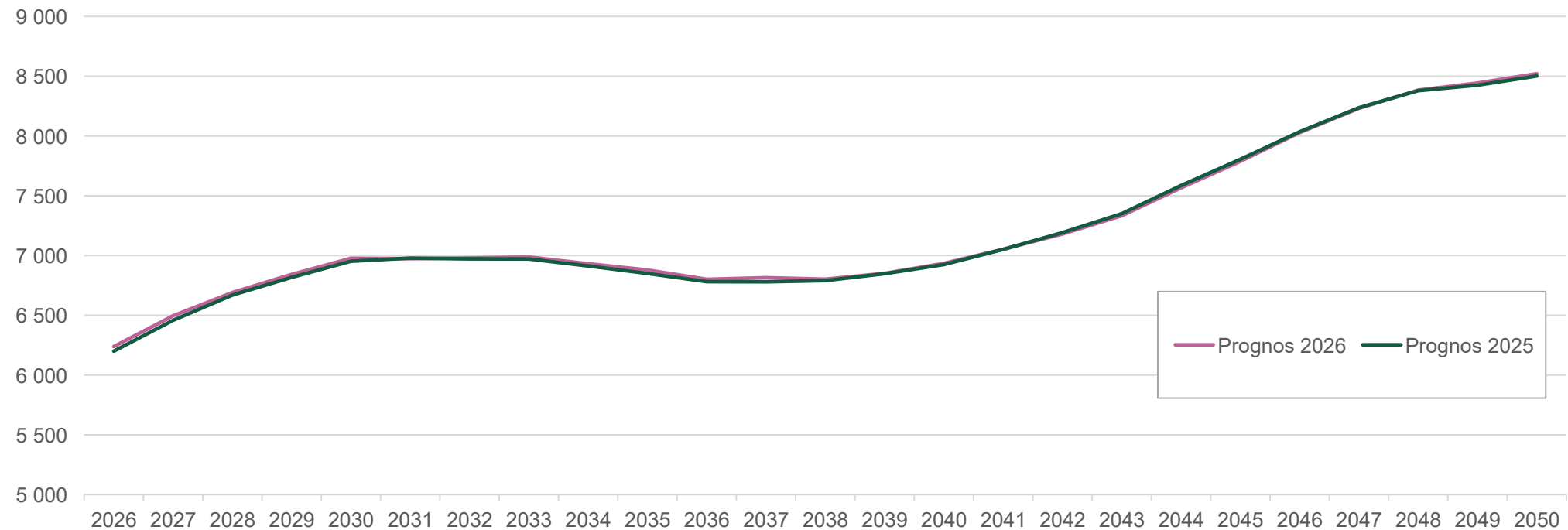
- **Inte fullt ut beaktat i kalkylen och förändringar under hösten**
- Aktivitetskrav i försörjningsstöd
- Medfinansiering av statlig infrastruktur
- Kommande pensionsprognoser
- Ny skatteunderlagsprognos
- Volymförändringar
- Bolagens budgetar

Nu lämnas kalkylen över till politisk beredning. Beslut i samband med Kommunplan.

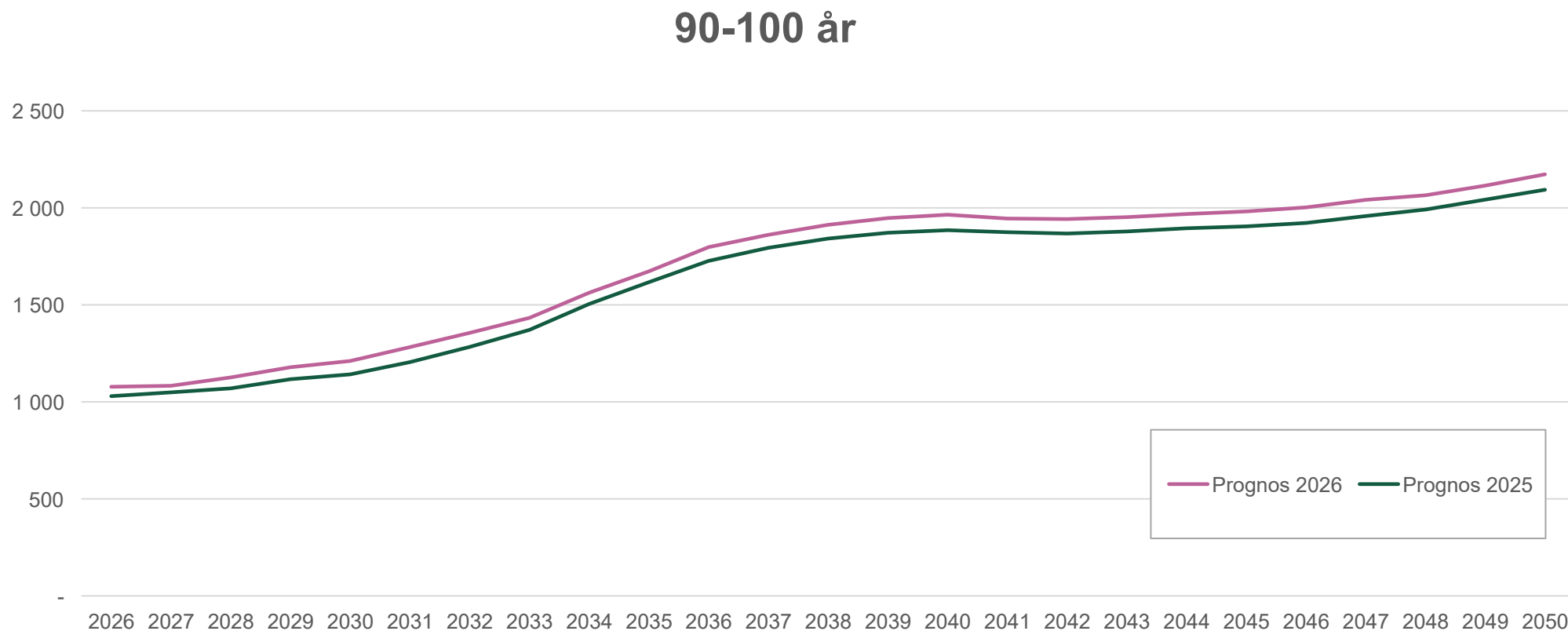
Befolkningsutveckling för åldersgruppen 80-89 år enligt 2026 resp. 2025 års prognos. Antal



80-89 år



Befolkningsutveckling för åldersgruppen 90-100 år enligt 2026 resp. 2025 års prognos. Antal



Process och väg framåt

Datum	Aktivitet
4 juni	Info till CSG
	CSG kommentarer på ramar
Beslut Kommunplan december	Politisk majoritet