

Förutsättningar för budget 2027-2029

Göteborgs Stad
Stadsledningskontoret
2026-05-20

Innehållsförteckning

1. Inledning	11
1.1 Sammanfattning av budgetförutsättningar 2027–2029	13
1.2 Struktur för budget och uppföljning	14
1.3 Uppföljningsrapporter	14
1.3.1 Fördjupade uppföljningar	14
1.3.2 Enskilda ärenden	15
1.3.3 Uppföljningsportalen	15
2. Övergripande omvärldsförutsättningar	17
2.1 Samhällsekonomisk utveckling	17
2.1.1 Konjunktur och BNP	17
2.1.2 Arbetsmarknad	18
2.1.3 Inflation och penningpolitik	18
2.2 Demografisk utveckling	19
2.2.1 Befolkningsutvecklingen i Göteborg	19
2.2.2 Befolkningsprognos 2026–2050	20
2.2.3 Förskoleåldrarna 1–5 år	20
2.2.4 Grundskoleåldrarna 6–15 år	20
2.2.5 Förvärvsarbetande åldrarna	20
2.2.6 Den äldre befolkningen	20
2.3 Långsiktig kompetensförsörjning	21
2.4 Digitaliseringen och AI förändrar förutsättningarna för stadens verksamheter	22
2.4.1 Cybersäkerhetslagen - NIS2-direktivet	23
2.5 Miljö och klimat	23
2.5.1 Klimatanpassning	23
2.5.2 Förändringar i EU:s energi-, klimat- och miljöpolitik	24
2.5.3 Synergier och målkonflikter i en växande stad	24
2.6 Förändrade förutsättningar för arbetet med civil beredskap	24
2.6.1 Nya föreskrifter om storskalig utrymning och inkvartering	25
2.6.2 Ökade krav på försörjningsberedskap	25
2.6.3 Extra medel till kommuner	25
2.6.4 Intern utlysning av medel	26
2.6.5 Förutsättningar för utveckling av stadens säkerhetsskyddsarbete	26

2.6.6	Personsäkerhet för förtroendevalda	26
2.7	Ökade krav på kommunen inom det trygghetsskapande och brottsförebyggande området	27
2.7.1	Nya förutsättningar och utmaningar i arbetet mot välfärdsbrottslighet	27
2.8	EU:s långtidsbudget 2028–2034 samt innevarande period	28
2.8.1	EU-långtidsbudgetram 2028–2034	28
3.	Förslag om förändrad lagstiftning och andra förändringar	30
3.1	Propositioner med ekonomisk påverkan	30
3.1.1	Förbättrad konkurrens i offentlig och privat verksamhet – ny lag om offentlig säljverksamhet	30
3.2	Övriga propositioner som påverkar stadens verksamhet	31
3.2.1	Ett språkkrav inom äldreomsorgen	31
3.2.2	Tid för undervisningsuppdraget	31
3.2.3	Lag om avgift för områdessamverkan	32
3.3	Övriga planerade propositioner	32
3.3.1	En mer sammanhållen vård för personer med skadligt bruk och beroende och andra psykiatriska tillstånd	32
3.3.2	Lagen om motståndskraft hos kritiska verksamhetsutövare	33
3.3.3	Förbättrad kontroll och uppföljning av privata utförare i kommuner och regioner 33	
3.3.4	Fler verktyg i socialtjänsternas arbete för att förebygga brott och stärka skyddet för barn	33
3.3.5	Kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig	34
3.3.6	Belägg för broms? Åtgärder för starkare incitament till lägre kommunalinsatser 35	
3.4	Övrigt	35
4.	Styrande dokument	38
4.1	Program och planer	38
4.1.1	Göteborgs Stads miljö- och klimatprogram 2021–2030	38
4.1.2	Göteborgs Stads plan för att förbättra hbtqi-personers livsvillkor 2026–2028 39	
4.1.3	Göteborgs Stads plan mot rasism 2026–2028	39
4.1.4	Göteborgs Stads plan för arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck 2026– 2027	39
4.1.5	Göteborgs Stads handlingsplan för Åldersvänliga Göteborg	39
4.1.6	Göteborgs Stads plan mot hemlöshet 2025–2026	40
4.2	Förstärkt styrning inom ekologiska dimensionen	40
4.2.1	Modell för klimatbudget	40
5.	Ekonomiska förutsättningar	43

5.1 Stadens ekonomiska läge	43
5.2 Ekonomistyrningsprinciper	44
5.2.1 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning	44
5.2.1.1 Finansiella inriktningar kommunkoncernen	44
5.2.1.2 Finansiella inriktningar kommunen	44
5.2.1.3 God ekonomisk hushållning i verksamheten	47
5.2.2 Resultatutjämningsreserv (RUR)	47
5.2.3 Resultatreserv (RER)	48
5.2.4 Regelverk för eget kapital i nämnder	49
5.2.5 Stadsrevisionens rekommendationer	49
5.3 Viktiga faktorer med påverkan på stadens intäkter och kostnader ...	50
5.3.1 Skatteunderlagsutveckling	50
5.3.2 Riktade och generella statsbidrag	51
5.3.2.1 Generella statsbidrag	51
5.3.2.2 Utveckling av riktade statsbidrag	52
5.3.2.3 Justeringar enligt finansieringsprincipen	52
5.3.3 Lön- och prisutveckling	55
5.3.4 Jämställda löner och arbete med lönestrukturella skillnader	57
5.3.5 Lag- och avtalsförändringar inom lön och arbetsrätt	60
5.3.6 Taxor och avgifter	62
5.3.6.1 Förskolenämnden	62
5.3.6.2 Miljö- och klimatnämnden	62
5.3.6.3 Kretslopp och vattennämnden	63
5.3.6.4 Socialnämnderna Centrum, Nordost, Hisingen och Sydväst	64
5.3.6.5 Stadsbyggnadsnämnden	64
5.3.6.6 Stadsmiljönämnden	64
5.3.7 Befolkningsförändringar	65
5.3.8 Resursfördelningsmodell socialnämnder	67
5.4 Övriga faktorer med påverkan på stadens intäkter och kostnader ...	68
5.4.1 Kostnader för interna tjänster	68
5.4.1.1 Lokaler och lokalkostnader	68
5.4.1.2 Lokalknutna investeringsrelaterade driftkostnader – kommuncentral avsättning	71
5.4.1.3 Kostnader för digital utveckling och förvaltning 2027 (nämnderna för	
Intraservice, inköp och upphandling samt demokrati och medborgarservice)	71
5.4.1.3 Förskolenämnden – tillkommande kostnader för förskolor där friytan inte möter	
beslutade nyckeltal	78

5.4.2 Stadens interna räntor.....	78
5.4.2.1 Internränta nämnder	78
5.4.3 Kostnader för försörjningsstöd	79
5.4.4 Göteborgs socioekonomiska områdesindelning 2026	81
5.4.5 Fördelning av statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer	81
5.4.6 Ersättning enligt LOV	83
5.4.6.1 Hemtjänst	83
5.4.7 Tilldelning för utbyggnad av bostad med särskild service (BmSS)84	
5.4.8 Målsättning för trygghetsboenden	85
5.4.9 Civil beredskap och förmågehöjande åtgärder	86
5.5 Återrapportering av uppdrag.....	88
5.5.1 Uppdrag att se över resursfördelningsmodellen för äldreomsorgen	88
5.5.2 Uppdrag att ta fram förslag på Welcome House kan ges en samordnande roll i utförandet av stadens integrationsinsatser avseende nyanländas etablering 89	
5.5.3 Redovisning av behovs- och kostnadsbedömningar gällande jämställda arbetsvillkor.....	91
5.5.3.1 Förskolenämnden	91
5.5.3.2 Nämnden för funktionsstöd	92
5.5.3.3. Äldre samt vård- och omsorgsnämnden.....	94
5.6 Framställningar från nämnder/styrelser	95
5.6.1 Kulturnämnden – Projektkostnader	95
5.6.2 Överförmyndarnämnden - Justering av kostnader för arvoden..	96
5.6.3 Demokrati och medborgarservice - Förändrad lagstiftning för överförmyndarverksamheten.....	97
5.6.4 Inköps- och upphandlingsnämnden – Finansiering av arbetsplatskontroller och utveckling av välfärdsbrott inom inköp.....	98
5.6.5 Inköps- och upphandlingsnämnden – Kompensation utifrån förändrade fördelningsnycklar	98
5.7 Information från nämnder/styrelser inför budget 2027.....	99
5.8 Fattade beslut.....	99
5.8.1 Hantering av över- och underskott tekniskt vatten.....	99
5.9 Investeringar	100
5.9.1 Kommunkoncernen.....	100
5.9.1.1 Nämnder – sammanfattning.....	101
5.9.1.2 Icke hanterade åtgärder inom investeringsvolymerna	104
5.9.1.3 Investeringsnomineringar utifrån god ekonomisk hushållning	105

5.9.1.4	Investeringsnomineringar i förhållande till hållbarhetsdimensionerna	106
5.9.2	Exploateringsinvesteringar	107
5.9.2.1	Exploateringsvolym 2026–2035	108
5.9.2.2	Exploateringsverksamheten utifrån god ekonomisk hushållning.....	111
5.9.3	Drift- och kapitalkostnadskonsekvenser av nämndernas investeringar	114
5.9.3.1	Kapitalkostnader	114
5.9.3.2	Driftkostnadskonsekvenser	118
5.10	Skuldutveckling och finansiella risker.....	122
5.10.1	Stadens skuldutveckling och finansiella risker.....	122
5.10.1.1	Koncernens skuldutveckling.....	122
5.10.1.2	Kommunens nettolåneskuld	123
5.10.1.3	Finansiella risker	124
5.10.1.4	Låne- och borgenstak	124
5.11	Stadshuskoncernens ekonomiska förutsättningar.....	125
5.11.1	Inledande bedömning.....	125
5.11.2	Koncernövergripande sammanfattning ekonomisk utveckling	126
5.11.3	Stadshuskoncernens ekonomiska utveckling 2026–2029.....	127
5.11.3.1	Hög investeringstakt medför att balansomslutning och låneskuld fortsätter växa snabbt under perioden.....	128
5.11.3.2	Hög investeringstakt i koncernen	129
5.11.3.3	Investeringsredovisning per kluster/bolag	131
5.11.3.4	Utveckling värdetillväxt för förvaltningsfastigheter	134
5.11.3.5	Något försämrade resultat de kommande två åren.....	134
5.11.3.6	Risker i bolagens resultatprognoser	138
5.11.3.7	Stadshuskoncernens lönsamhetsutveckling.....	142
5.11.3.8	Svagt avtagande kapitalomsättningshastighet inom koncernen	142
5.11.3.9	Vinstmarginalens utveckling inom Stadshuskoncernen	144
5.11.3.10	Ökade risker i koncernens lönsamhet under planeringsperioden	146
5.11.3.11	Stadshuskoncernens soliditet försämras	148
5.11.3.12	Soliditetsutveckling per kluster/bolag	149
5.11.4	Förutsättningar för direktavkastning (utdelning och kapitaltillskott) för budgetperioden 2027–2029	149
5.11.4.1	Bedömning av finansiell samordning, utdelning och kapitaltillskott för budgetperioden 2027–2029 ur löpande resultat med uttag enligt praxis 50 procent....	150
5.11.4.2	Analys av direktavkastning utifrån tillämpning av Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning från Stadshuskoncernen.....	151
5.11.5	Stadshuskoncernens proformabudget.....	154
6.	Beräkningsunderlag	156

6.1	Beräkningsförutsättningar	156
6.2	Kommuncentrala kostnader och intäkter	156
6.2.1	Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	156
6.2.1.1	Utveckling av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	156
6.2.1.2	Känslighetsanalys avseende skatteintäkter	157
6.2.1.3	Möjlig användning av resultatutjämningsreserv	157
6.2.2	Övriga kommuncentrala intäkter	158
6.2.2.1	Tomträttsintäkter	158
6.2.2.2	Realisationsvinster och exploateringsbidrag	158
6.2.2.3	Sammanställning kommuncentrala intäkter	159
6.2.3	Kommuncentrala kostnader	160
6.2.3.1	Personal- och kompetensförsörjningsanslaget	161
6.2.3.2	Pensionskostnader	161
6.2.3.3	Avsättning infrastruktur	162
6.2.3.4	Räddningstjänstförbundet Storgöteborg	162
6.2.3.5	Specifikation kommunövergripande medlemsavgifter	163
6.2.3.6	Revisorskollegiet	164
6.2.3.7	Finansiella kostnader och intäkter	165
6.2.3.8	Temporära bostäder	169
6.2.3.9	Arenauppgiften	169
6.2.3.10	Allmän reserv och beredskapsposter	170
6.2.3.11	Sammanställning kommuncentrala kostnader	170
6.3	Nämnder	176
6.3.1	Förutsättningar per nämnd (drift och investering)	176
6.3.1.1	Exploateringsnämnden	176
6.3.1.2	Förskolenämnden	179
6.3.1.3	Grundskolenämnden	182
6.3.1.4	Idrotts- och föreningsnämnden	185
6.3.1.5	Inköps- och upphandlingsnämnden	186
6.3.1.6	Kommunledning	188
6.3.1.7	Kretslopp och vattennämnden	189
6.3.1.8	Kulturnämnden	192
6.3.1.9	Miljö- och klimaternämnden	193
6.3.1.10	Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning	194
6.3.1.11	Nämnden för funktionsstöd	196
6.3.1.12	Nämnden för demokrati och medborgarservice	198
6.3.1.13	Nämnden för Intraservice	200

6.3.1.14 Socialnämnder	201
6.3.1.15 Socialnämnd Centrum.....	204
6.3.1.16 Socialnämnd Hisingen	205
6.3.1.17 Socialnämnd Nordost.....	207
6.3.1.18 Socialnämnd Sydväst	208
6.3.1.19 Stadsbyggnadsnämnden	209
6.3.1.20 Stadsfastighetsnämnden.....	210
6.3.1.21 Stadsmiljönämnden	212
6.3.1.22 Utbildningsnämnden	214
6.3.1.23 Valnämnden.....	217
6.3.1.24 Äldre samt vård- och omsorgsnämnden.....	218
6.3.2 Ekonomiska ramar särskilda budgetposter	220
6.3.2.1 Arkivnämnden	220
6.3.2.2 Stadsbyggnadsnämnden - transfereringar	221
6.3.2.3 Socialnämnd Centrum Studieförbunden.....	222
6.3.2.4 Business Region Göteborg AB.....	222
6.3.2.5 Göteborg & Co AB	222
6.3.2.6 Överförmyndarnämnden arvoden	223
6.4 Bolag	224
6.4.1 Koncernledningsarvode Göteborgs Stadshus AB.....	224
6.4.2 Gothenburg European Office.....	225
6.4.3 Förutsättningar för bolag finansierade med koncernbidrag eller uppdraagsersättning	226
6.4.3.1 Business Region Göteborg AB.....	226
6.4.3.2 Göteborg & Co AB	227
6.4.3.3 Got Event AB	227
6.4.3.4 Göteborgs Stadsteater AB	227
6.4.4 Stadshuskoncernens proformabudget.....	228
6.4.5 Lånetak för bolag och bolagskoncerner	230
7 Formaliafrågor	233
7.1 Beslut som ska tas i samband med budgeten eller enligt fullmäktiges tidigare beslut.....	233
7.1.1 Förslag till beslutspunkter enligt kommunallagen	233
7.1.1.1 Skattesats och budget	233
7.1.2 Förslag till beslutspunkter som en konsekvens av tidigare fullmäktigebeslut 233	
7.1.2.1 Fastställande av ersättningar enligt LOV (lagen om valfrihet)	233

7.1.2.2 Fastställande av högsta tillåtna låne- och borgensvolym	234
7.1.2.3 Fastställande av Göteborgs Stadshus AB:s bemyndigande att lämna kapitaltillskott till helägda bolag	235
7.1.2.4 Fastställande av budgetram för Göteborgs Stadshus AB:s koncernledningskostnader och finansiering av Gothenburg European Office (GEO)...	235
7.1.2.5 Fastställande av exploateringsnämndens bemyndiganden vid köp och försäljning av fastigheter	235
7.2 Beslut som bör/kan tas i samband med budgetbeslutet.....	236
7.2.2 Fastställande av kommunstyrelsens befogenheter och ansvar	236
7.2.2.2 Direktavkastning från Stadshuskoncernen (utdelning och kapitaltillskott).....	236
7.2.2.3 Fastställande av utdelning från Göteborgs Stadshus AB.....	237
7.2.2.4 Uttag av direktavkastning utöver i Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning ur Stadshuskoncernen angivna gränsvärden	237
7.2.2.5 Sammanställning direktavkastning.....	237
7.2.3 Fastställande av internränta	238
7.2.4 Fastställande av indexkompensation.....	238
7.2.5 Fastställande av resursfördelningsmodell avseende socialnämnderna	238
7.2.6 Fastställande av nämndernas rätt att nyttja eget kapital	238
7.2.7 Reglering av överskott och underskott för specificerade ekonomiska ramar för stadsbyggnadsnämnden och överförmyndarnämnden	238
7.2.8 Fastställande av ekonomisk ram avseende kostnader för digital utveckling och förvaltning hos nämnden för demokrati och medborgarservice, inköps- och upphandlingsnämnden samt nämnden för Intraservice...	239
7.2.9 Privata utförare.....	240
7.2.10 Redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen	240
7.3 Beslut möjliga att ta i samband med budget	240
7.3.2 Åtgärder för återställande av exploateringsverksamhetens självfinansiering	240



Förutsättningar för budget 2027–2029

Kapitel 1

Sammanfattning, beskrivning av struktur för styrning och uppföljning

1. Inledning

Göteborgs Stads budget är det övergripande och överordnande styrdokumentet för stadens nämnder och styrelser. Budgetens roll är att inom de ekonomiska ramarna och gällande lagstiftning ge svar på de utmaningar staden står inför, ge inriktning och ge goda förutsättningar för den verksamhet som bedrivs.

Sedan budget 2020 beslutar kommunfullmäktige om budget för nästkommande år i november. Sveriges kommuner och regioners (SKR:s) skatteprognos per augusti utgör underlag för budgeten.

Stadsledningskontoret arbetar fram detta underlag i syfte att möjliggöra för politiken att forma sina förslag och därmed möjliggöra ett budgetbeslut i november månad. En komplettering till underlaget kommer att ske under augusti med en uppdatering av ny pensionsprognos och en skatteprognos från SKR.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska budgeten antas senast i november av kommunfullmäktige. Om särskilda skäl förekommer och budgeten inte antas måste beslut ändå fattas om skattesats. Om särskilda skäl åberopas måste ett beslut istället tas under december månad.

Stadsledningskontorets underlag syftar till att ge de politiska partierna initiala förutsättningar för att genomföra sitt budgetarbete. Underlaget beskriver ett utgångsläge för budgetarbetet, så långt stadsledningskontoret kan överblicka.

Det krävs en tillkommande politisk bearbetning och prioritering för att åstadkomma slutliga förslag till budget för 2027–2029.

Även andra underlag som exempelvis årsredovisning, uppföljningsrapporter för såväl staden samlat som för respektive nämnd eller styrelse utgör relevanta underlag för budgetarbetet.

Underlaget består av följande delar

Kapitel 1 innehåller inledning, sammanfattning samt en kortare beskrivning av struktur för styrning och uppföljning.

Kapitel 2 beskriver områden som långsiktigt kommer att påverka stadens förutsättningar. Syftet är att skapa ökade förutsättningar för att förstå stadens utmaningar på längre sikt. Kapitlet inleds med en beskrivning av den samhällsekonomiska utvecklingen.

Kapitel 3 innehåller såväl beslutade, som eventuella, nationella förändringar som kan komma att påverka Göteborgs Stads verksamhet och budget. En del av förändringarna beräknas träda i kraft redan 2026, medan andra redovisas i kapitlet för att de bedöms viktiga att följa dess utveckling.

Kapitel 4 redogör för nya styrande dokument, eller reviderade program och planer som är under beredning och som förväntas behandlas i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2026/2027.

Kapitel 5 redovisar de ekonomiska förutsättningarna för staden på ett övergripande plan. Här lämnas bedömningar avseende den ekonomiska utvecklingen och beskrivning av ekonomistyrningsprinciper för staden.

Antaganden som stadsledningskontoret gjort avseende befolkningsförändringarnas påverkan på berörda nämnders förutsättningar beskrivs också. Därutöver redogörs för de framställningar som berörda nämnder gjort avseende kommande investeringsvolym samt bolagens investeringsplanering.

Kapitel 6 redovisar förutsättningar för respektive nämnd och bolag. För nämnderna lämnas de beräkningstekniska förutsättningarna utifrån kommunfullmäktiges budgetbeslut i november, det

vill säga nu gällande budget. Där det finns tydliga underlag och förutsättningar har dessa uppdaterats med nya bedömningar avseende 2027–2029.

Kapitel 7 redovisar de formaliafrågor som kommunfullmäktiges slutliga budgetbeslut behöver innehålla samt stadsledningskontorets förslag på vad som i övrigt bör eller kan övervägas att tas med i samband med kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Till underlaget följer också bilagor:

- Kostnad per nämnd - inköps- och upphandlingsnämnden
- Kostnad per nämnd - demokrati och medborgarservice
- Kostnad per nämnd - nämnden för Intraservice
- Underlag från styrelser inför budgetprocessen 2027
- Underlag från nämnder inför budgetprocessen 2027
- Stadenövergripande planer och program
- Investeringsnomineringar nämnder
- Bolagens investeringsprognoser 2027–2036
- Översikt över taxor och avgifter
- Modell över resursfördelning äldre- samt vård och omsorgsnämnden
- Göteborgs socioekonomiska områdesindelning 2026
- EU:s långtidsbudget 2028–2034 samt innevarande år
- Lagändringar: Förbättrad konkurrens i offentlig och privat verksamhet – ny lag om offentlig säljverksamhet
- Introduktion till tillämpning av Göteborgs Stads riktlinjer för direktavkastning från Stadshuskoncernen

1.1 Sammanfattning av budgetförutsättningar 2027–2029

Inför 2026 fanns en stor enighet om positiva samhällsekonomiska prognoser framåt (till exempel SKR, KI, regeringen med flera). Prognoserna var att konjunkturen skulle vara på väg uppåt med ökad tillväxt och minskad arbetslöshet. Regeringen föreslog också ett antal reformer som skulle ge extra fart på den inhemska konsumtionen. En bit in i 2026 med blicken framåt mot 2027–2029 kan det konstateras att det ekonomiska läget inte lever upp till de positiva förväntningarna. Ett antal händelser i omvärlden har skapat ett betydligt mer osäkert ekonomiskt läge med flera risker åt det negativa hållet. Senaste i raden av händelser är kriget i mellanöstern som kan få allvarliga konsekvenser för samhällsekonomin. Konsekvenserna är ökade priser för oljan som i sin tur kan leda till stigande inflation och som driver på ränteökningar. Den svenska exportmarknaden påverkas negativt och tillväxten dämpas. Förhoppningar finns att denna störning är kortvarig men så länge lösningar dröjer skjuts en eventuell återhämtning fram och krisen kan eskalera ytterligare med brist på råvaror som olja och gas. Detta i sin tur skapar ytterligare försämringar för samhällsekonomin.

Stadens utmaningar hänger på många sätt ihop med den globala utvecklingen och landets tillväxt som påverkar skatteunderlagets utveckling. Stadsledningskontoret har under många år också framhållit att den demografiska utvecklingen gör att skatteintäkterna inte utvecklas i paritet med kostnadsutvecklingen. Dessutom har staden växt mycket under många år och det har varit nödvändigt att möta detta med utökad verksamhet och därtill investeringar. Investeringsstakten har varit hög och förväntas fortsätta vara så de närmsta åren. Samtidigt har inte investeringsutgifterna kunnat mötas av ökade resultat (eller hög självfinansieringsgrad), vilket innebär en allt högre låneskuld. Kapitalkostnaderna kommer att ta en allt större andel av den totala kostnadsmassan. Detta gäller såväl nämnder som bolag. En stor del av bolagens investeringar är angelägna och nödvändiga men består till stor del av reinvesteringar samt nyinvesteringar i klimatomställning, kapacitetsökningar och investeringar i kommunal infrastruktur. Generellt ger dessa investeringar inget eller ett lägre bidrag till resultatet än nyinvesteringar som genererar ökade volymer.

För kommunen är kostnadsutvecklingen också oroande. Delårsbokslut per mars 2026 visade en kostnadsökning på närmare fem procent jämfört med förra året. Utifrån de prognoser som nämnderna lämnat per mars bedöms nettokostnadsutvecklingen för 2026 uppgå till 7,3 procent. Det är betydligt högre än de två senaste åren. Det är samtidigt också betydligt högre än den förväntade ökningen av skatteintäkter (inklusive utjämning och generella statsbidrag) som prognosticeras till 3,5 procent. Det glapp i finansiering som uppstår i år hanteras via reavinster, exploateringsbidrag och utdelning från bolagen.

I detta underlag speglas också kommande utmaningar och nya behov som behöver prioriteras framöver. Det gäller säkerhetsfrågor, civil beredskap, klimatomställningar och en allt växande äldre befolkning. Här finns det också fortsatt osäkerheter i vilket ansvar som staten kan tänkas ta för finansieringen på sikt.

Likt de senaste åren har stadsledningskontoret i underlaget arbetat in större förändringar som befolkningsförändringar, index och ökade kapitalkostnader.

Innan eventuell budgetering av utdelning från bolagen är resultatet negativt med drygt 400 mnkr enligt balanskravet. Stadsledningskontorets medskick till den politiska beredningen blir därför att det behöver tas fram strategier som möter kommande finansieringsglapp. Frågan om investeringsnivåer är särskilt angelägen att adressera då det tar tid att justera ner nivåer om det skulle vara en önskvärd strategi. De närmsta årens nivåer styrs till stor del av redan pågående

investeringar. Det behöver också ske prioriteringar mellan olika behov men också begränsningar för vad som kan göras och i vilken takt. Samtidigt är det också viktigt att poängtera att möjligheterna till utdelning från bolagen är begränsade om bolagen ska klara av att finansiera sina uppdrag på lång sikt. Därtill har nivåerna på reavinster och exploateringsbidrag hamnat på en lägre nivå och är kantade med större osäkerheter. Sammanfattningsvis innebär detta att de utmaningar som staden står inför kommer att kräva långsiktiga strategier, förmåga att uthålligt prioritera och ständigt förnya och effektivisera verksamheten.

1.2 Struktur för budget och uppföljning

Uppföljningen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige syftar till att förse kommunstyrelsen med information rörande budgeten och dess mål, program och planer, uppdrag samt strategiskt väsentlig information rörande ekonomi och personal. Uppföljningen utgör en viktig del i att säkerställa kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Varje nämnd och styrelse har, utöver den styrda rapporteringen, ett ansvar att på eget initiativ informera kommunstyrelsen och kommunfullmäktige om förändrade förutsättningar och händelser som kan vara av betydelse för den kommunövergripande uppföljningen och styrningen av verksamheten. Detta ansvar är reglerat i såväl reglementen/ägardirektiv som i stadens riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

I samband med budget 2024 gavs ett uppdrag åt stadsledningskontoret att se över uppföljningen och återkomma till kommunfullmäktige med ett förslag på ny uppföljning. Uppdraget återredovisades i mars och antogs av kommunfullmäktige den 21 mars 2024 § 110.

När det gäller formerna för uppföljningen så bygger det på uppföljningsrapporter, fördjupade uppföljningar och enskilda ärenden. Information om uppföljningen går också att nå via uppföljningsportalen.

1.3 Uppföljningsrapporter

Stadsledningskontoret producerar tre gånger per år mer omfattande uppföljningsrapporter. Delårsrapport augusti och stadens årsredovisning motsvarar de lagkrav och riktlinjer gällande uppföljning som återfinns i kommunallagen och tillhörande rekommendationer. Delårsrapport mars är inte lagstyrd men bedöms utgöra en viktig del i den löpande uppsiktsplikten och innehåller väsentlig styrinformation som behöver komma kommunstyrelsen och kommunfullmäktige tillhanda med viss löpande frekvens. Rapportens fokus är därför ekonomi och avvikelser, uppsikt samt arbetsmiljöområdet och personalvolymutveckling. Stadsledningskontoret genomför löpande översyn över innehållet i rapporterna för att säkerställa att relevant information når rätt mottagare.

1.3.1 Fördjupade uppföljningar

Fördjupade uppföljningar hanterar fördjupade analyser och resonemang kring strategiskt viktiga frågor och områden, med fokus på uppföljning. De kan vara av tematisk karaktär, gälla grunduppdrag som involverar flera nämnder och styrelser eller uppföljning av program och planer med inbördes samband. De senaste åren har fördjupade uppföljningar av bland annat bostadsförsörjning, kommunal hälso- och sjukvård och planer inom området mänskliga rättigheter genomförts. Fördjupade uppföljningar genomförs utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv med utgångspunkt i de utmaningar staden står inför.

1.3.2 Enskilda ärenden

Uppföljning genomförs även genom enskilda ärenden. Det handlar framför allt om återredovisning av uppdrag beslutade av kommunfullmäktige men det finns även annan uppföljning som hanteras genom enskilda ärenden exempelvis äldre- och funktionshinderombudsmannens rapporter. Enskilda ärenden kan också innehålla strategisk information och väsentlig styrinformation från nämnd/styrelse till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

1.3.3 Uppföljningsportalen

Portalen är en del i Göteborgs Stads uppföljningsstruktur och är en webbportal som man kommer åt via stadens intranät. Syftet med portalen är att ge en överblick av den löpande uppföljningen. Uppföljningsportalen vänder sig i första hand till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Den är uppdelad i fyra olika områden; status på uppdrag, utveckling av måluppfyllelse, verksamhetens utveckling samt rapportarkiv. Uppföljningsportalen kommer att utvecklas vidare under de kommande åren. Exempelvis ger digitaliseringen möjlighet att tillgängliggöra mer information och underlag i sök- och filtrerbart skick.

[Länk till uppföljningsportalen](#)



Förutsättningar för budget 2027–2029

Kapitel 2

Övergripande omvärldsförutsättningar

2. Övergripande omvärldsförutsättningar

Kapitlet ger en övergripande beskrivning av förhållanden och faktorer i omvärlden som långsiktigt kommer att påverka staden. Syftet är att skapa ökade förutsättningar att förstå stadens utmaningar på längre sikt.

Den turbulens som råder i omvärlden har stor inverkan både på den ekonomiska utvecklingen och det säkerhetspolitiska läget. Händelseutvecklingen sker snabbt och är oförutsägbart vilket försvårar möjligheterna att göra bedömningar både i närtid och på längre sikt.

Det säkerhetspolitiska läget ställer krav på att staden upprätthåller en hög beredskap för att kunna agera snabbt i händelse av kris och krig. Även kraven på informations- och cybersäkerhet blir allt viktigare att kunna möta. Därutöver får den demografiska utvecklingen effekter på bland annat välfärden och den kommande kompetensförsörjningen.

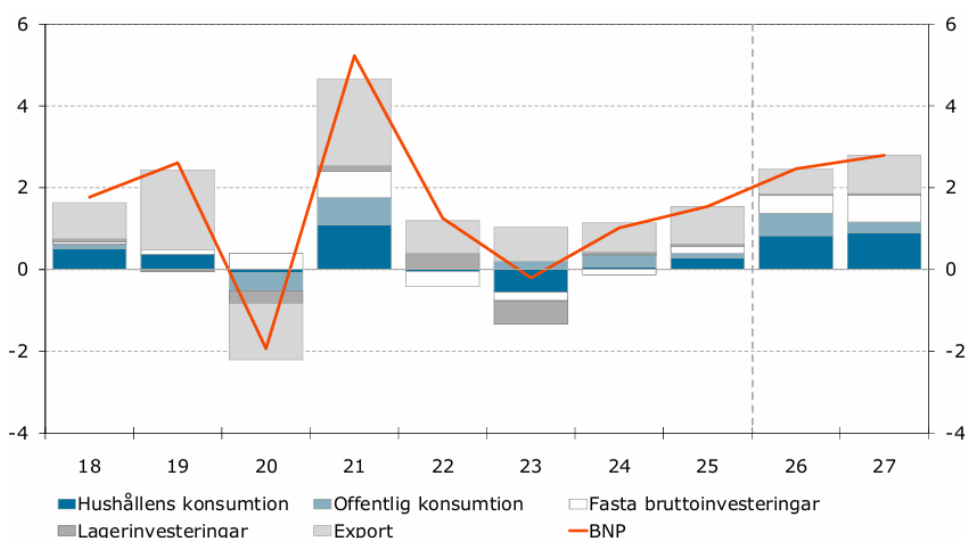
2.1 Samhällsekonomisk utveckling

2.1.1 Konjunktur och BNP

I sin senaste rapport över konjunkturläget konstaterar konjunkturinstitutet att den svenska ekonomin fortsatt befinner sig i en lågkonjunktur under 2026, men att en gradvis återhämtning är påbörjad och att lågkonjunkturen ebbar ut i slutet av 2026. BNP-tillväxten är svag i början av året, vilket främst beror på att både hushållens konsumtion och den offentliga konsumtionen ökar långsammare. Samtidigt dämpar det pågående kriget i Mellanöstern utvecklingen, bland annat genom högre oljepriser. Under andra halvåret 2026 förväntas tillväxten stärkas och den inhemska efterfrågan öka. Prognosen bygger på antagandet att kriget i mellanöstern blir kortvarigt och att de makroekonomiska effekterna därför blir små och gradvis börjar ebba ut efter sommaren.

Hushållens konsumtion blir den viktigaste drivkraften bakom återhämtningen, vilket förklaras av stigande reallöner och skattelättnader. Även offentliga investeringar, särskilt inom försvaret, bidrar till tillväxten. Sammantaget väntas BNP växa med cirka 2,5 procent 2026 och ytterligare något snabbare 2027. Lågkonjunkturen bedöms vara över mot slutet av 2026, då resursutnyttjandet i ekonomin återgår till en mer normal nivå.

BNP



2.1.2 Arbetsmarknad

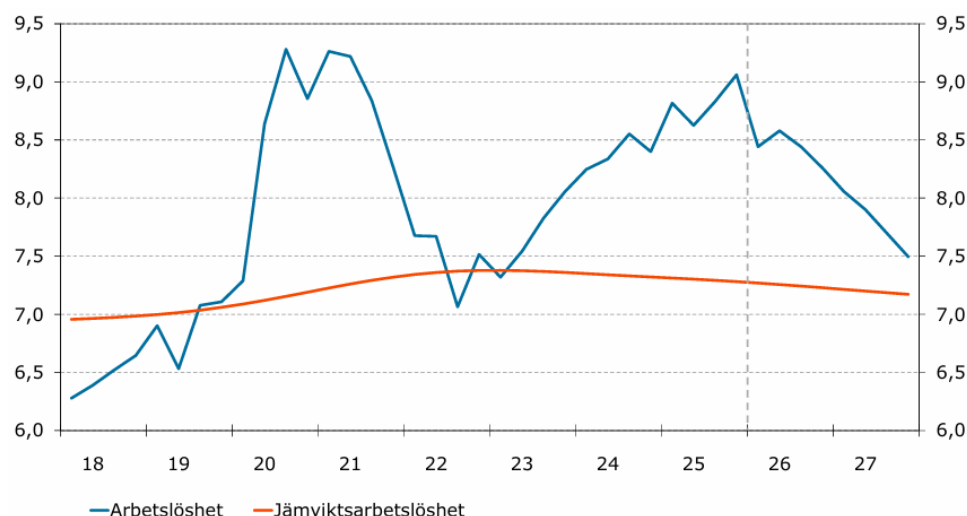
Enligt konjunkturinstitutets bedömning utvecklas arbetsmarknaden svagare än ekonomin i stort och återhämtningen sker med viss eftersläpning. Sysselsättningen började öka redan under 2025 och fortsätter att stiga under prognosperioden, men uppgången blir tydligare först under senare delen av 2026. Detta följer ett normalt konjunkturmönster där företag initialt ökar produktiviteten innan de nyanställer i större omfattning.

Arbetslösheten ligger kvar på en relativt hög nivå under 2026 men minskar gradvis i takt med att efterfrågan i ekonomin stärks. Först mot slutet av

2027 väntas arbetslösheten nå en mer normal nivå. Prognosen pekar på att arbetslösheten uppgår till omkring 8,4 procent 2026 och sjunker till cirka

7,8 procent 2027. Återhämtningen på arbetsmarknaden är därmed långsammare än återhämtningen i BNP.

Arbetslöshet



Källa: Konjunkturinstitutet

Nuvarande arbetsmarknadsläge med ökad långtidsarbetslöshet tillsammans med förändringar i arbetslöshetsförsäkring och aktivitetsstöd påverkar kostnaderna för försörjningsstödet.

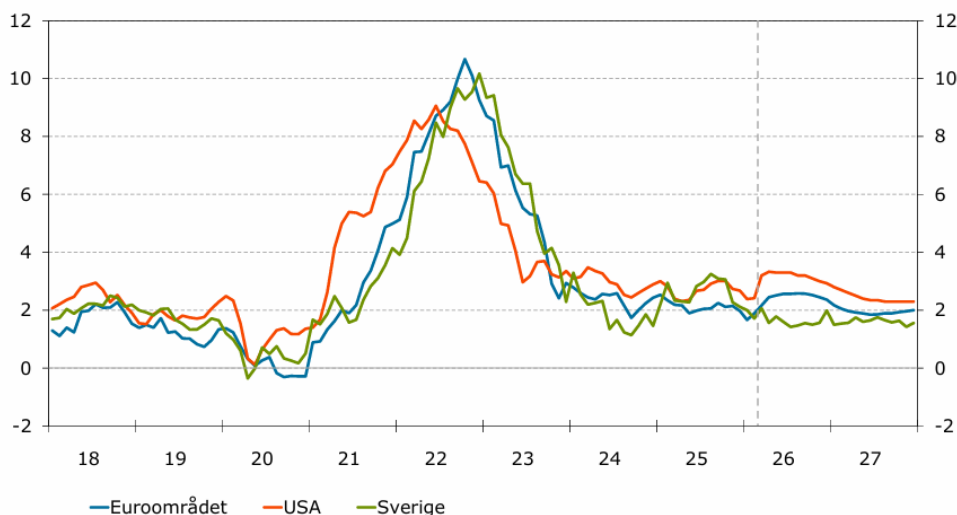
Den nya arbetslöshetsförsäkringen som trädde i kraft den 1 oktober 2025 innebär flera betydande förändringar i hur ersättningen beräknas och betalas ut. Den baseras på inkomster i stället för arbetad tid. Antalet ersättningsdagar bestäms utifrån hur mycket som är intjänat under de senaste 12 månaderna. Det kan innebära lägre eller kortare ersättning för vissa grupper vilket kan leda till att fler kommer att behöva försörjningsstöd.

Även aktivitetsstödet har från den 1 oktober 2025 förändrats till att ersättningen baseras på tidigare inkomst. Nytt är också att ersättningen succesivt trappas ner efter 300 ersättningsdagar. Det innebär att särskilt långtidsarbetslösa kan få en betydligt lägre inkomst än tidigare. Många som varit i Arbetsförmedlingens program länge kan behöva söka andra stödformer eller förlita sig på kommunalt försörjningsstöd om inkomsten blir för låg.

2.1.3 Inflation och penningpolitik

Inflationen har sjunkit snabbt sedan 2025 och ligger under Riksbankens mål på 2 procent under både 2026 och 2027. Den låga inflationen förklaras bland annat av ett svagt inhemskt kostnadstryck och en starkare krona som dämpar importpriserna. En viktig faktor som pressar ner inflationen är den tillfälliga sänkningen av moms på livsmedel. Samtidigt bidrar högre energipriser, kopplade till det geopolitiska läget, till att hålla uppe inflationen.

Konsumentpriser, årlig procentuell förändring, månadsvärden



Trots att inflationen ligger under målet väntas Riksbanken inte sänka styrräntan ytterligare, eftersom de bedömer att de låga inflationsnivåerna delvis beror på tillfälliga faktorer. I stället väntas styrräntan höjas mot slutet av 2026 för att motverka ett framtida inflationstryck när konjunktoren stärks. Penningpolitiken är därmed framåtblickande och syftar till att stabilisera inflationen kring målet på medellång sikt.

2.2 Demografisk utveckling

2.2.1 Befolkningsutvecklingen i Göteborg

Under år 2025 ökade Sveriges befolkning med 17 800 personer (0,2 procent). Det är den lägsta ökningstakten som uppmätts under 2000-talet. Storstäderna stod för större delen av ökningen där Göteborg ökade antalsmässigt mest av alla kommuner. Folkmängden i Göteborg uppgick vid årsskiftet till 613 276 personer, en ökning med 4 283 personer (+0,7 procent). Samtidigt minskade befolkningen i 180 av landets 290 kommuner. De senaste två årens befolkningsökningar har legat på en lägre nivå än de senaste två decenniernas genomsnitt och i nivå med pandemiåren. Den lägre befolkningstillväxten beror främst på ett fortsatt lågt barnafödande, lägre invandring och ökad utvandring.

Det senaste decenniet har präglats av stora globala händelser som påverkat befolkningsutvecklingen, från flyktinvågen 2015, via coronapandemin, till kriget i Ukraina. Detta har lett till stora svängningar i den årliga befolkningstillväxten, som varierat mellan 3 800 och 9 300 personer. Sett över hela det senaste decenniet så har befolkningstillväxten fördelats relativt jämnt mellan flyttnetto (inflyttade minus utflyttade) och födelsenetto (födda minus avlidna). Under 2024 och 2025 så har emellertid flyttnettot minskat, vilket beror på att invandringen har minskat samtidigt som utvandringen ökat kraftigt.

Skatteverkets kvalitetsarbete med folkbokföringen under 2023–2024 resulterade i att 2 700 personer i Göteborg avregistrerades som utvandrare. Under 2025 har detta arbete fortsatt. Utvandringen har även ökat utöver dessa avskrivningar från folkbokföringen och totalt sett har utvandringen från Göteborg fördubblats på kort tid.

Fruksamheten i Sverige var under 2025 den lägsta som någonsin uppmätts (1,42 barn/kvinna). I Göteborg ökade fruktsamheten något från 1,33 till

1,34 barn per kvinna, men fruktsamheten är fortsatt på en mycket låg nivå och 2025 blev det fjärde året med ett lägre antal födda i Göteborg, jämfört med decenniet innan dess.

2.2.2 Befolkningsprognos 2026–2050

De senaste åren har förutsättningarna i omvärlden förändrats, vilket lett till att befolkningsprognoser över hela Sverige justerats ned.

Enligt den senaste befolkningsprognosen väntas Göteborgs befolkning öka med 97 000 invånare fram till år 2050. Under kommande 10-årsperiod beräknas den årliga befolkningsökningen i genomsnitt bli 4 300 personer. Efter 2040 är prognosen att folkökningen minskar. Det beror främst på att Sveriges befolkning blir äldre och att färre unga i de senaste årskullarna når den ålder då många flyttar till Göteborg.

Idag utgör Göteborgs befolkning 5,8 procent av Sveriges totala folkmängd, en andel som väntas öka till 6,3 procent fram till 2050.

2.2.3 Förskoleåldrarna 1–5 år

De senaste fem åren har antalet barn i förskoleåldrarna minskat med 2 500. Främst beror det på att födelsetalen minskat och att flyttrörelserna varit någorlunda stabila. Inom de närmsta tre åren väntas antalet 1–5-åringar att minska med ytterligare 1 300 barn på grund av lägre födelsetal. Därefter väntas nedgången plana ut, då ungefär lika stora födelsekullar förväntas avlösa de som lämnar åldersgruppen. Efter 2030 börjar antalet barn i dessa åldrar öka igen, förutsatt att barnafödandet vänder upp i enlighet med SCB:s senaste prognos över fruktsamhetsutvecklingen.

2.2.4 Grundskoleåldrarna 6–15 år

Antalet barn i grundskoleåldrarna påverkas några år senare av förändrade födelsetal. I dessa åldrar minskar också flyttintensiteten jämfört med hur det ser ut bland barnen i förskoleåldrarna. De senaste två åren har åldersgruppen minskat med drygt 800 barn och de kommande tio åren fram till 2035 väntas antal barn i dessa åldrar minska med ytterligare 5 500 barn (- 9 procent) när mindre födelsekullar kommer in i åldersgruppen. Minskningen fortsätter därefter ytterligare några år innan det vänder och antal barn börjar öka igen.

2.2.5 Förvärvsarbetande åldrarna

Två tredjedelar av dagens befolkning finns i de förvärvsarbetande åldrarna 19–65 år. De förvärvsarbetande åldersgruppernas andel av Göteborgs befolkning ökar något på kort sikt, men minskar med två procentenheter på längre sikt när antalet äldre ökar samtidigt som barnafödandet väntas ha vänt uppåt igen. Göteborg har emellertid ett bättre läge än många andra kommuner. Som storstad har Göteborg en stor inflyttning av unga vuxna och den trenden förväntas hålla i sig. Unga vuxna är en viktig grupp, inte minst för kompetensförsörjningen.

2.2.6 Den äldre befolkningen

Antalet äldre ökar snabbt och gruppen 85 år och äldre väntas mer än fördubblas till 2050, från dagens 12 300 till 26 600.

Pensionärerna är den grupp som är minst flyttbenägen. De yngsta och de allra äldsta flyttar i något större utsträckning, men de flesta flyttningarna är korta och inom kommunen. Eftersom

flyttningarna i liten utsträckning påverkar pensionärsgrupperna så är det i stället skillnader i födelsekullarnas storlek som har störst betydelse för hur många pensionärer som finns i olika åldersgrupper. Det är de stora grupperna födda på 40- och 60-talet som ligger bakom ökningen av pensionärer de kommande åren.

2.3 Långsiktig kompetensförsörjning

Stadsledningskontoret har uppdaterat tidigare rekryteringsprognos med data från december 2025 fram till 2030.

Utmaningarna med kommande kompetensförsörjningsbehov bedöms kvarstå, men varierar mellan olika yrkesgrupper. Kompetensförsörjningen i Göteborgs Stad påverkas av flera olika faktorer, bland annat demografin, ekonomiska förutsättningar och utvecklingen på arbetsmarknaden. Historiskt syns en likhet mellan utvecklingen av skatteunderlagsprognosen och antal kommunexterna avgångar i staden, där ett ökande skatteunderlag sammanfaller med ökat antal externa avgångar och tvärtom. När konjunkturen visar på höga tillväxtsiffror märks också färre antal sökande per tjänst och tvärtom.

Med hänsyn till den demografiska utvecklingen prognostiseras under kommande femårsperiod ett behov av nyrekrytering i stadens nämnder med drygt 900 medarbetare. Störst behov inom en femårsperiod finns i äldreomsorgen där antalet äldre ökar. Behovet av personal inom förskola och utbildning har redan nu minskat på grund av att det har fötts färre barn de senaste åren och prognosen pekar på ett fortsatt lågt födelsetal.

Därutöver visar resultatet av den uppdaterade prognosen för kommande femårsperiod att stadens förvaltningar behöver ersätta drygt 4 000 medarbetare på grund av pensionsavgångar. Prognosen är gjord utifrån en beräknad pensionsålder på 67 år, vilket är något högre än den nuvarande genomsnittliga pensionsåldern i staden. Arbete pågår med att förlänga arbetslivet och om pensionsåldern inte senareläggs kommer behovet att bli högre.

Utöver de behov som pensionsavgångar och demografi genererar, behöver hänsyn tas till anställda som slutar i staden.

Trots att Göteborg har bättre förutsättningar än många andra kommuner, både utifrån demografi och attraktivitet, kommer personer med efterfrågad kompetens bli svårare att få tag på framöver. I Konjunkturrådets rapport 2026 *Personalförsörjningen i välfärdssektorn* görs bedömningen att "Det framstår som osannolikt att personalförsörjningen inom välfärdssektorn kan hanteras utan att (det) antingen kräver mer finansiering, sänkta kvalifikationskrav, ökad migration eller sänkta ambitioner."

Yrkesgruppen undersköterska beräknas i prognosen öka med cirka 500 personer till följd av den demografiska förändringen och lika mycket till följd av beräknade pensionsavgångar, om allt annat är lika och verksamheten är utformad på samma sätt som i dag. Samtidigt har äldre- samt vård- och omsorgsnämnden under förra året uppgett att bristen på undersköterskor redan idag gör det svårt att leva upp till bestämmelsen om fast omsorgskontakt samt kravet på att minst 60 procent av den arbetade tiden i hemtjänsten ska utföras av undersköterskor. SCB:s mångfaldsstatistik visar att 58,7 procent av undersköterskorna inom äldre samt vård- och omsorgsnämnden är födda utanför Norden. Äldre samt vård- och omsorgsnämnden skriver i kvalitetsrapport 2025 för vård och omsorgsboende att "språkförbistringar och bristande kunskaper hos vissa medarbetare kan leda till en ökad arbetsbelastning för övriga medarbetare och medföra risk för att hyresgäster inte får en omsorg av fullgod kvalitet".

Trots den demografiska utvecklingen med minskande elevkullar uppger grundskolenämnden att behovet av utbildad personal är fortsatt stort.

öFrån hösten 2028 förväntas kravet om speciallärarutbildning med inriktning mot intellektuell funktionsnedsättning inom den anpassade grundskolan att börja gälla samtidigt som behovet ökar ytterligare med införandet av tioårig grundskola. Om verksamheten organiseras som idag kommer över 200 speciallärare behöva rekryteras eller utbildas. Därtill ökar behovet av elevassistenter och andra funktioner.

Kvalitetssatsningar inom förskolenämnden med fokus på ökad personaltäthet samt en högre andel förskollärare och utbildad personal, dämpar de demografiska effekterna. Detta medför att det framtida behovet överstiger tidigare prognoser.

Gemensamt för de stadsutvecklande nämnderna och delar av bolagssektorn är behovet att rekrytera yrkesgrupper där det trots förbättrad arbetsmarknad råder hård konkurrens både utifrån ett högt löneläge och att det är få kvalificerade sökande. Svårigheter att rekrytera dessa grupper kan komma att öka när konjunkturen vänder uppåt.

Bolagen lyfter särskilt i sin rapportering under 2025 yrkesgrupper som miljöarbetare eller baklastare kopplat till avfallshämtning, trygghetsvårdar samt tekniker inom framför allt spårinfrastruktur där rekryteringsunderlaget förbättrats men upplärningstiden påverkar inflödet.

Behovet av omskolning och kontinuerlig kompetensutveckling kommer att öka efter hand som arbetsmarknaden förändras. Primärt är behovet störst inom välfärdsnämnderna som äldre samt vård- och omsorgsnämnden samt nämnden för funktionsstöd. Därutöver skapar det oroliga världsläget ökade behov av kompetens inom säkerhetsområdet samtidigt som den digitala utvecklingen ställer krav på nya typer av tjänster för att hantera såväl teknik som nya arbetssätt.

2.4 Digitaliseringen och AI förändrar förutsättningarna för stadens verksamheter

Utvecklingen inom digitalisering och AI accelererar och kommer att påverka Göteborgs Stads verksamheter på djupet under kommande år. Den nationella inriktningen är tydlig: Sveriges digitaliseringsstrategi 2025–2030 och regeringens AI-strategi pekar mot en offentlig förvaltning som förenklar vardagen, sätter människan i centrum och ligger i framkant i användningen av AI. Ambitionen är att Sverige ska vara bäst i världen på AI i offentlig sektor.

Möjligheterna är reella. AI-baserade lösningar kan stärka analys- och prognosförmågan, ge bättre beslutsunderlag och sätta in insatser tidigare, inom allt från vård- och omsorg till underhåll, trafik och energiplanering. Generativ AI och AI-agenter kan avlasta administration, handläggning och dokumentation och frigöra tid för mer kvalificerat och människonära arbete.

Utvecklingen berör hela organisationen. Yrkesroller med stora inslag av administration, analys och standardiserad handläggning kommer att förändras. Kärnfrågan för många medarbetare blir inte om tekniken används, utan hur arbetsuppgifter omformas när mänskliga och AI-baserade förmågor kombineras. Inom brukarnära verksamheter kan tekniken inte ersätta den mänskliga relationen, men den kan minska administration och frigöra tid för kärnuppdraget. Staden behöver stärka sin förmåga inom data, cybersäkerhet, AI-styrning, juridik, arkitektur och verksamhetsnära utveckling. Ledarskapet behöver omsätta teknikens möjligheter till faktisk nytta som kan leda till en god och hållbar arbetsmiljö. Ökad

AI-användning kräver också data av god kvalitet, hög informationssäkerhet och ett medvetet arbete med etik och transparens. Det finns nya nationella krav på effektiv datadelning som placerar medborgaren och inte myndigheten i centrum, detta innebär ett perspektivskifte.

2.4.1 Cybersäkerhetslagen - NIS2-direktivet

NIS2-direktivet beslutades av EU i december 2022 och ersätter det NIS-direktiv som började gälla 2018 genom lagen (2018:1174) om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster (NIS). NIS2-direktivet infördes i svensk lagstiftning genom en ny cybersäkerhetslag den 15 januari 2026.

Cybersäkerhetslagen syftar till att uppnå en hög nivå på cybersäkerhet i samhället och i en lokal kontext stärka Göteborgs Stads förmåga att kunna hantera och motstå cyberattacker, insiderhot och IT-avbrott i en föränderlig omvärld.

De aktörer som omfattas av lagen benämns verksamhetsutövare. Kommunens nämnder utgör tillsammans en offentlig verksamhetsutövare. Verksamhetsutövare ska bedriva ett systematiskt och riskbaserat arbete med informations- och cybersäkerhet. Detta innefattar att införa och upprätthålla ändamålsenliga organisatoriska, fysiska, personella och tekniska säkerhetsåtgärder. Vidare ska incidenter som medför eller riskerar att medföra betydande skada eller negativ påverkan på verksamheten rapporteras. Lagen ställer även krav på utbildning av ledning samt på att säkerställa en tillräcklig säkerhetsnivå i leveranskedjan. Cybersäkerhetslagen omfattar samtliga nätverks- och informationssystem.

2.5 Miljö och klimat

Kostnaderna för extremväder har ökat kraftigt i Europa. Klimatförändringarna förväntas påverka Göteborg med fler och mer intensiva extremväder, med ökade risker för liv och hälsa samt skador på fastigheter och egendom. Klimatanpassning är en del av planeringen för ett robust samhälle och kräver samverkan med krisberedskap.

2.5.1 Klimatanpassning

Genomförande av Göteborgs Stads plan för klimatanpassning 2024–2026 pågår på sitt slutår och kommer följas upp under innevarande år.

Utvärderingen ihop med riskanalyser och åtgärdsbehov blir underlag för förslag till prioriterad inriktning i kommande plan som planeras vara klar vid årsskiftet.

De centrala medlen bedöms avgörande för framdrift, dels för arbete med nya utvecklingsfrågor, dels för stöd att vidareutveckla pågående uppdrag i förvaltningar och bolag innan nya arbetssätt och metoder är redo att implementeras i ordinarie processer.

Parallellt behöver resurser, personella och finansiella, avsättas i förvaltningar och bolags ordinarie verksamhet och budgetprocess för att implementera och integrera klimatanpassning i kärnuppdraget. Ny- och reinvesteringar samt investeringar för drift och underhåll behöver öka och kopplas ihop med klimatanpassningsarbetet.

En avgörande faktor för att nå klimatanpassningsplanens mål är utveckling av nuvarande finansieringsmodeller för att möjliggöra förvaltningsövergripande projekt och åtgärder samt säkra långsiktig finansiering av nödvändiga klimatanpassningsåtgärder.

Med utgångspunkt i den statliga klimatanpassningsutredningen (SOU 2025:51), förväntas nya lagförslag presenteras med fokus på ansvarsfördelning och finansieringsmodeller för fördelning av kostnader mellan aktörer i samhället. Utfallet kommer att få stor påverkan på stadens förutsättningar för genomförande av klimatanpassning. Det

är idag osäkert hur arbetet fortskrider på statlig nivå, fortsatt aktivt arbete från staden krävs på flera nivåer för att frågor om statligt ansvar och finansiering ska konkretiseras och tas vidare.

2.5.2 Förändringar i EU:s energi-, klimat- och miljöpolitik

Utifrån EU-direktiv inom avfall har regeringen föreslagit två reformpaket. I Göteborg implementeras nu det första, införandet av fastighetsnära insamling senast 1 januari 2027. Avfallsområdets taxekollektiv har fått ökade kostnader då Naturvårdsverkets ersättning inte fullt ut finansierar förändringen. Det andra reformpaketet träder i kraft 1 juni 2026 och flyttar ansvar till producenter inom detaljhandeln, som kan välja andra avfallsaktörer än kommunen. Detta kan innebära minskade kommunala intäkter och ökade avgifter.

2.5.3 Synergier och målkonflikter i en växande stad

Uppföljningen 2025 av Göteborgs Stads miljö- och klimatprogram 2021–2030 visar att omställningstakten är otillräcklig. De tre övergripande miljömålen bedöms kräva systemomställning, och endast två av tolv delmål kan nås med nuvarande insatser. För att öka måluppfyllelsen krävs kraftsamling inom nämnder och bolag, stärkt samverkan med externa aktörer samt förbättrad styrning och finansiering.

Uppföljningen pekar på behovet av att prioritera åtgärder som skapar synergier mellan målområden, såsom minskad vägtrafik, stärkt skydd av natur, ökad prioritering av grönytor samt ett mer strategiskt arbete med inköp och hållbara konsumtionsmönster. Samtidigt behöver stadens förmåga att fatta informerade beslut, finansiera omställningen samt utveckla ledarskap och kompetens stärkas för att öka genomförandekraften.

Uppföljningen lyfter målkonflikter inom markanvändning, där exploatering och andra markintressen ofta prioriteras före biologisk mångfald. Trots insatser fortsätter natur- och vattenområden att minska, och den gröna infrastrukturen är otillräckligt utvecklad. Detta understryker behovet av att tydligare integrera miljömål och klimatanpassning i fysisk planering och stadsutveckling, samt att prioritera åtgärder som både hanterar målkonflikter och realiserar synergier.

2.6 Förändrade förutsättningar för arbetet med civil beredskap

Förutsättningarna för svensk säkerhetspolitik har under de senaste åren förändrats till följd av ett försämrat säkerhetspolitiskt läge på flera håll i världen. Främmande makt misstänks bedriva aktivt olovlig underrättelseverksamhet i Sverige bland annat i syfte att samla information om infrastruktur och samhällsviktig verksamhet för både civila och militära ändamål. Säkerhetspolisen bedömer att hotet mot landet är i konstant förändring där Ryssland fortsatt utgör det största hotet mot Sverige.

I syfte att stärka den civila beredskapen pågår ett stort antal nationella utredningar, regeringsuppdrag och annat utvecklingsarbete som kan komma att medföra nya uppgifter och snabba förändringar som kräver anpassning och omprioriteringar inom staden. Nämnder och styrelser ska upprätthålla en grundberedskap för att hantera störningar i sina verksamheter. Vissa delar inom staden kan även väntas få en tydligare inriktning från nationellt håll de kommande åren. Även fredstida samhällsstörningar som till exempel naturolyckor och cyberattacker ställer krav på att staden fortsätter att stärka sin förmåga att upprätthålla sina verksamheter och hantera

konsekvenser av inträffade händelser.

2.6.1 Nya föreskrifter om storskalig utrymning och inkvartering

Myndigheten för civilt försvar (MCF) har tagit fram nya föreskrifter som tydliggör kommunernas ansvar vid storskalig utrymning och inkvartering. Föreskrifterna innebär att kommunerna behöver stärka sin planering och förmåga att snabbt kunna ta emot och ordna tillfälligt boende för ett stort antal människor, både från den egna kommunen och från andra områden.

Detta ställer krav på samordning, lokalförsörjning, logistik samt tillgång till grundläggande service som mat, vatten och information.

Sammantaget innebär föreskrifterna ett ökat behov av förberedelser och resurser för att säkerställa att kommunen kan hantera omfattande utrymningssituationer. Enligt MCF så kommer kommunerna tillskjutas medel för detta arbete.

2.6.2 Ökade krav på försörjningsberedskap

De nationella utgångspunkterna för totalförsvaret 2025–2030 innebär skärpta krav på kommunernas beredskap, mot bakgrund av bland annat

Nato-medlemskapet, erfarenheter från kriget i Ukraina och en stärkt struktur för civilt försvar.

Inriktningen är att samhället ska kunna upprätthålla funktionalitet under minst tre månader vid krig. Kommunerna förväntas klara minst två veckor med egna resurser.

En ny lagstiftning, som föreslås träda i kraft 2027, väntas ytterligare tydliggöra och skärpa kommunernas ansvar. Under de kommande åren behöver kommuner bygga upp förmåga att med egna resurser under cirka två veckor kunna upprätthålla bland annat måltidsverksamhet i skola och omsorg.

Därutöver omfattar kraven att säkerställa försörjning till samhällsviktiga verksamheter, såsom tillgång till vatten, el, värme och drivmedel, liksom att upprätthålla funktionalitet i exempelvis kollektivtrafik.

De ökade kraven på självförsörjning innebär att stadens nämnder och bolag behöver göra investeringar och bygga upp lager av viktigt materiel/livsmedel. Detta är en central del av arbetet med försörjningsberedskap, som är komplext och kräver samverkan mellan många aktörer, till exempel staten, kommunerna, regionerna och näringslivet. Samtidigt pågår ett nationellt arbete kring ansvar och samordning som staden behöver anpassa sig till. Stadsledningskontoret kommer därför, tillsammans med berörda aktörer, att identifiera vilka åtgärder som krävs för att stärka beredskapen.

Den nya lagen som ska betecknas lagen om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför fredstida krissituationer och höjd beredskap (LKRB) beskrivs mer utförligt i kapitel 3.

2.6.3 Extra medel till kommuner

Staten har beslutat om ett tillfälligt tillskott på 400 mnkr till kommunerna för att stärka civilt försvar och försörjningsberedskap. För Göteborgs Stad innebär det cirka 7,3 mnkr. Medlen ska främst användas till investeringar i exempelvis infrastruktur, reservkraft och drivmedel, samt lager av livsmedel, kritiska varor och sjukvårdsprodukter. Huvuddelen av medlen ska användas under 2026, med möjlighet till genomförande senast 2028.

Utöver grundtillskottet fördelas 490 mnkr till särskilt utpekade kommuner med stor betydelse för totalförsvaret, baserat på faktorer som befolkning, strategisk infrastruktur och energiförsörjning.

Medlen ska främst användas för investeringar i lednings- och samlingsplatser, men kan även stödja åtgärder för att upprätthålla samhällsviktig verksamhet.

2.6.4 Intern utlysning av medel

Stadsledningskontoret har utlyst statliga medel till förvaltningar och bolag för att stärka arbetet med civil beredskap och cybersäkerhet. Syftet är att öka genomförandetakten.

2.6.5 Förutsättningar för utveckling av stadens säkerhetsskyddsarbete

Det kraftigt försämrade omvärldsläget inklusive erfarenheter från Ukraina i kombination med fortsatt ökade krav kopplat till säkerhetsskyddslagstiftningen gör att Göteborgs Stad behöver fortsätta utveckla sitt säkerhetsskyddsarbete. Till följd av exempelvis den ökade intensifieringen av den civila försvarsplaneringen ökar behovet från främmande makt att inhämta aktuella underrättelser eller information som genereras inom detta arbete. Stadsledningskontorets roll i att stödja nämnder och styrelser med säkra arbetsmetoder blir därmed en viktig del i detta arbete, där fokus bland annat ligger på robusta processer, säker informationshantering och kontinuitetsplanering.

Den snabba tekniska utvecklingen har medfört ökade möjligheter men också nya och mer avancerade hot mot staden. Digitalisering, uppkopplade system och beroendet av IT-infrastruktur gör verksamheterna mer sårbara för cyberangrepp, intrång och informationspåverkan. Samtidigt har hotaktörer fått tillgång till mer sofistikerade verktyg, vilket ökar risken för riktade attacker mot staden. Detta ställer högre krav på ett systematiskt och kontinuerligt säkerhetsarbete, där både tekniska lösningar, kompetens och säkra arbetsmetoder behöver utvecklas i takt med hotbilden. Detta är något som staden fortsatt behöver beakta och utveckla i rollen som Sveriges nästa största kommun.

Det försämrade säkerhetspolitiska läget ställer också krav på att arbetet med personalsäkerhet upprätthålls och utvecklas inom ramen för säkerhetsskyddet.

Detta för att säkerställa att personer som är olämpliga ur säkerhetssynpunkt inte deltar i stadens säkerhetskänsliga verksamhet. Med hänsyn till digitalisering, den tekniska utvecklingen och nya hotbilder kopplat till information- och cybersäkerhet finns det behov att utveckla stadens förmåga att själva utföra hela säkerhetsprövningsprocessen utan att förlita sig på externa leverantörer. Detta för att säkerställa en hög kvalitet och öka kontrollen över de känsliga uppgifter som säkerhetsprövningen kan innehålla.

2.6.6 Personsäkerhet för förtroendevalda

Sedan den 1 juli 2025 har kommuner och regioner genom ett tillägg i kommunallagen ett tydligare ansvar för att förebygga att förtroendevalda utsätts för ohälsa eller olycksfall till följd av hot och våld. Den nya regleringen i kommunallagen omfattar enbart de förtroendevalda som är arvoderade på heltid eller betydande del av heltid.

Stadsledningskontoret har gjort en samlad bedömning att behovet av hjälp och stöd inte enbart behöver vara kopplat till arvoderingsgrad. Utifrån denna bedömning tog stadsledningskontoret fram ett förslag till ny riktlinje som tydliggör styrning och ansvar för arbetet med personsäkerhet för förtroendevalda. Riktlinjen som beslutades i KF den 29 januari 2026 innebär ett bredare tillämpningsområde än kommunallagens krav, då den omfattar samtliga ledamöter och ersättare i

kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder och styrelser. Riktlinjen syftar till att skapa ett enhetligt och effektivt arbetssätt i hela staden. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att leda, samordna och följa upp arbetet. Nämnder och styrelser ska genomföra årliga riskanalyser, vidta nödvändiga åtgärder, dokumentera och rapportera incidenter samt erbjuda utbildning i personsäkerhet utifrån verksamhetens behov.

Den beslutade riktlinjen innebär en ambitionshöjning av det befintliga arbetet och kan medföra ökade kostnader. Dessa bedöms dock kunna hanteras inom befintliga resurser. Kommunen bedriver redan i dag ett arbete med personsäkerhet för förtroendevalda och riktlinjen innebär främst att detta arbete tydliggörs, samordnas och följs upp på ett mer systematiskt sätt. Arbetet kommer att omfatta fler förtroendevalda och kan behöva utvecklas utifrån riktlinjen, men utgår från befintliga rutiner, resurser och ansvarsfördelning. De kostnader som kan uppstå är snarare kopplade till insatser som riktas till förtroendevalda som utsätts för hot eller trakasserier. Det kan gälla både förebyggande åtgärder eller skyddsåtgärder och stöd vid inträffade incidenter. Det är dock svårt att på förhand uppskatta denna typ av kostnader då de kan variera stort mellan år och olika nämnder och styrelser.

2.7 Ökade krav på kommunen inom det trygghetsskapande och brottsförebyggande området

2.7.1 Nya förutsättningar och utmaningar i arbetet mot välfärdsbrottslighet

Expertgruppen för studier i offentlig ekonomi (ESO) uppskattar omfattningen av den kriminella ekonomin till drygt 350 miljarder årligen. Det motsvarar 5,5 procent av BNP. Vinsterna beräknas till 185 miljarder per år. I ESO-rapporten "Svarta siffror", fastslås att många av de mest lönsamma brotten begås inom ramen för lagliga strukturer och riktas mot välfärds-, finans- och arbetsmarknadssystem. Den kriminella ekonomin är sammanvävd med den legala och är beroende av såväl seriösa aktörers tjänster som av brister i regelverken. Polismyndigheten framhåller samtidigt att den kriminella ekonomin är ett av Sveriges största samhällsproblem. Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer att välfärdsbrottslighet i princip finns i alla kommunala verksamheter där det är möjligt att göra en vinst, för en individ eller ett företag.

Under vintern och våren har flera lagförändringar föreslagits som på olika sätt underlättar för landets kommuner att aktivt förebygga och motverka olika former av välfärdsbrottslighet. En ny sekretessbrytande bestämmelse infördes i december 2025 i syfte att öka informationsutbyte mellan myndigheter. Utbyte av information är ett led i att kunna motverka olika former av brottslighet, felaktiga utbetalningar och fusk inom offentliga stödsystem men också för att stärka det brottsförebyggande och brottsbekämpande arbetet.

För att ytterligare stärka skyddet mot felaktiga utbetalningar föreslås att kommuners utbetalningar av ekonomiska förmåner till en enskild person och ekonomiska stöd ska kunna omfattas av Utbetalningsmyndighetens analys och granskning. Kommuner ska vara skyldiga att lämna de uppgifter som myndigheten behöver i sin analys. Det har konstaterats att kännedomen om felaktiga utbetalningar av kommunala ersättningar från välfärdssystemen är låg. Det kan därför antas att det arbete som bedrivs för att motverka felaktigheterna inte är tillräckligt ändamålsenligt och effektivt. Regeringen bedömer därför att en samordning av information om och kontroll av olika utbetalningar gör det möjligt att i högre utsträckning upptäcka både avsiktliga och oavsiktliga felaktigheter.

Regeringen har även föreslagit ett förtydligande av kommuners uppsiktsplikt vad gäller nämnders kontroll och uppföljning av kommunala angelägenheter som lämnats över till privata utförare. Förslaget syftar till att stärka styrnings- och uppföljningskedjan för att motverka välfärdsbrott, oseriösa aktörer och korruption inom välfärden. En ökad samverkan mellan nämnder och fullmäktige stärker informationsflödet vilket i sin tur gör kontrollen mer effektiv. För ytterligare information, se kapitel 3.

Sammanfattningsvis kommer tydliga styrsignaler från nationell nivå i syfte att öka motståndskraften mot välfärdsbrottslighet och att kunna hindra oseriösa aktörer från att verka inom den kommunala sektorn. Samtidigt framhåller Brottsförebyggande rådet (BRÅ) i sin årliga analys att det brottsförebyggande arbetet behöver samordnas och prioriteras för att säkerställa långsiktighet, tydlighet och genomslag. BRÅ rekommenderar därför ett tydligare och mer centralt placerat samordningsuppdrag inom kommunerna.

Stadsledningskontoret har idag ingen samlad bild av om och i så fall hur förvaltningar och bolag arbetar systematiskt och strategiskt för att hantera och förebygga risken för att utsättas för välfärdsbrott. För att ta reda på det inleder stadsledningskontoret under året en kartläggning. Fokus ligger på förvaltningarnas förmåga att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrottslighet inom ramen för individutbetalningar.

Utifrån Göteborgs Stads trygghetsskapande och brottsförebyggande program pågår arbete med att förstärka kontrollfunktioner i syfte att motverka ekonomisk brottslighet och att oseriösa aktörer kommer åt stadens resurser. Samverkan utvecklas såväl internt mellan förvaltningar i staden som externt såsom med Polismyndigheten. Inom ramen för samverkansöverenskommelsen med polisen, Trygg i Göteborg, finns särskilt fokus på att stärka den gemensamma förmågan att motverka välfärdsbrott bland annat genom systematiskt informationsutbyte. Kunskapen om brottsligheten samt metoder att förebygga, som till exempel att ställa krav och följa upp stadens avtal, behöver fortsatt utvecklas.

2.8 EU:s långtidsbudget 2028–2034 samt innevarande period

2.8.1 EU-långtidsbudgetram 2028–2034

I juli 2025 presenterade EU-kommissionen förslaget till EU:s långtidsbudget 2028–2034, med betydande förändringar för att förenkla, effektivisera och rikta budgeten mot nya prioriteringar. Förslaget omfattar 1 763 miljarder euro i 2025 års priser (1 985 miljarder euro i löpande priser), motsvarande 1,26 procent av EU:s samlade BNI. Europaparlamentet och ministerrådet behandlar lagstiftningen under 2026, med förhandlingar om storlek och fördelning främst under hösten. Ambitionen är att nå en överenskommelse före årets slut. För mer information, se bilaga EU:s långtidsbudget 2028–2034 samt innevarande period.



Förutsättningar för budget 2027–2029

Kapitel 3

**Förslag om förändrad lagstiftning, propositioner med
påverkan på staden samt andra eventuella större förändringar**

3. Förslag om förändrad lagstiftning och andra förändringar

I detta kapitel redogörs för nationella förändringar som kan komma att påverka Göteborgs Stads verksamhet och budget. Presentationen utgår i huvudsak från regeringens [förteckning](#) över planerade propositioner, som är avsedda att lämnas från mitten av januari 2026 under återstoden av riksmötet. Liknande förteckningar kan även komma senare under året, vilket skulle kunna komma att påverka lagstiftningen redan under 2026.

Som urvalsmetod har använts de ärenden som remitterats till kommuner i lagstiftningsprocessen. I de flesta fall, finns därför en länk till remissvar från Göteborgs Stad. Länkar till ärendeprocesserna i Regeringskansliet och riksdagen underlättar möjligheterna att kunna följa varje enskild fråga.

I avsnitt 3.1 redogörs för frågor där regeringen i proposition eller riksdagen i beslut bedömer att det finns ekonomisk påverkan för kommunerna när besluten genomförs.

I avsnitt 3.2 redogörs för några övriga förändringar som påverkar stadens verksamhet, men där regeringen i proposition eller riksdagen i beslut inte identifierat någon betydande ekonomisk påverkan för kommunerna.

I avsnitt 3.3 beskrivs ärenden där regeringen meddelat avsikt att lägga fram en proposition, men ännu inte gjort det.

I avsnitt 3.4 återfinns ett urval av de pågående utredningar och arbeten som bedöms kan komma att påverka staden framgent om förslagen leder till förändrad lagstiftning.

3.1 Propositioner med ekonomisk påverkan

3.1.1 Förbättrad konkurrens i offentlig och privat verksamhet – ny lag om offentlig säljverksamhet

Beredning i Regeringskansliet (Klimat- och näringslivsdepartementet): Proposition överlämnad till riksdagen

Lagförslaget medför i huvudsak tre skillnader jämfört med nuvarande lagstiftning:

- Förbud mot otillbörlig offentlig säljverksamhet.
- Krav på utvärdering av offentlig säljverksamhet. Ska genomföras vart fjärde år.
- Krav på särredovisning av offentlig säljverksamhet. Ska genomföras årligen och gäller endast för den säljverksamhet som bedrivs i nämndform.

Samtliga nämnder och bolagsstyrelser som bedriver någon form av offentlig säljverksamhet på en marknad bedöms i olika grad och omfattning påverkas av förslaget. Förslagen i utredningen ska träda i kraft 1 augusti 2026, med undantag från bestämmelser om särredovisning och utvärdering som istället föreslås träda i kraft den 1 januari 2027.

Göteborgs stad lämnade 2025 ett yttrande över betänkandet Förbättrad konkurrens i offentlig och privat verksamhet och hemställan från Konkurrensverket om företagskoncentrationer (SOU 2025:22). En mer fördjupad beskrivning av förslaget till ny lagstiftning återfinns i bilaga Lag om offentlig säljverksamhet.

3.2 Övriga propositioner som påverkar stadens verksamhet

3.2.1 Ett språkkrav inom äldreomsorgen

Beredning i Regeringskansliet (Socialdepartementet): Proposition har lämnats till riksdagen.

En ändring föreslås i socialtjänstlagen 8 kap. 4a§. Den som bedriver verksamhet inom socialtjänstens omsorg om äldre personer ska arbeta för att den personal som genomför insatser i sådan omsorg har de kunskaper i svenska som är relevanta för insatsernas genomförande.

På lång sikt behöver äldre samt vård- och omsorgsnämnden ta i beaktande hur det språkutvecklande arbetet ska fortgå när det inledande sjuåriga statsbidraget inte längre finns att erhålla. Att arbeta språkutvecklande och att arbeta för att alla medarbetare i omsorgsnära verksamhet ska ha en nivå av lägst B2 enligt GERS-skalan i svenska kommer att ställa höga krav på arbetsgivaren.

Lagändringen föreslås träda i kraft den 1 juli 2026.

Göteborgs Stads yttrande (äldre samt vård- och omsorgsnämnden) över betänkandet Ett språkkrav för språkutveckling (SOU 2024:78).

3.2.2 Tid för undervisningsuppdraget

Beredning i Regeringskansliet (Utbildningsdepartementet): Proposition har lämnats till riksdagen.

Förslag föreligger om ändring i skollagen (2010:800) där det enligt propositionen ska regleras att det i lärares och förskollärares undervisningsuppdrag ingår undervisning samt planering och uppföljning av undervisningen. Regeringen bemyndigas att meddela föreskrifter om omfattningen av tiden för de olika delarna av undervisningsuppdraget.

Information om barnets eller elevens utveckling ska ges vid tillfällen som bestäms av personal på förskolan, fritidshemmet eller skolan, i stället för att den ska ges fortlöpande.

Utvecklingssamtal ska äga rum minst en gång per läsår, i stället för en gång per termin och de skriftliga planerna ska fokusera på elevers kunskapsutveckling.

Förslaget anger att alla som verkar inom utbildningen ska främja de grundläggande demokratiska värderingarna och de mänskliga rättigheterna. Det ska förtydligas att all personal i verksamhet enligt skollagen ska vara skyldig att aktivt uppmärksamma och motverka kränkande behandling, trakasserier och sexuella trakasserier i verksamheten och se till att sådana händelser hanteras. Personalens skyldighet att anmäla kränkande behandling till rektorn ändras till en skyldighet att informera om att ett barn eller en elev anser sig ha blivit utsatt för allvarlig eller upprepad kränkande behandling. Skyldigheten ska även gälla alla fall där ett barn eller en elev anser sig utsatt för kränkande behandling av någon i personalen.

SKR har lyft viss kritik mot de förlagna ändringarna, bland annat gällande finansieringen och att förslagen riskerar att leda till dubbelstyrning (lag så väl som kollektivavtal). Angående den finansiella biten anför SKR exempelvis att bärande delar i förslaget är ofinansierat och att finansieringsprincipen bör tillämpas.

Lagändringarna om kränkande behandling föreslås träda i kraft den 1 augusti 2026 och ändringarna om undervisningsuppdraget den 1 juli 2027. Övriga ändringar föreslås träda i kraft den 1 juli 2028.

Göteborgs stads yttrande över remissen Tid för undervisningsuppdraget – åtgärder för god undervisning och läraryrkenas attraktivitet (SOU 2025:26).

3.2.3 Lag om avgift för områdessamverkan

Beredning i Regeringskansliet (Landsbygds- och infrastrukturdepartementet): Proposition har lämnats till riksdagen.

Den föreslagna lagen gör det möjligt att ta ut en avgift för områdessamverkan från alla fastighetsägare inom ett geografiskt avgränsat område. Möjligheten att ta ut en avgift kräver att vissa förutsättningar finns på plats, bland annat ska den som vill få rätt att ta ut avgift ansöka om att bli godkänd som samverkanshuvudman och att det i samverkansområdet bedöms finnas behov av områdessamverkan som inte tillgodoses av någon annan. För att bli godkänd krävs det även stöd från en kvalificerad majoritet av de berörda fastighetsägarna.

Den nya lagen ger kommunerna ansvar för att pröva inkomna ansökningar om rätt att ta ut avgift för områdessamverkan, bedöma om det finns ett reellt behov av samverkan och säkerställa att åtgärderna är proportionerliga samt fatta beslut om godkännande av samverkanshuvudman och avgiftsuttag. Därutöver tillkommer ansvar för tillsyn och uppföljning. Det kommer att finnas ett behov av riktlinjer och processer för bedömning av exempelvis behov och proportionalitet.

Lagen planeras att träda i kraft den 1 augusti 2026.

Göteborgs stads yttrande över betänkandet Avgift för områdessamverkan – och andra åtgärder för trygghet i byggd miljö (SOU 2025:5).

3.3 Övriga planerade propositioner

3.3.1 En mer sammanhållen vård för personer med skadligt bruk och beroende och andra psykiatriska tillstånd

Beredning i Regeringskansliet (Socialdepartementet): Regeringen har lämnat över en lagrådsremiss.

Regeringen föreslår bland annat:

- att regionerna ska organisera vården till personer med skadligt bruk och beroende så att den ges samordnat med annan psykiatrisk vård,
- en skyldighet för regionen att ersätta kommunen i de fall regionen inte fullgör sina skyldigheter avseende den individuella planen,
- att socialnämnden ska underrätta regionen när en enskild tas emot i hem för vård eller boende så att regionen blir uppmärksam på behovet av att en individuell plan tas fram, en ny lag om en samordnad vård- och stödverksamhet,
- att uttrycket missbruk ersätts av uttrycken bruk alternativt skadligt bruk och beroende.

Lagförslaget föreslås träda i kraft den 1 juli 2027.

Göteborgs stads yttrande över utredningen Från delar till helhet – En reform för samordnade, behovsanpassade och personcentrerade insatser till personer med samsjuklighet (SOU 2021:93).

3.3.2 Lagen om motståndskraft hos kritiska verksamhetsutövare

Beredning i Regeringskansliet (Försvarsdepartementet): En proposition håller på att förberedas.

I december 2022 antogs EU-direktivet om kritiska entiteters motståndskraft, det så kallade CER-direktivet. CER-direktivet syftar till att stärka motståndskraften hos offentliga och privata aktörer som tillhandahåller samhällsviktiga tjänster. Direktivet innebär bland annat krav på att sådana aktörer ska genomföra kontinuerliga riskbedömningar och vidta lämpliga och proportionella tekniska, säkerhetsmässiga och organisatoriska åtgärder för att säkerställa sin motståndskraft.

I slutbetänkande av utredningen om genomförande av NIS2- och CER-direktiven redovisas förslag om att CER-direktivet införlivas genom en ny lag, lagen om motståndskraft hos kritiska verksamhetsutövare. I betänkandet föreslås att lagen med tillhörande förordning ska träda i kraft i slutet av 2025.

Lagen med tillhörande förordning kommer att omfatta kritiska verksamhetsutövare, såväl offentliga som enskilda.

Lagförslaget föreslås träda i kraft under 2026.

Göteborgs Stads yttrande över betänkandet Motståndskraft i samhällsviktiga tjänster (SOU 2024:64).

3.3.3 Förbättrad kontroll och uppföljning av privata utförare i kommuner och regioner

Beredning i Regeringskansliet (Finansdepartementet): Regeringen har lämnat över en lagrådsremiss.

Regeringen föreslår att det i kommunallagen (2017:725) ska förtydligas att kommun- eller regionstyrelsens uppsiktsplikt även omfattar övriga nämnders kontroll och uppföljning av kommunala angelägenheter som lämnats över till privata utförare.

Förslaget bedöms medföra cirka 15 extra arbetstimmar per kommun och att detta kommer att kompenseras genom den kommunala finansieringsprincipen. Då förslaget innebär ett utökat rapporteringskrav till kommunstyrelsen bedömer stadsledningskontoret att detta bäst hanteras i samband med årsredovisning och den kompletterande uppföljningen.

Lagförslaget föreslås träda i kraft den 1 juli 2026.

Göteborgs Stads yttrande över Förbättrad kontroll och uppföljning av privata utförare i kommuner och regioner (Statskontoret 2025:7).

3.3.4 Fler verktyg i socialtjänsternas arbete för att förebygga brott och stärka skyddet för barn

Beredning i Regeringskansliet (Socialdepartementet): En proposition håller på att förberedas.

Utredningen har haft i uppdrag att biträda Socialdepartementet med att utreda frågor om utbyte och inhämtning av uppgifter i socialtjänsten för att förebygga brott och öka skyddet för barn.

Uppdraget rör ett antal frågor som bland annat handlar om anmälningsskyldigheten vid kännedom om eller misstanke att ett barn far illa enligt socialtjänstlagen, ska utökas till att omfatta fler myndigheter och yrkesgrupper än idag. Vidare om det ska vara obligatoriskt för socialnämnder att återkoppla till den som enligt socialtjänstlagen omfattas av skyldigheten att göra en anmälan om

oro för barn samt om möjligheterna till informationsutbyte mellan socialnämnder i olika kommuner behöver utvidgas i det brottsförebyggande arbetet med barn och unga.

Huvuddelen av förslagen (Ds 2023:15) är redan integrerade i den nya socialtjänstlagen (2025:400) medan övriga delar (Ds 2024:30) inväntar en färdigställd proposition. Lagförslagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2027.

Göteborgs Stads yttrande över promemorian Fler verktyg i socialtjänsternas arbete för att förebygga brott och stärka skyddet för barn.

3.3.5 Kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig

Beredning i Regeringskansliet (Försvarsdepartementet): En proposition håller på att förberedas. I utredningen om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig föreslås en ny lag som ska ersätta lagen om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH) eftersom den lagen i väsentliga avseenden inte ställer de krav som bör ställas på kommuner och regioner inför främst mycket omfattande och svårartade fredstida kriser och höjd beredskap. Den nya lagen som ska betecknas lagen om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför fredstida krissituationer och höjd beredskap (LKRB), föreslås träda i kraft den 1 juli 2027.

Utgångspunkten för planeringen av totalförsvaret bör vara att under minst tre månader kunna hantera en säkerhetspolitisk kris i Europa och Sveriges närområde som innebär allvarliga störningar i samhällets funktionalitet samt krig under en del av denna tid.

Enligt utredningens bedömning ska kommuner och regioner vid omfattande eller extrema bristsituationer under kvalificerade fredstida krissituationer eller höjd beredskap med användning av endast egna tillgängliga resurser, under cirka två veckor kunna upprätthålla sina måltidsverksamheter för skolverksamheter enligt skollagen (2010:800) och verksamheter avseende särskilda boendeformer enligt

5 kap. 5 och 7 §§ socialtjänstlagen (2001:453) eller 9 § lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) respektive sjukvårdsverksamheter enligt hälso- och sjukvårdslagen (2017:30) som innefattar att patienter är intagna på vårdinrättningar.

Av utredningen framgår vidare att den närmare inriktningen för den fortsatta utvecklingen av det civila försvaret bör vara att kommuner och regioner ges förutsättningar att successivt på längre sikt bygga upp en verksamhetsförmåga som innebär att med användning av endast egna tillgängliga resurser, under cirka två veckor kunna försörja sina samhällsviktiga verksamheter av grundläggande betydelse för människors liv och hälsa samt sina verksamheter för kollektivtrafik med vatten, el, värme och drivmedel samt reservdelar och reparationsutrustning.

När det gäller den övergripande politiska målsättningen att kommuner och regioner bör kunna upprätthålla flera av sina samhällsviktiga verksamheter under tre månader ställer sig flera kommuner enligt utredningen, mycket tveksamma till att en enskild kommun skulle klara av detta under så lång tid utan stöd utifrån. De framhåller vidare att det kräver mycket stora ekonomiska tillskott från staten till kommunsektorn för att kommuner och regioner ska kunna utveckla en förmåga att under en längre tid klara sig utan stöd utifrån vid mycket omfattande och svårartade fredstida krissituationer eller höjd beredskap.

Därvid har anförts att det i dag inte finns en sådan förmåga, och att det under mycket lång tid inte har förväntats finnas en sådan förmåga hos kommuner och regioner.

Därutöver ställs det i utredningen krav på att alla kommuner har tillgång till en eller flera särskilda samlingsplatser för dem som bor eller annars regelbundet vistas i kommunen för det fall ett beslut om utrymning behöver verkställas inom kommunens geografiska område, eller om det annars finns särskilda skäl att använda sådana platser. På respektive samlingsplats ska det finnas tillgång till dricksvatten, elektricitet, värme, sanitets- och hygienmöjligheter, första hjälpen åt skadade, information, möjligheter till elektronisk kommunikation samt annan likartad hjälp.

Författningsförslagen som utredningen lämnar förväntas leda till nya stora löpande kostnader samt stora anskaffnings- och investeringskostnader för kommunerna och regionerna under den närmaste femårsperioden, totalt drygt 13 mdkr. Hur stor andel som tillfaller Göteborg är ännu inte klart.

Göteborgs Stads yttrande över betänkandet Om kommuners och regioners beredskap (SOU 2024:65).

3.3.6 Belägg för broms? Åtgärder för starkare incitament till lägre kommunalinsatser

Beredning i Regeringskansliet (Finansdepartementet): en remiss har skickats ut för synpunkter. Yttrandet ska vara Finansdepartementet tillhanda senast den 4 juni 2026.

Regeringen beslutade i augusti 2025 att ge en särskild utredare i uppdrag att analysera hur statliga åtgärder som motverkar ökande skattesatser och statliga åtgärder som stimulerar skattesänkningar i kommuner och regioner kan utformas, samt lämna förslag på sådana åtgärder. Utgångspunkten var att det finns en risk för kommunala skattehöjningar framöver till följd av den demografiska utvecklingens negativa påverkan på skatteunderlag och det ökande kostnadstrycket på välfärdstjänster.

Stadsledningskontoret bedömer att utredningens förslag innebär en inskränkning i den kommunala självstyrelsen och en begränsning av den grundlagsskyddade beskattningsrätten. Stadsledningskontoret noterar att utredningen också belyser denna problematik och konstaterar att det utifrån proportionalitetsprincipen ytterst är en politisk fråga att bedöma om de samhällsekonomiska effekterna är tillräckliga för att motivera en permanent begränsning av det kommunala självstyret.

Den föreslagna skattebromsavgiften innebär i praktiken att den försvårar kommuners och regioners möjlighet att använda sin beskattningsrätt genom att införa en ekonomisk sanktion vid skattehöjningar. Att besluta om skattesatsen är en grundläggande del av det lokala självstyret och en central mekanism för att kommuner och regioner ska kunna anpassa verksamhetens omfattning och finansiering till lokala behov och prioriteringar.

Stadsledningskontoret bedömer att utredningen även innehåller flera viktiga och konstruktiva förslag när det gäller långsiktiga planeringsförutsättningar och statens ansvar för finansieringen av välfärden.

Göteborgs Stads yttrande över remissen kommer att behandlas i kommunstyrelsen i maj 2026.

3.4 Övrigt

Stadsledningskontoret noterar att det pågår flera utredningar och/eller framtagande av lagförslag inom det sociala och trygghetsskapande området. Nedan listas ett urval av de pågående arbeten

som bedöms kan komma att påverka stadens verksamhet och/eller ekonomi i framtiden beroende på hur de slutliga förslagen utformas. En del av förslagen som ingår i utredningarna har redan integrerats i den nya socialtjänstlagen från 2025.

- Kvalificering till socialförsäkringen (SOU 2025:53) där Göteborgs Stads yttrande återfinns i SLK-2025-00575
- Reformerat försörjningsstöd – bidragstak och ökade möjligheter till arbete med Göteborgs Stads yttrande
- Bidragsspärr och sanktionsavgift i socialförsäkringen med Göteborgs Stads yttrande
- Ett förstärkt högkostnadsskydd för tandvård med Göteborgs Stads yttrande
- Ut ur utsatthet (SOU 2023:97) med Göteborgs Stads yttrande
- En översyn av regleringen om frihetsberövande påföljder för unga (SOU 2023:44) med Göteborgs Stads yttrande
- En lag om insatser inom socialtjänsten till vårdnadshavare, barn och unga när samtycke saknas, LIV - (Ds 2024:30) med Göteborgs Stads yttrande
- För barns rättigheter och trygghet – en ny lag om omhändertagande för vård av barn och unga (LVU) med Göteborgs Stads yttrande
- För barn och unga i samhällsvård (SOU 2023:66) med Göteborgs Stads yttrande.
- En statlig ordning med brottsförebyggande åtgärder för barn och unga (SOU 2024:30) med Göteborgs Stads yttrande
- Hem för barn och unga: För en trygg, säker och meningsfull vård (SOU 2025:84) med Göteborgs Stads yttrande



Förutsättningar för budget 2027–2029

Kapitel 4 Styrande dokument

4. Styrande dokument

4.1 Program och planer

Förslag till program och planer kommer till kommunfullmäktige för beslut löpande under året. En majoritet av dessa redovisar att ett genomförande innebär ökade kostnader. I bilagan finns en förteckning över samtliga stadsövergripande planer och program per den 28 april 2026. Nedan framgår reviderade eller nya program och planer som är under beredning och som förväntas behandlas eller är under behandling i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2026. Utöver de styrande dokument som omnämns med egna rubriker nedan pågår arbete både inom stadsledningskontoret och i nämnderna med att se över styrningen i form av program och planer inom olika områden.

Strävan efter att öka effektiviteten i styrningen kombinerat med de utmaningar staden står inför har fått till följd att styrningen på flera områden är under omformning. Den reviderade riktlinjen för styrande dokument styr också tydligare än tidigare mot att antalet mål och åtgärder i planer ska hållas nere och tydligare riktas till nämnder och styrelser med rådgivning i frågan.

Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige behandlar under våren 2026 förslaget till Göteborgs Stads riktlinje för arbetet med mänskliga rättigheter och likvärdig service. Förslaget till riktlinje innebär en omformning från en styrning som grundar sig på tidsbegränsade och planerande styrande dokument till en styrning som har sin grund i en mer stadigvarande, reglerande styrning. Riktlinjens syfte är att stärka Göteborgs Stads arbete för mänskliga rättigheter och likvärdig service i ordinarie arbete och minska behovet av separata planer och program för motsvarande syfte.

En ny hanteringsordning för styrande dokument inom området för stadsutveckling har fastställts som en följd av att centrala styrande dokument på området har samordnats och värderats. Den innebär att styrning på programnivå inom stadsutveckling samlas i stadens översiktsplan. Vid behov av konkretiserad styrning ska översiktsplanens inriktning utgöra utgångspunkt. Sammantaget bedöms detta bidra till en mer sammanhållen struktur samt färre program och planer inom området.

Styrningen av området för säkerhet och beredskap är under förstärkning för att säkerställa en robust verksamhet under rådande omvärldsförutsättningar. Omvärldsläget har en stor och alltmer påtaglig påverkan på stadens beredskapsarbete och ett omfattande nationellt lagstiftningsarbete pågår i syfte att stärka Sveriges civila beredskap. En förändrad lagstiftning kommer medföra behov av att se över befintlig styrning inom staden.

4.1.1 Göteborgs Stads miljö- och klimatprogram 2021–2030

Kommunfullmäktige beslutade 2026-04-23 om ett reviderat miljö- och klimatprogram samt att Göteborgs Stads energiplan 2022–2030 skulle upphöra. Ambitionsnivån för programmets mål har bevarats. Syftet med förändringarna i programmet är att förtydliga vad mål och indikatorer innebär samt att bibehålla eller utveckla möjligheten att följa upp utvecklingen av målen. Programmet har kompletterats med två nya strategier om hållbart energisystem och hållbart och robust matsystem. Programmet har även kompletterats med en bilaga som beskriver Göteborgs Stads energiplanarbete enligt lagen om kommunal energiplanering.

4.1.2 Göteborgs Stads plan för att förbättra hbtqi-personers livsvillkor 2026–2028

Kommunfullmäktige beslutade 2023-05-25 § 6 att ge kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram en ny hbtqi-plan. Förslaget till Göteborgs Stads plan för att förbättra hbtqi-personers livsvillkor 2026–2028 är en del av omformningen mot en mer ändamålsenlig styrning inom området mänskliga rättigheter. Planen omfattar konkreta åtgärder för specifika förändringar där konstaterade behov föreligger.

Förslaget till Göteborgs Stads plan för att förbättra hbtqi-personers livsvillkor 2026–2028 är en del av omformningen mot en mer ändamålsenlig styrning inom området mänskliga rättigheter. Planen omfattar konkreta åtgärder för specifika förändringar där konstaterade behov föreligger. Den kompletterar stadsledningskontorets förslag till Göteborgs Stads riktlinje för arbete med mänskliga rättigheter och likvärdig service. Förslaget till ny plan behandlas i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under våren 2026.

4.1.3 Göteborgs Stads plan mot rasism 2026–2028

I kommunfullmäktiges budget 2024 fick kommunstyrelsen i uppdrag att föreslå hur Göteborgs Stads plan mot rasism kan förlängas och uppdateras utifrån nya omvärldsförutsättningar. Kommunstyrelsen gav även stadsledningskontoret i uppdrag 2024-01-10 § 24 att i revideringen av planen fördjupa analysen av hur rasism tar sig uttryck för olika grupper och inkludera gruppsspecifika åtgärder.

Förslaget till Göteborgs Stads plan mot rasism 2026–2028 är en del av omformningen mot en mer ändamålsenlig styrning inom området mänskliga rättigheter. Planen omfattar konkreta åtgärder för specifika förändringar där konstaterade behov föreligger. Den kompletterar förslaget till Göteborgs Stads riktlinje för arbete med mänskliga rättigheter och likvärdig service och angränsande uppdrag inom rasismområdet. Förslaget till ny plan behandlas i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under våren 2026.

4.1.4 Göteborgs Stads plan för arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck 2026–2027

Kommunfullmäktige beslutade 2026-04-23 om en ny Göteborgs Stads plan för arbetet mot hedersrelaterat våld och förtryck 2026–2027. Planen innehåller fem aktiviteter och riktas till socialnämnderna och utbildningsnämnderna. Planen har synkroniserats i såväl innehåll som tidsram med Göteborgs Stads plan för arbetet mot våld i nära relationer 2024–2027. Planens omfång och inriktning ligger i linje med den omformning av styrningen på området mänskliga rättigheter som pågår.

4.1.5 Göteborgs Stads handlingsplan för Åldersvänliga Göteborg

Kommunfullmäktige beslutade 2025-10-16 § 453 att ge kommunstyrelsen i uppdrag att revidera Göteborgs Stads handlingsplan för Åldersvänliga Göteborg. Ett särskilt fokus ska läggas på mobilitet, bostäder, stadsmiljö/stadsutveckling samt att öka seniorers inflytande och delaktighet inom dessa områden. Planens omfång och inriktning ligger i linje med den omformning av styrningen på området mänskliga rättigheter som pågår. Ett remissförslag av planen behandlas i kommunstyrelsen 2026-05-06.

4.1.6 Göteborgs Stads plan mot hemlöshet 2025–2026

Kommunfullmäktige beslutade 2025-06-18 § 385 om att anta Göteborgs Stads plan mot hemlöshet för åren 2025–2026. Planen innefattar mål, fokusområden och insatser med en tydlig ansvarsfördelning mellan nämnder och styrelser i nära samverkan med idéburna organisationer, statliga myndigheter och fastighetsägare. Exploateringsförvaltningen är samordnande för planen. Planens inriktning är att förebygga och minska hemlösheten med ett särskilt fokus på barn.

Nuvarande plan utgår från regeringens nationella strategi mot hemlöshet för perioden 2022–2026. Socialstyrelsen har i uppdrag att följa upp strategin och lämna förslag till en ny nationell inriktning under våren 2026. Exploateringsnämnden bedömer att stadens fortsatta arbete behöver följa utvecklingen på nationell nivå för att säkerställa samstämmighet i mål, arbetssätt och prioriteringar samt för att möjliggöra fortsatt nyttjande av statliga stimulansmedel. En ny hemlöshetsplan för Göteborgs Stad bör enligt exploateringsförvaltningen initieras när den nationella inriktningen är fastställd.

4.2 Förstärkt styrning inom ekologiska dimensionen

Styrningen inom den ekologiska dimensionen är under förstärkning i och med ett antal uppdrag från kommunfullmäktige som har fokus på klimatpåverkan. Två uppdrag som kommer att påverka styrningen på området är att ta fram en modell för klimatbudget samt att utveckla och föreslå justeringar i befintlig styrning i syfte att uppnå mer konkreta och kostnadssatta åtgärder, i rätt tid så att det systematiska miljöarbetet kopplas tydligare till budgetprocessen.

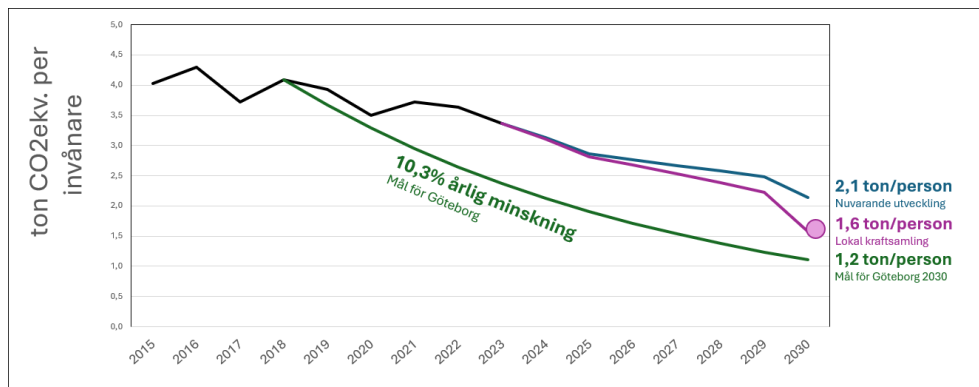
4.2.1 Modell för klimatbudget

Stadsledningskontoret och miljöförvaltningen har tagit fram ett förslag till modell för klimatbudget. Modellen är godkänd i miljö- och klimatinämnden och planeras att behandlas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2026.

Syftet är att stärka kopplingen mellan klimatmål, åtgärder, resurser och uppföljning samt ge bättre underlag för politiska prioriteringar.

Modellen innebär att berörda nämnder och styrelser tar fram klimatbudgetar som en del av sina ordinarie budgetar. Klimatbudgeten ska innehålla åtgärder med beräknad effekt och kostnad och integreras i stadens budget-, styr- och uppföljningsprocesser, inklusive investeringsplanering.

Dokumentet Förutsättningar för budget har en central roll i modellen. Miljö- och klimatinämnden föreslås årligen ta fram ett samlat klimatboksutlåtande som bifogas detta underlag. Det innehåller analyser av utsläpp i relation till klimatmålen, effekter av genomförda och planerade åtgärder samt behov av ytterligare åtgärder. Därmed skapas ett samlat underlag för politiska vägval i budgetprocessen.



Figuren ger ett exempel på hur en visualisering Göteborgs territoriella utsläpp skulle kunna se ut när den visas i stadens årliga klimatbokslut. Exemplet använder sig av historiska utsläpp, målbana och målnivå enligt miljö- och klimatprogrammet och utsläppsscenario ur rapporten Klimatomställningsanalys – Så kan Göteborgs klimatmål uppnås (KF 2025-12-11 § 543).



Förutsättningar för budget 2027–2029

Kapitel 5 Ekonomiska förutsättningar

5. Ekonomiska förutsättningar

I kapitlet redovisas de ekonomiska förutsättningarna för staden på ett övergripande plan. Här lämnas bedömningar avseende den ekonomiska utvecklingen och beskrivning av ekonomistyrningsprinciper för staden. Antaganden som stadsledningskontoret gjort avseende befolkningsförändringarnas påverkan på berörda nämnders förutsättningar beskrivs också. Därutöver redogörs för de uppdrag som givits med bäring på budgetförutsättningarna samt de nomineringar som berörda nämnder gjort avseende kommande investeringsvolymerna samt bolagens investeringsplanering. Dessutom ges en kort redogörelse över fattade beslut, pågående ärenden och framställningar från nämnder och styrelser.

5.1 Stadens ekonomiska läge

Inledningen av 2026 har präglats av ekonomisk oro, inte minst kopplat till kriget i Mellanöstern som medför tydligt negativa effekter för världsekonomin. Sveriges kommuner och regioner (SKR) räknar i sin senaste prognos av det ekonomiska läget med att den förutsedda konjunkturuppgången skjuts fram något i tid. För Göteborg Stad innebär den uppdaterade bedömningen att skatteintäkterna avviker negativt mot årets budget med cirka 130 mnkr. I stadens delårsrapport per mars, som överlämnas till kommunstyrelsen 2026-05-20, konstateras också att nämndernas prognoser pekar mot en hög nettokostnadsutveckling. Sammantaget innebär det att det prognostiserade resultatet för kommunen 2026 ligger på väsentligt lägre nivåer än tidigare. När jämförelsestörande poster exkluderas visar prognosen för det strukturella resultatet ett underskott på nästan 900 mnkr. Inkluderas jämförelsestörande poster i form av utdelning, reavinster och exploateringsbidrag landar prognosen för 2026 på 350 mnkr. Det innebär en resultatnivå som i ett långsiktigt perspektiv är för svag inte minst med tanke på den höga investeringstakten. Den lägre resultatnivån i kombination med växande investeringsvolymerna gör att kommunens låneskuld ökar i en snabbare takt än tidigare. På längre sikt innebär investeringstakten även att en allt större del av kostnadsmassan utgörs av kapitalkostnader vilket för kommunen innebär behov av prioriteringar mellan olika delar av verksamheterna. Eftersom kommunens långsiktiga finansieringsmöjligheter också försämras av den demografiska utvecklingen blir behovet av långsiktiga vägval för att möta detta allt viktigare för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Stadsledningskontoret ser även med viss oro på den långsiktiga utvecklingen av exploateringsekonomin där den prognos som lämnas i delårsrapporten per mars pekar mot ytterligare ett år med relativt betydande underskott. Den försämrade prognosen för exploateringsnettot förstärker bilden av att det finns strukturella utmaningar för att uppnå det finansiella målet om balans i exploateringsekonomin.

Även för Stadshuskoncernen har bolagens verksamhetsmässiga förutsättningar tillsammans med omvärldsförändringar gjort att resultatnivåerna de senaste åren varit lägre än vad som tidigare räknats som normalt. Precis som för kommunen har samtidigt investeringstakten ökat väsentligt vilket i kombination med lägre resultat och kassaflöden inneburit en ökad lånefinansiering. En växande andel av investeringarna i bolagskoncernen utgörs samtidigt av reinvesteringar och nyinvesteringar i bland annat klimatomställning och i kommunal infrastruktur som ger ett lägre bidrag till resultatet än vad nyinvesteringar i bolagskoncernen normalt sett gör.

5.2 Ekonomistyrningsprinciper

5.2.1 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i det styrande dokumentet Göteborg Stads riktlinje för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv beslutat om fyra långsiktiga finansiella inriktningar för staden. Förutom en inriktning för årlig lägstanivå på kommunkoncernens samlade soliditet avser inriktningarna kommunen och är satta som tioåriga genomsnittsnivåer på resultat, egenfinansieringsgrad av investeringar och balans i exploateringsverksamheten.

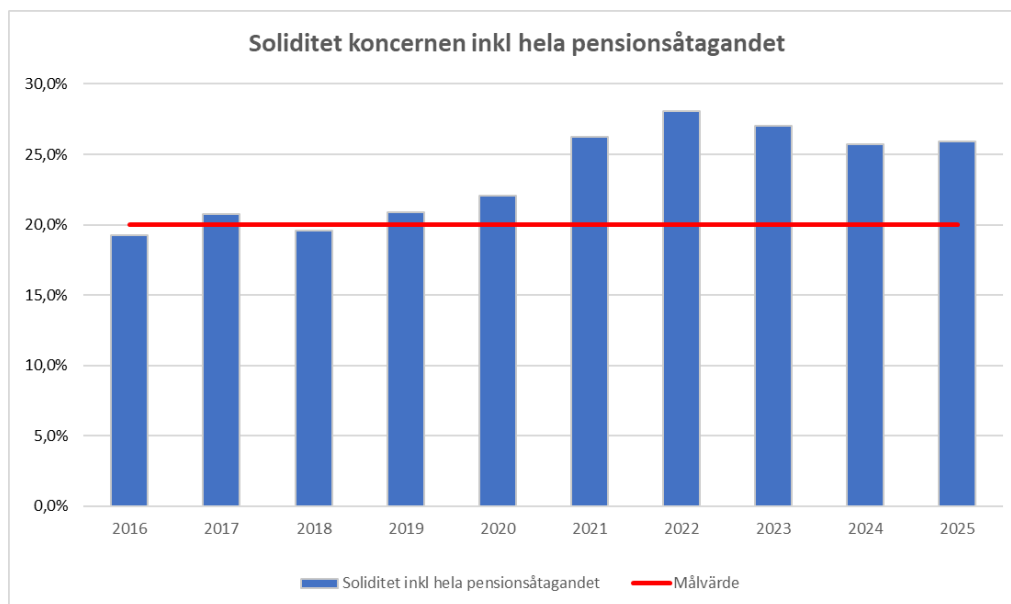
De finansiella inriktningarna kopplat till god ekonomisk hushållning syftar till att långsiktigt reglera det ekonomiska handlingsutrymmet och att fungera som hjälp och stöd vid vägval kopplat till långsiktiga ekonomiska åtaganden. Inriktningarna är också en viktig utgångspunkt vid utarbetande av de finansiella målen i budgeten.

Nedan lämnas en kort redogörelse över befintliga inriktningars utveckling under den senaste tioårsperioden.

5.2.1.1 Finansiella inriktningar kommunkoncernen

Soliditet

Soliditeten för kommunkoncernen ska enligt stadens riktlinjer uppgå till minst 20 procent (inkluderat ansvarsförbindelsen för pensionsåtagande för pensioner intjänade före 1998). De låga resultaten i koncernen år 2023 och år 2024 i kombination med växande investeringsvolymerna gjorde att soliditeten i koncernen sjönk från 28 procent i bokslutet för 2022 till 26 procent i bokslutet för 2024. Under 2025 förbättrades resultatet vilket gjorde att soliditeten, trots höga investeringsnivåer, låg kvar på oförändrad nivå.



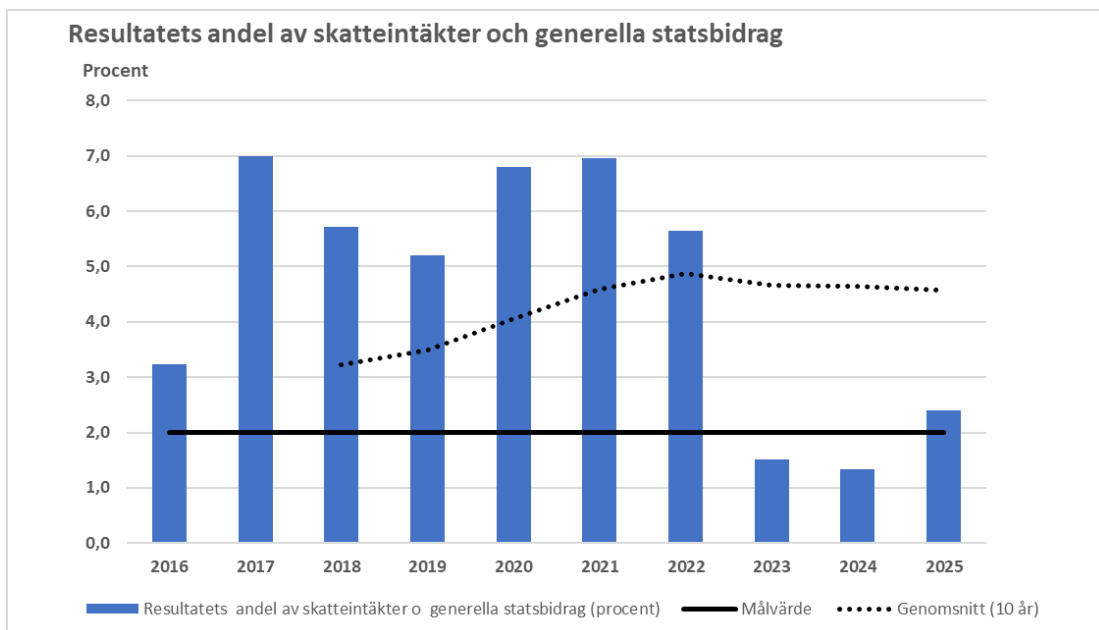
5.2.1.2 Finansiella inriktningar kommunen

Resultat

Enligt stadens riktlinjer ska staden över en rullande tioårsperiod uppnå ett resultatöverskott, exkluderat exploateringsbidrag och privata investeringsbidrag, motsvarande minst två procent av kommunens skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Det tvåprocentiga resultatmålet syftar i första hand till att skapa ett utrymme för en rimlig självfinansiering av årets investeringar.

Om inte målet uppnås ökar behovet av extern finansiering. År 2025 uppgick resultatet exklusive exploateringsbidrag till drygt 1 mdkr, vilket i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning innebär ett resultat på 2,4 procent. Sett ur ett tioårigt perspektiv uppgår det rullande genomsnittet till 4,6 procent, det vill säga klart över den långsiktiga inriktningen om ett resultat på minst två procent.

Nuvarande nivå för det tioåriga värdet är dock främst en effekt av de höga resultatnivåerna i kommunen mellan 2017 och 2022. Om inte motsvarande höga resultat uppnås kommande år kommer det tioåriga snittet sjunka framåt.

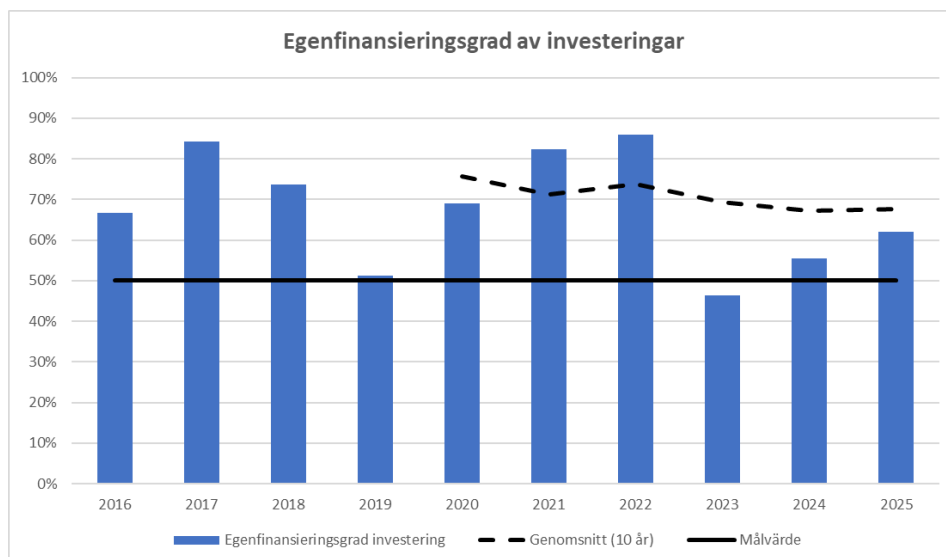


Egenfinansieringsgrad av investeringar

Egenfinansieringsgraden av investeringar ska enligt riktlinjerna uppgå till minst 50 procent, men eftersträvas överstiga 60 procent över en rullande tioårsperiod.

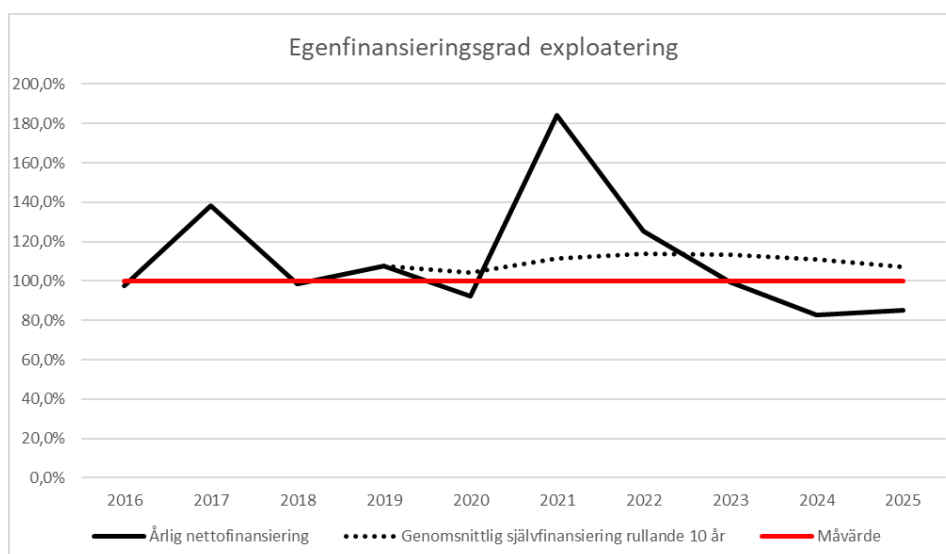
Under 2025 uppgick egenfinansieringsgraden till 62 procent vilket innebär en uppgång i förhållande till de två senaste åren då egenfinansieringsgraden legat på runt 50 procent.

Uppgången är både en konsekvens av ett starkare resultat och av att investeringsvolymen under 2025 minskade i förhållande till 2024. Över en rullande tioårsperiod ligger egenfinansieringsgraden på 68 procent, det vill säga en bit över den eftersträlvade nivån på 60 procent.



Egenfinansieringsgrad av exploatering

Stadens målvärde för exploateringsverksamhet innebär att utgifter och inkomster över en rullande tioårsperiod ska vara i balans. De tre senaste åren har egenfinansieringsgraden för exploateringsverksamheten legat under 100 procent. Sett ur ett tioårigt perspektiv uppgår dock egenfinansieringsgraden till 107 procent, det vill säga fortsatt något över den långsiktiga inriktningen.



Sammanfattande bedömning

Starka resultat i både kommun och bolagssektor mellan 2015 och 2022 stärkte stadens finansiella ställning. Koncernens soliditet gick från strax under 20 procent år 2015 till strax under 30 procent i bokslutet för 2022. De låga resultaten i koncernen år 2023 och år 2024 i kombination med växande investeringsvolymerna har gjort att soliditeten nu har sjunkit tillbaka till en nivå på drygt 25 procent. Utifrån de prognoser som lämnas avseende resultat och investeringar i uppföljningsrapporten per mars är det sannolikt att soliditeten ytterligare kommer försvagas något under 2026.

Även de långsiktiga ekonomiska målen för resultat och egenfinansieringsgrad av investeringar hade en god och stabil utveckling fram till 2022 för att därefter falla tillbaka något.

Fortsatt ligger värdena för resultat och egenfinansieringsgrad en bit över målnivåerna sett över en rullande tioårsperiod, men det kommer bli svårare att bibehålla nivåerna när de höga nivåer som uppnåddes främst mellan 2017 och 2022 successivt inte längre kommer ingå i beräkningen av det tioåriga genomsnittet.

De senaste åren har stadsledningskontoret också i olika rapporter beskrivit växande utmaningen kopplat till exploateringsekonomin. År 2025 redovisade staden ett negativt exploateringsnetto för tredje året i rad. Tidigare års positiva resultat och gynnsamma marknadsförutsättningar gör att den långsiktiga självfinansieringsgraden fortfarande ligger över målnivån ur ett tioårigt perspektiv.

Dock ställer de långsiktiga utmaningarna kopplade till exploateringsekonomin krav på att verksamheten, från tidiga planeringsskeden till genomförandeskedet, balanserar portföljen om det finansiella målet om balans i exploateringsekonomin ska uppnås över tid.

5.2.1.3 God ekonomisk hushållning i verksamheten

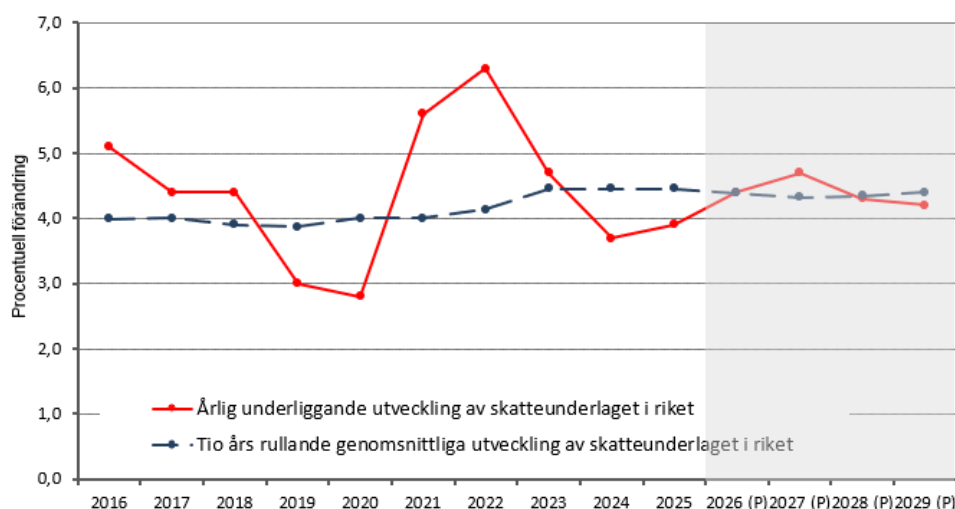
Syftet med verksamhetsperspektivet i god ekonomisk hushållning är att verksamheten ska bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. I stadens befintliga riktlinjer uttrycks att kommunfullmäktige i sitt årliga budgetbeslut ska peka ut verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Om inga särskilda mål av betydelse för god ekonomisk hushållning pekas ut i budget utgör samtliga mål i budgeten också verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

5.2.2 Resultatutjämningsreserv (RUR)

Möjligheten att göra nya avsättningar till resultatutjämningsreserven RUR upphörde efter räkenskapsåret 2023. Däremot får redan avsatta medel användas för sitt ändamål fram till och med 2033. För Göteborg Stad innebär detta att de 5,8 mdkr som fanns i reserveringen enligt bokslutet 2025 kan nyttjas under ytterligare åtta år.

Enligt stadens riktlinjer får RUR tas i anspråk om utvecklingen av årets skatteunderlag i riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren, baserat på uträkningar från Sveriges kommuner och regioner (SKR). Storleken på disponeringen får maximalt uppgå till motsvarande del av skatteunderlagsutvecklingen som understiger det tioåriga genomsnittet. Exempelvis innebär en avvikelse på 0,1 procent att ett belopp motsvarande 0,1 procent av stadens skatteintäkter, inklusive generella statsbidrag och utjämning, får användas.

Medel från RUR får endast disponeras för att täcka ett negativt balanskravsresultat, och endast i den omfattningen som krävs för att balanskravsresultatet ska uppgå till noll.



Utifrån Sveriges kommuner och regioners skatteunderlagsprognos i april kommer det inte vara möjligt att ta reserven i anspråk förrän tidigast år 2029.

I kapitel 6 redogörs för prognos över stadens skatteintäkter, generella statsbidrag och ekonomisk utjämning. Med utgångspunkt i denna prognos beskrivs även förutsättningarna för möjligt ianspråktagande av RUR.

5.2.3 Resultatreserv (RER)

Samtidigt som möjligheten att avsätta medel i resultatutjämningsreserv upphörde efter räkenskapsåret 2023 infördes i stället en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv, RER, i syfte att uppnå god ekonomisk hushållning. I bokslutet för 2025 avsattes 0,9 mdkr till resultatreserven.

Förutsättningarna för avsättning till RER är i huvudsak densamma som tidigare gällande RUR. Det innebär att en del av årets resultat som överstiger en procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning får reserveras. En skillnad mot RUR är dock att resultatreserven högst får uppgå till fem procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Enligt den senaste skatteprognosen från SKR motsvarar detta en avsättning på högst 2 208 mdkr för staden.

Syftet med RER är enligt lagstiftningen att reserven ska kunna användas ”för att uppnå en god ekonomisk hushållning”. Samtidigt anges inte exakt i lagstiftningen när medlen får disponeras, då syftet är att skapa ökad flexibilitet i användningen av sparade medel. Vidare framgår i lagstiftningen att ”om medel från en resultatreserv har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts”.

Kommunfullmäktige har, med utgångspunkt i lagstiftningen, beslutat att reserven i huvudsak ska kunna disponeras i två olika syften.

1. *I samband med omstrukturering av verksamheten för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning.*

Det kan exempelvis handla om att finansiera större engångskostnader i samband med omorganisationer eller för att täcka digitaliseringskostnader av tillfällig karaktär i syfte att effektivisera verksamheten.

2. *I samband med oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall.*

Exempelvis kan medlen användas för att täcka tillfälligt ökade kostnader till följd av förändrade antaganden om livslängd eller ränta i pensionsskultsberäkningen.

Stadsledningskontoret kan konstatera att det utifrån stadens nu föreliggande prognos för 2026 inte kommer vara möjligt att avsätta medel i en resultatreserv innevarande år. Det är dock möjligt att budgetera för avsättning av medel till resultatreserven kommande år. Det krävs då att ett resultat, exklusive reavinster, som överstiger en procent av summan skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning budgeteras.

5.2.4 Regelverk för eget kapital i nämnder

I Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning framgår att en nämnd på eget initiativ kan sänka det ekonomiska målet genom att ianspråkta positivt eget kapital upp till totalt 0,5 procent av nämndens givna ram under aktuellt budgetår utan särskild prövning av kommunstyrelsen. Ett ianspråktagande av positivt eget kapital som överstiger 0,5 procent ska prövas av kommunstyrelsen.

I samband med att fullmäktige beslutade om regelverket 2019-10-17 § 12 beslutades också att det kommuncentralt ska reserveras minst 0,5 procent av nämndernas kommunbidrag, eller i de fall detta ej är tillämpligt, omsättning som totalt utrymme för nämndernas eventuella nyttjande av eget kapital.

I budget för 2023–2026 har dock nämndernas möjlighet att nyttja eget kapital, genom beslut i budget, begränsats. Under 2026 gäller att nämnderna måste hemställa till kommunstyrelsen för att få använda eget kapital. Om möjligheten att, genom beslut i nämnd, ianspråkta eget kapital upp till 0,5 procent av kommunbidrag/omsättning återinförs år 2027 behöver kommuncentrala medel reserveras för detta. Utifrån beslutet att minst 0,5 procent av nämndernas kommunbidrag/omsättning ska reserveras behöver cirka 200 mnkr avsättas kommuncentralt år 2027.

Stadsmiljönämnden har enligt Göteborg stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning rätt att använda eget kapital för att hantera underskott avseende kostnader för vinterväghållning. Stadsfastighetsnämnden har enligt regelverket rätt att använda eget kapital för att hantera underskott inom stadsfastighetsnämndens verksamhet för kommersiella och övriga fastigheter. Det behöver därmed finnas en kommuncentral beredskap för att hantera eventuellt underskott inom dessa verksamheter.

5.2.5 Stadsrevisionens rekommendationer

Revisorerna har avslutat granskningen av kommunstyrelsen avseende verksamhetsår 2025 och följande rekommendationer har inkommit till kommunstyrelsen.

- att utveckla förutsättningarna för samordning av den planerade investeringsverksamheten ur såväl ett finansierings- som prioriteringsperspektiv.
- att säkerställa att investeringsredovisningen för de kommunala bolagen tillgängliggörs och utformas i enlighet med gällande normering.
- att stärka styrningen av kommunkoncernens långsiktiga skuldsättning.
- att genomföra en översyn av de finansiella riktlinjerna för att tillse att de täcker samtliga relevanta delar av finansverksamheten.
- att utveckla kriterier för att pröva bolagens lånetak inför budgetbeslut.
- att se till att det finns en överensstämmelse mellan riktlinjen för finansverksamheten och budgetbeslut avseende lånetaken.

Stadsledningskontoret avser att återkomma till kommunstyrelsen med förslag på svar till sammanträdet den 17 juni 2026.

5.3 Viktiga faktorer med påverkan på stadens intäkter och kostnader

5.3.1 Skatteunderlagsutveckling

SKR publicerade den 29 april 2026 en uppdaterad skatteunderlagsprognos för åren 2026–2029 som ligger till grund för bedömningarna av stadens skatteintäkter i dessa budgetförutsättningar. Den turbulenta omvärlden ger en förlängd lågkonjunktur jämfört med vad man antagit tidigare.

I den senaste prognosen påverkar den underliggande skatteunderlagstillväxten främst av utvecklingen på arbetsmarknaden och det allmänna konjunkturläget. En ökning av antalet arbetade timmar och stigande lönesummor bidrar till en starkare tillväxt, från 2026 och framåt. Samtidigt har en svagare konjunkturutveckling tidigare år, med färre arbetade timmar, dämpat tillväxten i skatteunderlaget.

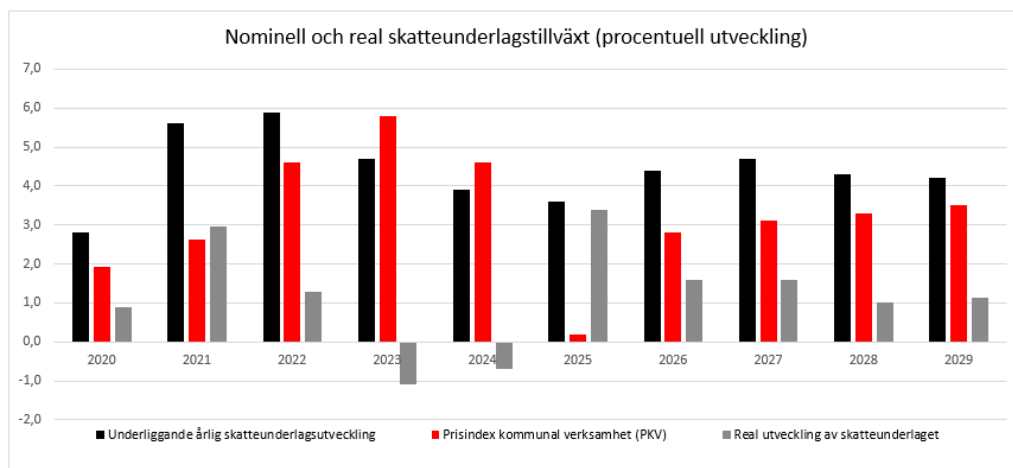
I jämförelse med den prognos som låg till grund för kommunfullmäktiges budget, är nedgången under 2025 betydligt djupare, och skapar därmed ett sämre utgångsläge för 2026. År 2027 drivs framför allt av en tydlig återhämtning i arbetsmarknaden, där både antalet timmar och lönesumman ökar. Denna utveckling hänger samman med att konjunkturen stärks och att sysselsättningen fortsätter att öka efter tidigare svagare år.

Tabellen nedan visar SKR:s bedömning av den årliga underliggande ekonomiska skatteunderlagstillväxten 2025–2029. Den illustrerar hur snabbt skatteunderlaget växer från ett år till ett annat, rensat från tillfälliga eller engångseffekter.

Årlig underliggande Skatteunderlagstillväxt (procent)	2025	2026	2027	2028	2029
SKR, april 2026	3,6	4,4	4,7	4,3	4,2
SKR, augusti (budget)	4,1	4,2	4,5	4,4	-

I diagrammet nedan illustreras dels den årliga underliggande skatteunderlagstillväxten i nominella termer, dels prisindex för kommunal verksamhet (PKV) och dels den reala skatteunderlagstillväxten från 2020 och fram till år 2029 utifrån SKR:s senaste bedömningar. De senaste fem åren har det reala skatteunderlaget vuxit med i genomsnitt 1,2 procent per år. Framför allt växte skatteunderlaget kraftigt i reala termer år 2021. År 2020 var tillväxten dämpad på grund av pandemin. År 2023 och 2024 speglar nedgång på grund av hög inflation och lågkonjunktur.

År 2025 var prisökningarna mycket låga vilket medförde att kommunens köpkraft förbättrades detta år. Trots att skatteunderlaget växer år 2026 och framåt, äts en stor del upp av ökade kostnader. Detta medför att den reala ökningen, det faktiska ekonomiska utrymmet, blir begränsat.



5.3.2 Riktade och generella statsbidrag

De statliga bidragen till kommunsektorn kan indelas i generella och riktade. De generella statsbidragen är ovillkorade bidrag utan ansökningsförfarande eller krav på återredovisning. De generella statsbidragen intäktsförs kommuncentralt och utgör en del av de samlade resurser som kommunfullmäktige har att fördela inom ramen för den årliga budgeten. De riktade statsbidragen är, tvärt emot de generella, öronmärkta för ett visst ändamål. De flesta riktade statsbidrag betalas ej ut med automatik utan måste sökas och i den mån de inte förbrukas ställs krav på återredovisning. De riktade statsbidragen intäktsförs lokalt per nämnd i takt med upparbetade kostnader och att villkoren bedöms vara uppfyllda.

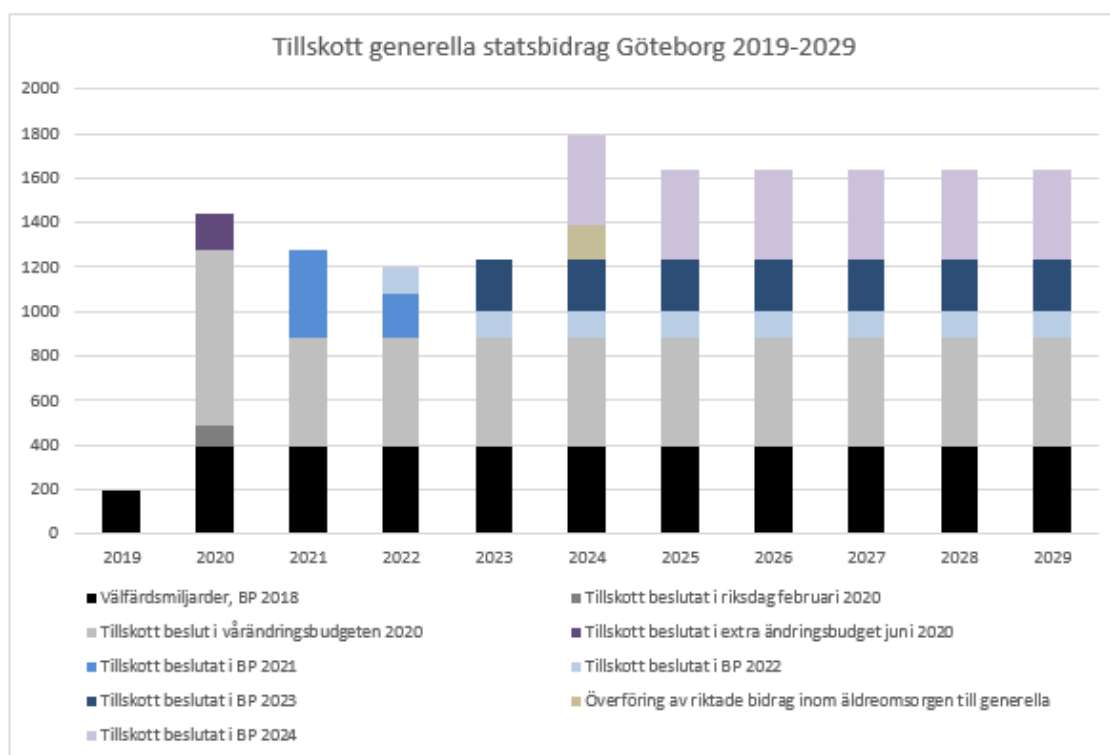
Utöver riktade och generella statsbidrag så påverkas de ekonomiska förutsättningarna även av så kallade regleringar enligt finansieringsprincipen där det kommunala kostnadsansvaret förändras. Justeringarna innebär i vissa fall att kommunerna tillförs medel utifrån beslut som ökar kommunernas kostnader och i vissa fall att medel dras bort från anslaget utifrån beslut som minskar kommunernas kostnader. Justeringarna påverkar det så kallade regleringsbidraget (se kapitel 6, Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning) och redovisas i likhet med de generella statsbidragen kommuncentralt. Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige har sedan att värdera eventuella justeringar av kommunbidrag för de nämnder vars kostnader påverkas av justeringarna.

Nedan redogörs översiktligt för utvecklingen avseende generella och riktade statsbidrag samt avseende beslutade och planerade justeringar enligt finansieringsprincipen de kommande åren.

5.3.2.1 Generella statsbidrag

Det sker ingen automatisk värdesäkring av de generella statsbidragen till kommunsektorn vilket innebär att om staten inte tar beslut om att tillföra nya resurser så sker en urholkning av statsbidragens värde över tid. Dels genom den allmänna löne- och prisutvecklingen, dels genom att befolkningen ökar. SKR har i olika sammanhang påpekat att det skedde en relativt kraftig urholkning av de generella statsbidragen mellan 2011–2019. Sedan 2020 har staten dock i omgångar tillfört nya resurser till kommunsektorn. Först genom de så kallade välfärdsmiljarderna och genom de tillskott som tillfördes kommunsektorn för att kompensera för den lägre skatteunderlagsutvecklingen under pandemin. En viss nedtrappning skedde därefter under år 2021 och 2022. Därefter utökades återigen de generella statsbidragen genom det tillskott på 7 000 mnkr som tillfördes kommunerna i budgetproppen för 2024. Vårpropositionen, som presenterades av regeringen den 13 april, innehöll ingen information om ytterligare generella medel till kommuner

kommande år. Utifrån nu gällande plan innebär det att de generella bidragen ligger kvar på en oförändrad nivå under kommande år.



5.3.2.2 Utveckling av riktade statsbidrag

Till skillnad från de generella statsbidragen så intäktsförs de riktade statsbidragen hos berörd nämnd. Även om stadens hanteringsordning således innebär att nya, förändrade eller borttagna riktade statsbidrag hanteras direkt av berörd nämnd finns anledning att i budgetarbetet beakta större förändringar inom de riktade statsbidragen. De riktade statsbidragen utgör en väsentlig del av finansieringen för flera nämnder inom välfärds- och utbildningsområdet.

För år 2026 och 2027 fokuserar de riktade statsbidragen från staten till kommuner främst på skola, socialtjänst och vård. Tyngdpunkten ligger på att sänka avgifter för hushållen, stärka kunskapsutvecklingen och utveckla det förebyggande arbetet.

Inom utbildningsområdet satsas det bland annat på stärkt kunskapsutveckling, det innebär utökade insatser i förskoleklass, grundskola och fritidshem som går utöver den ordinarie verksamheten.

När det gäller socialtjänst och vård, satsas det på att stärka det brottsförebyggande arbetet inom socialtjänsten. Inom hälso- och sjukvården finns ett riktat bidrag för att utveckla en god och nära vård, samt särskilda satsningar genom Äldreomsorgslyftet för att höja kompetensen inom äldreomsorgen och LSS.

I kapitel 6 redogörs för den bedömda utvecklingen av riktade statsbidrag för samtliga nämnder under rubriken förutsättningar per nämnd.

5.3.2.3 Justeringar enligt finansieringsprincipen

Utöver riktade och generella tillskott så påverkas de ekonomiska förutsättningarna för kommunerna även av ett antal regleringar enligt finansieringsprincipen där det kommunala kostnadsansvaret förändras. Justeringarna innebär i vissa fall att kommunerna tillförs medel

utifrån beslut som ökar kommunernas kostnader och i vissa fall att medel dras bort från anslaget utifrån beslut som minskar kommunernas kostnader. Justeringarna påverkar det generella anslaget till kommunen och ingår i den bedömning över regleringsbidraget som redogörs för i kapitel 6 i avsnittet utveckling av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige har sedan att värdera eventuella justeringar av kommunbidrag för de nämnder vars kostnader påverkas av justeringarna. I samband med beslut i ärendet kompletterande budget mars (KF 2026-03-26 §79) valde kommunfullmäktige att kompensera de nämnder vars kostnader påverkas av justeringarna innevarande år. Stadsledningskontoret har i beräkningsunderlaget utgått från att nämnderna kompenseras även för nya och förändrande regleringar enligt finansieringsprincipen år 2027. I tabellen nedan framgår de regleringar som har påverkan på budgetförutsättningarna för kommande år. Under tabellen kommenterar stadsledningskontoret kort de väsentliga posterna och föreslår hantering av respektive reglering.

Mnkr (Göteborg)	2026	2027	2028	2029
Öka informationsflödet brottsbekämpning	0,8	0,8	0,8	0,8
Utökat anhörigstöd	8,6	17,2	17,2	17,2
Medicinskt ansvarig för rehab	9,3	18,6	18,6	18,6
Språkkrav i äldreomsorgen	5,2	9,5	8,6	8,6
Genomförande av NIS2	11,5	11,5	11,5	11,5
Genomförande av CER-direktiven	3,5	3,5	3,5	3,5
Obligatoriska hyresgarantier till barnfamiljer	2,0	2,0	2,0	2,0
Kommunal anslutning till Utbetalningsmyndigheten	0,9	0,9	0,9	0,9
Förbättrad kontroll av privata utförare	0,1	0,1	0,1	0,1
Utökad anmälningsskyldighet för kommuner till IVO	0,2	0,2	0,2	0,2
Aktivitetskrav	65,6	131,3	131,3	131,3
Skärpta villkor för friskolor	1,5	3,6	4,1	4,1
Utökad insyn i enskilda huvudmän	0,2	0,2	0,2	0,2
Stärkt trygghet och studiero i skolan	6,9	6,8	6,8	6,8
Kartläggningsmaterial för svenska som andraspråk	0,0	0,4	0,9	0,9
Fler verktyg till socialtjänsten när samtycke saknas	0,0	27,0	27,0	27,0
Drivkrafter för biståndsmottagare	0,0	-9,8	-13,8	-13,8
Reglering av lärares undervisningstid	0,0	73,8	147,6	147,6
Civilt försvar, lagerhållning kommuner	0,0	0,7	0,7	0,7
Stödundervisning	0,0	0,0	32,7	32,7
Ämnesbetyg – Implementering	0,0	-1,4	-1,4	-1,4
Tioårig grundskola	0,0	0,0	11,2	11,2

Utökat anhörigstöd

Regeringen bedömer, med utgångspunkt i slutbetänkandet från Utredningen om ett stärkt stöd till anhöriga (SOU 2024:60), att stödet till anhöriga barn och vuxna behöver stärkas. Mer information om det utökade anhörigstöd finns i kompletterande budget mars 2026-03-26 § 79.

Stadsledningskontoret föreslår ingen fördelning i kompletterande budget mars, utan avser att återkomma med förslag i samband med nästa kompletterande budget i maj.

Medicinskt ansvar för rehab

Regeringen har i propositionen ”Nästa steg för en nära vård” (2025/26:19) föreslagit att det i hälso- och sjukvårdslagen ska införas krav på att varje kommun måste ha en MAR där det bedrivs rehabilitering. Mer information om Medicinskt ansvar för rehab finns i kompletterande budget mars. Stadsledningskontoret föreslår ingen fördelning i kompletterande budget mars, utan avser att återkomma med förslag i samband med nästa kompletterande budget maj.

Genomförande av NIS2

NIS2-direktivet är ett uppdaterat EU-direktiv som syftar till att stärka cybersäkerheten och öka motståndskraften mot cyberattacker inom kritiska samhällsfunktioner.

Mer information om NIS2 finns i kompletterande budget mars. Stadsledningskontoret föreslår ingen fördelning i kompletterande budget mars, utan avser att återkomma med förslag i samband med nästa kompletterande budget maj.

Aktivitetskrav

Regeringen ska införa ett aktivitetskrav för personer som får försörjningsstöd.

Mer information om Aktivitetskrav finns i kompletterande budget mars. Stadsledningskontoret föreslår ingen fördelning i kompletterande budget mars, utan avser att återkomma med förslag i samband med nästa kompletterande budget mars.

Stärkt trygghet och studiero i skolan

Utredningen om stärkt trygghet och studiero i skolan har bland annat föreslagit större befogenheter för rektorer och lärare samt möjlighet att neka tillträde för elever som allvarligt hotar säkerheten och tryggheten på skolan. Mer information om Stärkt trygghet och studiero i skolan finns i kompletterande budget mars. Stadsledningskontoret föreslår ingen fördelning i kompletterande budget mars, utan avser att återkomma med förslag i samband med nästa i kompletterande budget maj.

Fler verktyg till socialtjänsten när samtycke saknas

Regeringen föreslår nya verktyg och lagändringar för att stärka socialtjänsten när samtycke saknas, särskilt för att skydda barn och unga. En ny lag om insatser när samtycke saknas (LIV) planeras. För Göteborg innebär justeringen 27 mnkr. Se kapitel 3, avsnitt Övriga planerade propositioner. I avvaktan på att lagförslaget ska träda i kraft har stadsledningskontoret inarbetat detta kommuncentralt.

Drivkrafter för biståndsmottagare

Regeringen föreslår minskning av statsbidraget för att öka drivkrafterna för fler biståndsmottagare att söka och ta arbeten, en reform som föreslås träda i kraft den 1 januari 2027. Detta omfattar bland annat bidragstak, en begränsningsregel av försörjningsstödet för större hushåll, en moderniserad riksnorm och en jobbpremie. För Göteborg innebär detta en minskning på cirka 10 mnkr år 2027. Hantering av det minskade bidraget avser hanteras i kommande kompletteringsbudgetar. Se kapitel, kostnader för försörjningsstöd.

Reglering av lärares undervisningstid

Regeringen planerar att återreglera lärares undervisningstid för att minska arbetsbelastningen och höja yrkets attraktivitet, med förslag om ett maximalt antal undervisningstimmar per år. För

Göteborg innebär justeringen 73,8 mnkr, se kapitel 3, avsnitt Övriga propositioner som påverkar stadens verksamhet. I avvaktan på att lagförslaget ska träda i kraft har stadsledningskontoret inarbetat detta kommuncentralt.

Ämnesbetyg – Implementering

Tidigare tillförda medel avseende ämnesbetyg implementering plockas bort från anslaget 2027. I samband med att medlen tillfördes 2024 fördelades dessa till utbildningsnämnden.

Stadsledningskontoret föreslår därför att motsvarande medel om 1,4 mnkr nu tas bort från nämndens kommunbidrag. Justeringen har inarbetats i beräkningsunderlaget.

Tioårig grundskola

Regeringen planerar att göra grundskolan tioårig från och med hösten 2028. Förändringen innebär att förskoleklassen upphör som skolform och ersätts av en ny första årskurs i grundskolan, och årskurs tio blir den avslutande årskursen. Även den anpassade grundskolan, specialskolan och sameskolan ska utökas med en ny första årskurs. Som huvudregel kommer eleverna att börja i nya årskurs ett höstterminen det kalenderår de fyller sex år. För Göteborg innebär justeringen 11,2 mnkr. Stadsledningskontoret har avsatt medlen kommuncentralt i beräkningsunderlaget.

5.3.3 Lön- och prisutveckling

Lönebildning och den årliga löneöversynen är en viktig del i stadens arbete för att kunna kompetensförsörja verksamheterna med rätt kompetens på både kort och lång sikt. De yrken och utbildningar som är aktuella i stadens verksamheter behöver uppfattas som attraktiva val utifrån flera faktorer där lönenivån är en viktig faktor tillsammans med arbetsmiljön.

Inför löneöversyn 2027 så ska industrins avtal omförhandlas och även merparten av avtalen som berör kommuner och regioner. Industrins avtal är normerande för övriga sektorer och har en stor påverkan på avtalsförhandlingarna för övriga arbetsmarknaden. Det är enbart

AkademikerAlliansens förbund som har ett tillsvidareavtal utan angivna nivåer.

AkademikerAlliansens förbund brukar ingå i de övergripande förhandlingarna gällande förändringar i villkorsavtalet i övrigt, exempelvis gällande höjningar av ersättningar för arbete på obekvämt arbetstid.

Stadens övergripande inriktning avseende lön och villkor omfattar även stadens bolag, dock är de enskilda juridiska personer och självständiga arbetsgivare. Kommunen (förvaltningarna) såsom en och samma arbetsgivare är medlem i SKR medan bolagen är medlemmar i den arbetsgivarorganisation som är relevant för respektive bolag. Stadens bolag finns utifrån bransch för närvarande organiserade inom fem olika arbetsgivarorganisationer: Sobona, Fastigo, Sveriges hamnar, Svensk scenkonst och Visita. Härigenom har bolagen skilda kollektivavtal, fackliga parter, löneavtalskonstruktioner, löptider med mera och innehållet skiljer sig såväl i jämförelse med förvaltningarna som bolagen sinsemellan. Samtliga bolag omfattas genom sina respektive arbetsgivarorganisationer av avtalsrörelsen 2027 och majoriteten av alla avtal kommer omförhandlas. Industrins normerande märke har oftast mycket stor påverkan på bolagens löneavtal och utfallet i bolagens löneöversyner brukar ofta bli mycket nära industrins märke.

Konjunkturinstitutet (KI) skriver i sin rapport från den 25 mars 2026 att kriget i Mellanöstern har en viss dämpande effekt på ekonomin framöver. De höga oljepriserna driver på inflationen medan momssänkningen på livsmedel från april dämpar inflationen. KI bedömer att konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) fortsatt blir något lägre än inflationsmålet på två procent både i år och nästa år.

Konsumentprisindex (KPI) bedöms enligt både SKR och Konjunkturinstitutet fortsatt öka långsamt under 2026. Det påverkar i sin tur prisbasbeloppet som enligt Konjunkturinstitutet

beräknas att höjas med 500 kronor eller 0,9 procent för 2027 till 59 700 kronor, och med 1 300 kronor eller 2,2 procent för 2028 till 61 000 kronor. SKR gör en något lägre bedömning av KPI för 2027 än Konjunkturinstitutet och prognostiserar med en höjning på 0,4 procent. För 2028 och framåt är bedömningarna i stort sett lika.

Procentuell förändring	2025	2026	2027	2028	2029
Timlön, konjunkturlönestatistiken (SKR)	3,7	3,5	3,4	3,5	3,5
Timlön, konjunkturlönestatistiken (Konjunkturinstitutet)	3,7	3,4	3,3	3,3	3,2
Timlön, konjunkturstatistiken (Regeringen)	3,7	3,5	3,2	3,3	3,3
Konsumentpris, KPIF (SKR)	2,6	1,8	1,9	2,5	2,0
Konsumentpris, KPIF (Konjunkturinstitutet)	2,6	1,7	1,6	2,6	2,0
Konsumentpris, KPIF (Regeringen)	2,6	1,2	1,6	2,7	2,0
Konsumentprisindex, KPI juni (SKR)	0,7	0,4	2,2	3,3	2,9
Konsumentprisindex, KPI (Konjunkturinstitutet)	0,7	0,9	2,2	3,3	2,4

SKR beräknar också ett sammanvägt index för kostnadsutvecklingen inom kommunal verksamhet (PKV). I dessa indexberäkningar görs en bedömning av dels arbetskraftskostnadernas utveckling dels prisutvecklingen på övrig förbrukning inom den kommunala sektorn. SKR:s senaste bedömning av prisindexet för kommunal verksamhet redovisas i tabellen nedan.

Procentuell förändring	2025	2026	2027	2028	2029
Arbetskraftskostnader*	-0,8	3,0	3,4	3,7	4,0
Övrig förbrukning**	2,5	2,8	2,6	2,5	2,6
Sammanvägd prisförändring	0,2	2,9	3,1	3,3	3,5
Förändring jmf med feb -26	0,0	0,1	0,1	-0,4	0,1

* Lönekostnadsförändring inklusive förändring i arbetsgivaravgifter.

** 50 procent lönekostnadsförändring och 50 procent KPIF, konsumentprisindex med fast ränta under prognosåren.

Aktuell bedömning av PKV för 2026 är 2,9 procent, vilket är 0,1 procentenheter lägre än vad nämnderna gavs i kompensation för 2026. I kompensationen på 3,0 procent i budget 2026, utifrån SKR:s bedömning i augusti 2025, inkluderades ett preliminärt po-pålägg för 2026 på 40,66. I december 2025 publicerade SKR det definitiva po-pålägget för 2026 som blev 40,51 procent.

För 2027 är SKR:s preliminära bedömning att po-pålägget sjunker något till följd av lägre kostnader för avtalspension. Om inflationstakten avviker från bedömningen i aktuell prognos kan preliminärt po-pålägg för 2027 behöva justeras. PKV 2027 innehåller en sänkning av po-pålägget med 0,10 procentenheter, från 40,51 procent till 40,41 procent.

I enlighet med föregående år har PKV inarbetats i beräkningsförutsättningarna 2027–2029 och även nämndernas kommunbidragsramar har räknats upp för perioden 2027–2029 likt budget 2026.

5.3.4 Jämställda löner och arbete med lönestrukturella skillnader

Den årliga lönekartläggningen i stadens förvaltningar och bolag sker i enlighet med diskrimineringslagens krav om att arbetsgivaren ska kartlägga löneskillnader mellan kvinnor och män som utför lika och likvärdigt arbete. Lika arbete innebär att arbetstagare utför samma eller nästan samma arbetsuppgifter. För att identifiera likvärdiga arbeten ska kraven i arbetet, oavsett arbetsuppgifter, värderas avseende kompetens, ansvar och arbetsförhållanden. För att en löneskillnad ska bedömas som osaklig enligt diskrimineringslagens definition gäller att den enda förklaringen till löneskillnaden bedöms vara kön.

Medlingsinstitutet (MI) finner i sin rapport *Löneskillnaden mellan kvinnor och män 2024* att skillnader mellan sektorerna på arbetsmarknaden är den viktigaste förklaringen till löneskillnaderna mellan kvinnor och män. På samma sätt visar kartläggningen av lönerna i stadens förvaltningar att det som är avgörande för lönenivån är vilken sektor som yrkesgruppen är verksam inom. Det gäller både i arbeten som kräver yrkesförberedande utbildning på gymnasienivå och för arbeten med krav på högskoleutbildning. Lönenivåerna i yrkesgrupper inom vård, omsorg och till viss del utbildning, ligger lägre jämfört med yrkesgrupper inom teknisk, hantverks- och administrativ sektor. Vid en jämförelse med privat sektor på arbetsmarknaden i stort kan noteras att lönenivån för flertalet av yrkesgrupperna inom teknisk och hantverkssektor ligger högre även på nationell nivå. För dessa yrkesgrupper är den offentliga sektorn inte den största arbetsmarknaden och marknadspåverkan bör därmed vara förklaringen till den högre lönenivån. Löneskillnaderna är således inte osakliga utifrån definitionen i diskrimineringslagen.

Vid en jämförelse av lönenivåer inom administrativ sektor framkommer en påverkan från både privat och offentlig sektor som gör att lönenivåerna ligger högre än lönenivåerna för likvärdiga yrkesgrupper inom främst vård och omsorg.

Även om den årliga lönekartläggningen i stadens förvaltningar inte visar på att det förekommer osakliga löneskillnader utifrån diskrimineringslagen så kan det finnas behov av lönerelationsförändringar utifrån att Göteborgs Stad ska vara en attraktiv och konkurrenskraftig arbetsgivare med jämställda löner. Ett viktigt redskap är det lønepolitiska ställningstagandet (LPS), som de senaste åren beslutats av kommunstyrelsens personalutskott inför respektive løneöversyn. Göteborgs Stad har under drygt tjugo års tid konkretiserat lønepolitiken genom att arbeta med ett lønepolitiskt ställningstagande med lönenivåer som utgår från intervallen i arbetsvärderingssystemet BAS. Syftet med LPS är att tydligt koppla stadens lönenivåer till løneutvecklingen för arbetsmarknaden i stort och att vara ett verktyg för förvaltningarna att jämföra med i lønekartläggning och analys av lønestrukturen på grupp-nivå. Det blir i sin tur ett underlag för beslut om behov av løneprioriteringar i budgetarbetet.

I den förvaltningsövergripande lønekartläggningen och analysen för stadens förvaltningar efter løneöversyn 2025 kan konstateras att lönenivåerna för flertalet totala BAS-intervall uppnår och även överstiger LPS för 2025. De yrkesgrupper som inte når upp till lönenivåerna i LPS är främst yrkesgrupper i de lägre

BAS-intervallen inom sektor vård och omsorg samt i viss mån sektor utbildning till exempel vårdbiträde, stödassistent och barnskötare.

Det totala utfallet för løneöversynen 2025 i stadens förvaltningar landade på 3,9 procent vilket innebar en kostnad på drygt 600 mnkr (beräknat på nio månader inklusive po-pålägg). Utfallet varierade mellan 3,0 procent – 5,2 procent i de olika förvaltningarna. Den lønekompensation som fördelades till nämnderna i kommunfullmäktiges budget motsvarade 3,5 procent. Äldre samt vård- och omsorgsnämnden tilldelades även 35 mnkr (beräknat på

9 månader och inklusive PO-tillägg) för uppdrag att minska löneskillnaderna för de yrkesgrupper som låg sämst till givet den lönepolitiska målbilden.

Löneöversynen för 2026 pågår och det totala utfallet kommer inte vara klart förrän i slutet av maj. I årets löneöversyn har äldre samt vård- och omsorgsförvaltningen, förvaltningen för funktionsstöd, förskoleförvaltningen, grundskoleförvaltningen och de fyra socialförvaltningarna fått en särskild ekonomisk kompensation motsvarande

30,5 mnkr i kommunfullmäktiges budget för att arbeta med uppdraget att påskynda arbetet med att uppnå det lönepolitiska ställningstagandet och jämställda löner. Flera nämnder har också tillfört extra medel i löneökningstrymme för lönestrukturella åtgärder. Det totala utfallet för löneöversynen 2026 bör därför hamna något högre än avtalens garanterade utfall respektive utrymme på 3,0 procent. Inför löneöversyn 2027 finns inga förhandlade löneavtal klara ännu.

Inför budget 2026 fick stadsledningskontoret 2025-03-26 § 28 i uppdrag av kommunstyrelsen att i underlaget till budgetförutsättningarna redovisa beräkningar av modeller för att minska löneskillnaderna mellan kvinnor och män i Göteborgs Stad. Stadsledningskontoret förordade modellen som innebar att riktade medel avsätts från det totala uppräkningsutrymmet till utpekade nämnder/grupper. Modellen bedömdes bidra till ökad tydlighet och minskad komplexitet i arbetet. Den bedömdes också underlätta möjligheten att i efterhand följa upp och säkerställa att medlen använts till avsedda behov. Stadsledningskontoret konstaterade också att flera fackliga organisationer förordade modellen med avsättning av riktade medel för att underlätta hanteringen och förståelsen. Inför budget 2027 har beräkning och förslag tagits fram på samma sätt som inför budget 2026 om medel vill användas för att minska löneskillnader.

För att identifiera behov av högre lönekomensation i budgeten utgår beräkningen från de yrkesgrupper som har en negativ skillnad gentemot lönenivåerna i LPS 2025 efter löneöversyn 2025. Lönenivåer för dessa yrkesgrupper räknas därefter upp med en uppskattad, simulerad nivå för 2026 års löneöversyn för att se om de negativa skillnaderna fortfarande bedöms kvarstå efter löneöversyn 2026. Beräkningen ger en simulerad bedömning av vilka nämnder som fortsatt har yrkesgrupper med negativ skillnad gentemot lönenivåerna i LPS 2026 efter simulering av löneöversyn 2026.

Kostnadsberäkningen avser förvaltningarnas större yrkesgrupper med relativt stor negativ skillnad i förhållande till nivåerna i det lönepolitiska ställningstagandet. Noteras bör att det även finns andra mindre yrkesgrupper och grupper med mindre negativa differenser som inte ingår i denna kostnadsberäkning, men som ändå kan behöva prioriteras av förvaltningen inom det ordinarie utrymmet för pris- och lönekomensationen. Förvaltningens behov av prioritering kan även bero på konkurrens om arbetskraften med både offentlig och/eller privat sektor.

Därför bör grundnivån för pris- och lönekomensationen sättas på en nivå som även fortsättningsvis möjliggör behovsprioriteringar och satsningar utifrån förvaltningarnas specifika behov.

Utbildad personal och yrkesgrupper med kompetensförsörjningssvårigheter har varit utgångspunkterna för vilka yrkesgrupper som ska ingå i beräkningsunderlaget gällande behov av högre lönekomensationen. Avstämning har gjorts med berörda förvaltningar för att eventuella prioriteringar riktas till rätt grupper utifrån utgångspunkterna. Till exempel så ligger gruppen förskoleassistenter i BAS-intervall A lägre än det lönepolitiska ställningstagandet, men förvaltningens bedömning är att lönestrukturen för denna grupp inte ska ligga i fas med ställningstagandet. Förskoleassistent är ett så kallat ”instegsjobb” och innebär att personer utan relevant erfarenhet eller utbildning inom yrkesområdet, men med intresse för förskoleverksamhet, kan få möjlighet att pröva på arbetet inom förskolan för att därefter vidareutbilda sig till barnskötare eller förskollärare.

För att bidra till motivationen att vidareutbilda sig behöver det vara en tydlig skillnad i lönenivå mellan utbildade yrkesgrupper och yrkesgrupper som inte kräver särskild utbildning. Efter löneöversyn 2024 bedömdes den totala uppskattade differensen i förhållande till LPS till 122 mnkr. Differensen har efter löneöversyn 2025 minskat till 83,5 mnkr på grund av prioritering med avsatta ekonomiska medel i både kommunfullmäktiges budget och nämndernas budget. Detta innebär att fler grupper når upp till nivåerna i LPS. Samtidigt påverkar satsningarna kostnadsramen för förvaltningarna även framåt.

I tabellen nedan framgår vilka nämnder och yrkesgrupper som bedöms aktuella för prioritering utifrån negativ skillnad i förhållande till LPS. Kostnadsberäkningen avser nio månader och inkluderar po-pålägg. Beloppet i kolumn tre avser hela den uppskattade differensen i förhållande till det lönepolitiska ställningstagandet. Den fjärde kolumnen visar differensen i relation till nämndens totala kommunbidrag. Den bedömda differensen behöver inte hanteras år ett utan kan mycket väl omhändertas över flera år. Den femte kolumnen visar därför på ett förslag på fördelning av differentierad lönekomensation utifrån samma modell som tillämpades i budget 2026 med ett särskilt avsatt ekonomiskt utrymme motsvarande 28,5 mnkr (9 månader inkl po-tillägg).

Nämnd	Yrkesgrupper	Total differens jmf LPS (mnkr*)	Andel av kommunbidrag (%)	Förslag fördelning av differentierad lönekomp (mnkr*)
Äldre samt vård- och omsorgsnämnden	Socialsekreterare bistånd G	4,5	0,06	1,5
Nämnden för funktionsstöd	Stödassistent D, socialsekreterare bistånd G	20,0	0,3	7,0
Förskolenämnden	Barnskötare C (utbildade)	29,0	0,5	10,0
Kulturnämnden	Bibliotekarie F	6,0	0,8	2,0
Grundskolenämnden	Elevassistenter D	11,0	0,1	4,0
Socialnämnd Nordost	Socialsekreterare ekonomiskt bistånd G, socialsekreterare vuxen H	5,0	0,3	1,5
Socialnämnd Centrum	Socialsekreterare ekonomiskt bistånd G, socialsekreterare vuxen H	3,0	0,2	0,5
Socialnämnd Sydväst	Socialsekreterare ekonomiskt bistånd G, socialsekreterare vuxen H	2,0	0,2	0,5
Socialnämnd Hisingen	Socialsekreterare ekonomiskt bistånd G, socialsekreterare vuxen H	3,0	0,2	1,0
Totalt		83,5	-	28,0

I avsnittet lön- och prisutveckling ovan redogörs för SKR:s sammanvägda bedömning av PKV för kommande tre år. Bedömningen för 2027 innebär en sammanvägd prispförändring på 3,1 procent. Stadsledningskontoret har i beräkningsunderlaget, i likhet med de senaste årens hantering, räknat upp samtliga nämnders kommunbidrag utifrån PKV. Genom att göra en generell neddragning av den generella uppräkningsen kan medel avsättas och riktas till utpekade nämnder/grupper samtidigt som den totala löne- och priskompensationen håller sig inom ramen för PKV. Stadsledningskontoret konstaterar att en neddragning av den generella uppräkningsen med 0,1 procent ger i storleksordningen 40 mnkr lägre uppräkning som kan riktas till utpekade nämnder/grupper.

Bolagen i Göteborgs Stad såsom självständiga arbetsgivare arbetar med utgångspunkt i diskrimineringslagen på motsvarande sätt med kartläggning av löneskillnader och vid förekomst av osakliga sådana, hanteras åtgärder av dessa inom ramen för respektive bolags budget. Bolagen är personalvolymmässigt små i jämförelse med kommunen som arbetsgivare, och yrkesgrupperna är ofta mer homogena. Under 2025 genomfördes bolagens enskilda löneöversyner med utgångspunkt i de löpande centrala avtalen utan några större särskilda avvikelser. Den samlade uppföljningen av bolagens utfall visar en variation på 2,9–3,8 procent. De årsvisa utfallen kan påverkas av bland annat fördelningar mellan åren och andra särskilda villkor. Slutsatser av utfallet kan endast dras tillsammans med en analys av avtalsspecifika förhållanden.

5.3.5 Lag- och avtalsförändringar inom lön och arbetsrätt

Under 2027 så omfattas hela arbetsmarknaden av en stor avtalsrörelse där först industrins avtal ska förhandlas och därefter följer bland annat avtalen för kommuner och regioner. De centrala avtalen kan komma att innehålla villkorsförändringar som innebär ökade kostnader för stadens förvaltningar.

I nuläget är det inte möjligt att bedöma kostnadsökningarna på respektive förvaltningsnivå. Uppgifterna behöver därför kompletteras i kommande års budgetförutsättningar samt eventuellt i kompletteringsbudgetar. Nedan beskrivs den partiella nedtrappningsförmånen samt hur prognosen kan komma att påverka staden som helhet.

Partiell nedtrappningsförmån

Från och med den 1 januari 2027 så införs en partiell nedtrappningsförmån för seniora arbetstagare i pensionsavtalet AKAP-KR som innebär att medarbetare mellan 64 år och 67 år kan erbjudas möjlighet att arbeta 80 procent, få 80 procent lön och 100 procent avsättning till tjänstepension. Efter 68 år är erbjudandet 80 procent arbete, 90 procent lön och 100 procent avsättning till tjänstepension. Förutsättningarna för erbjudandet är att medarbetaren har arbetat sammanhängande hos arbetsgivaren under minst fem år samt att det finns behov och resurser för att kunna erbjuda nedtrappningsförmån hos arbetsgivaren.

Partiell nedtrappningsförmån är ett personalpolitiskt verktyg för arbetsgivaren att använda för att stödja den anställde till ett längre arbetsliv och därmed också bidra till arbetsgivarens kompetensförsörjning på ett strukturerat sätt. Införandet av partiell nedtrappningsförmån kan därmed medföra en positiv effekt på stadens möjligheter att i framtiden kompetensförsörja verksamheterna, men kan initialt medföra en ökad kostnad.

Stadsledningskontorets prognosberäkning utgår från

3 272 tillsvidareanställda födda 1955–1963 som tillhör pensionsavtalet AKAP-KR. Medellön för anställda 50 år och äldre var 41 000kr/mån i december 2025. Vid beräkning används po-pålägg för

2026, för urvalsgruppen födda 1960–1963 används 40,61 procent. För urvalgruppen födda 1955–1959 används 15,91 procent.

Antalet pensionsavgångar för anställda i kommunen varierar mellan olika år, ett medelvärde av pensionsavgångar mellan 2022–2025 är 672 avgångar per år.

Årlig kostnad för att ersättningsrekrytera för ordinarie pensionsavgångar (672) uppgår till cirka 134 mnkr/ år. Kostnad för ersättningsrekrytering uppskattas till cirka 200 tkr per anställd, vilket inkluderar både kostnader avseende själva rekryteringsprocessen och kostnader för produktionsbortfall under introduktionsperioden.

I prognosberäkningen antas att 25 procent av de anställda i urvalsgruppen födda 1960–1963 och 50 procent i urvalsgruppen födda 1955–1959 beviljas partiell nedtrappningsförmån, totalt 966 anställda.

I urvalsgruppen som erbjuds 80-80-100 (671 anställda i ålder 64 år och till och med 67 år) uppskattas merkostnaden för att kompensera 100 procent i pensionsavsättning till cirka 8 700 kr/år och anställd vilket ger en merkostnad om cirka 5,9 mnkr per år.

I urvalsgruppen som erbjuds 80-90-100 (295 anställda i ålder 68 år eller äldre) uppskattas merkostnaden för ett lönetillägg om 10 procent samt 100 procent i pensionsavsättning till cirka 60 tkr/år och anställd vilket ger en merkostnad om cirka 18 mnkr per år.

Därutöver kan ett rekryteringsbehov uppstå då tjänstgöringsgraden minskar med 20 procent per anställd som beviljas överenskommelse om partiell nedtrappning.

I prognosberäkningen motsvarar det cirka 193 heltidstjänster. Om verksamheterna har behov av att ersättningsrekrytera samtliga 193 tjänster uppstår en merkostnad om cirka 38 mnkr.

Väljer verksamheterna att inte ersättningsrekrytera fullt ut minskar den kostnaden.

Kostnad för rekrytering av ordinarie pensionsavgångar får inledningsvis antas minska då en del anställda väljer att arbeta med en minskad tjänstgöringsgrad i stället för att gå i pension.

Sammanfattningsvis kan den partiella nedtrappningsförmånen innebära en uppskattad merkostnad för kommunen om cirka 24 mnkr per år enligt ovanstående antaganden. Det finns svårigheter i att uppskatta merkostnad för eventuell ersättningsrekrytering då behovet av ersättningsrekrytering kan variera mellan verksamheterna samt att kostnad för ersättningsrekrytering av ordinarie pensionsavgångar inledningsvis får antas minska. Förmånen träder i kraft 1 januari 2027, och det är troligt att full kostnadseffekt tidigast kan ses 2028.

Revidering av bestämmelser om pension och omställningsstöd för förtroendevalda

Gällande pension och omställningsbestämmelser för förtroendevalda (OPF-KL 18) antogs av kommunfullmäktige att gälla för förtroendevald som tillträtt sitt uppdrag efter valet 2022.

Pensionsavsättningen är 4,5 procent av arvode upptill

7,5 inkomstbasbelopp och 30 procent på överskjutande arvode, samma nivå på

pensionsavsättning var gällande för anställda inom kommun och region tillhörande

pensionsavtalet AKAP-KL. 2023 reviderades pensionsavtalet för anställda i sektorn till AKAP-

KR. Pensionsavsättningen i AKAP-KR ökade till 6 procent av lön upptill 7,5 inkomstbasbelopp

och 31,5 procent på överskjutande lön. SKR:s styrelse beslutade i december 2025 att anta

reviderade bestämmelser om pension och omställningsstöd för förtroendevalda, OPF-KR 26.

Nivån på pensionsavsättningen i OPF-KR 26 är den samma som för anställda tillhörande AKAP-

KR. För att OPF-KR 26 skall äga giltighet krävs ett lokalt antagande av kommunfullmäktige.

För 2025 var kostnaden för pensionsavsättning till förtroendevalda enligt gällande bestämmelser (OPF-KL 18) 2,5 mnkr. Vid ett lokalt antagande av OPF-KR 26 beräknar stadsledningskontoret att kostnaden för pensionsavsättning för förtroendevalda ökar till cirka 3 mnkr per år.

5.3.6 Taxor och avgifter

Enligt beslut i kommunfullmäktige 2023-11-09, § 4 ska taxor och avgifter beslutas i budget och endast i särskilda skäl i kompletteringsbudget.

Hanteringsordningen innebär att beslut i nämnd om ny eller föreslagen förändring av taxa ska inkomma som senast i april månad inför stadsledningskontorets (SLK) överlämnande av förutsättningar för budget som underlag för den politiska budgetberedningen. SLK bereder taxeärenden till kommunstyrelsen senast första mötet i september för att möjliggöra för kommunstyrelsen att hantera taxeärenden parallellt med förslag till budget. Kommunfullmäktige fattar beslut om ny eller förändrad taxa i budgeten. Vid särskilda skäl kan en annan hanteringsordning tillämpas.

SLK bereder i de fall taxan till kommunstyrelsen i samband med kompletterande budget under året. Därefter tar den politiska budgetberedning vid. Kommunfullmäktige fattar beslut om ny eller förändrad taxa i budget.

För att ge en överblick över kommunfullmäktiges beslutade taxor och avgifter biläggs en förteckning över respektive nämnds taxor och avgifter, dock utan belopp angivet (*bilaga Taxor och avgifter*). I kapitel 6 redovisas uppgifter om taxor och avgifter per nämnd, som en del av nämndens totala intäkter.

Nedan följer en sammanställning över nämnders inkomna förslag till beslut om taxeförändringar för 2027.

5.3.6.1 Förskolenämnden

Förskolenämnden har den 2026-03-26 (§ 40) beslutat att föreslå förändrade taxor för ansökan om godkännande av fristående förskola och pedagogisk omsorg.

Avgifterna för ansökan om godkännande av fristående förskola och enskild pedagogisk omsorg reviderades senast inför ikraftträdande den 1 januari 2026. Mot bakgrund av att ansökningar om godkännande för konfessionella inslag i fristående förskola inte reglerades i den föregående revideringen, ser förskolenämnden ett behov av att fastställa en avgift även för denna typ av ansökan. Förskolenämnden uppger vidare att en utvärdering av handläggningen av ansökningar visar att nuvarande ansökningsavgifter inte täcker den faktiska resursåtgången. Den föreslagna revideringen syftar därför till att skapa en mer kostnadstäckande avgiftsstruktur i enlighet med självkostnadsprincipen.

Mot bakgrund av att antalet ärenden inom denna kategori är begränsat bedömer stadsledningskontoret att påverkan på nämndens intäkter är marginell.

5.3.6.2 Miljö- och klimatnämnden

Miljö- och klimatnämnden beslutade 2026-04-22 § 74 om förslag till reviderade taxor för Göteborgs Stads taxor för miljö- och klimatnämndens verksamhet enligt miljöbalken och strålskyddslagen.

Nämnden har identifierat behov av ändringar i taxorna då nuvarande taxor inte fullt ut motsvarar verksamheten som nämnden bedriver. Förslag till förändringar innebär bland annat att riskfaktorer och verksamhetskoder/klassningskoder läggs till, tas bort eller uppdateras för

nämndens verksamhet enligt miljöbalken. Vidare föreslås ett tillägg av en ny bestämmelse som ger rätt att ta ut ersättning för kostnader för provtagning och undersökning av prov samt för kostnad för kontrollköp av den som tillsynen avser i taxan för nämndens verksamhet enligt strålskyddslagen.

Förslagen om ändrade eller nya avgifter i taxebilagorna innebär att vissa verksamhetsutövare får högre eller lägre tillsynsavgifter, och att vissa verksamheter som tidigare inte haft fast årlig tillsynsavgift nu kommer få det. En grupp av verksamhetsutövare som påverkas av höjd avgift är de som bedriver pågående avfalls- eller täktverksamheter samt vissa inom bygg, vilket omfattar cirka 35 verksamheter. Cirka 80 skolverksamheter får en lägre kostnad. Kostnaden för kontrollköp föreslås läggas på verksamheten som för verksamhet enligt strålskyddslagen såsom solarieverksamhet. Nämnden rapporterar att förslag till förändringar inte får någon väsentlig påverkan på nämndens ekonomi. Stadsledningskontoret kommer att bereda ett ärende till kommunstyrelsen senast till första mötet i september.

5.3.6.3 Kretslopp och vattennämnden

Kretslopp och vattennämnden beslutade 2026-04-22 §§ 61 och 62 om förslag till förändrad taxa gällande bruksavgifter samt anläggningsavgifter för vatten och avlopp samt avfallsavgifter för år 2027.

Föreskrifter för vatten och avloppstaxa föreslås förändras gällande fastighetstyper. Tjänsteutbudet förändras inte inom vatten och avlopp men taxan föreslås kompletteras och justeras för bland annat nya dimensioner och förgäveskostnader.

Nämnden föreslår att en fond ska upprättas för investeringen Mjörn Vattentäkt.

Inriktningsbeslutet för investeringen är beslutad av kommunstyrelsen 2026-04-22

§ 293 och ska till kommunfullmäktige för beslut. Fonden syftar till att hålla ned skuldsättning, räntekostnader och effekter av avskrivningar för investeringen. Investeringen beräknas enligt inriktningsbeslutet uppgå till 2,4 mdr och fonden föreslås uppgå till 1 mdr. Avsättning föreslås göras under 8 år med start år 2027.

Kretslopp och vattennämnden föreslår att bruksavgifterna för vatten och avlopp till 2027 höjs med 6,5 procent för typhus A (villa), och för typhus B (lägenhetshus) 8,1 procent, jämfört med avgifterna för 2026. Förslaget inkluderar avsättning till fond avseende vattentäkt Mjörn och förslaget innebär vidare att skulden till abonnent prognostiseras vara återställd vid 2027 års utgång. Ökande kapitalkostnader till följd av nödvändiga investeringar driver VA-taxans bruksavgifter uppåt och avgifterna behöver fördubblas under tio år till 2036.

Anläggningsavgifterna föreslås att höjas med 7 procent till 2027. Nämnden bedömer att uppgifterna om avgiftshöjningar inför kommande år är svåra att göra men har som en första indikation lämnat uppgifter om höjningar till 2028 om cirka 12 procent och till 2029 med cirka 6 procent för bruksavgifter och 7 procent per år för anläggningsavgifterna.

Avgifterna för avfall till 2027 föreslås höjas med 6 procent jämfört med 2026. Detta beror bland annat på lagkrav på fastighetsnära insamling av förpackningsavfall och driften av en ny kretsloppspark. Vidare påverkas avgifterna på kort sikt att öka då det lagstadgade ansvaret för kommunalt avfall förväntas minska genom avreglering och dispenser. Fordran på abonnenterna, som uppstod 2024, förväntas kunna återställas inom tre år. Tjänsterna inom avfallsområdet föreslås justeras bland annat då tjänster avregleras, felsorteringsavgifter utökas till fler områden och till att omfatta avgift för tjänst för miljöinformatörer.

Stadsledningskontoret avser att bereda kretslopp och vattennämndens taxeärenden under våren och anmäla till kommunstyrelsens möte senast i september.

5.3.6.4 Socialnämnderna Centrum, Nordost, Hisingen och Sydväst

Den 24 mars 2026 har socialnämnd Hisingen (§ 63), socialnämnd Centrum (§ 70), socialnämnd Nordost (§ 73) och den 25 mars 2026 socialnämnd Sydväst (§ 55) beslutat att föreslå taxekonstruktion för egenavgifter för vuxna inom hem för vård och boende (HVB), familjehem samt boenden som inte omfattas av hyreslagen.

Det har hittills inte funnits en separat taxehandling som rör egenavgifter för vuxna personer som beviljats HVB, familjehem eller boendeinsatser där den enskilde inte betalar hyra för boendet inom individ och familjeomsorgen i Göteborg. Förslaget innebär att avgift endast tas ut om den enskilde har ekonomiska möjligheter, att avgiften för uppehälle vid vård och behandling höjs till regeringens fastställda maxbelopp

(130 kr/dag) samt att boende- och kostavgifter i sociala boenden så långt som möjligt likställs med taxorna i särskilt boende för att skapa enhetlighet och logik i taxans uppbyggnad.

Socialtjänstlagens regler om skälig ersättning, regeringens maxbelopp och principen att den enskilde inte ska behöva söka ekonomiskt bistånd eller riskera skuldsättning ligger som grund.

Förändringen av summorna i taxan bedöms inte påverka nämndernas ekonomi då det rör sig om mindre summor.

Stadsledningskontorets kommentar

I samband med beredning av ärendet behöver synpunkter från nämnden för funktionsstöd inhämtas.

5.3.6.5 Stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämnden har den 2026-04-21 § 228 beslutat om förslag till stadsbyggnadsnämndens taxa för 2027.

Förslag till taxa 2027 för stadsbyggnadsnämndens verksamhet innebär främst en fortsatt anpassning till de justeringar som gjordes i Plan-och bygglagen (PBL) som trädde i kraft den 1 december 2025. En hel del justeringar gjordes redan i taxa 2026, men i takt med att det nya regelverket börjat tillämpas har ytterligare behov av förtydliganden identifierats.

Taxan föreslås att indexuppräknas med Prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Taxan anger att timpriset räknas upp baserat på PKV som publiceras i oktober året före det nya avgiftsåret.

Enligt stadens riktlinjer för framtagande av taxor så ska nämnden besluta om sitt förslag senast i april. Därav har timpriset räknats upp med PKV publicerat i oktober 2025 och bedömningen avseende år 2027. PKV för 2027 uppgår till 2,9 procent. Detta medför en uppräknings om 43 kronor och ett nytt timpris om 1 539 kr. Av praktiska skäl sätts timpriset till 1 538 kr då flertalet avgifter debiteras uppdelat på två delar, ett för lov och ett för genomförande.

Förslag till taxa 2027 bedöms medföra marginella effekter för verksamheten då indexjusteringen av timpriset tros spegla kommande kostnadsutveckling inom offentlig verksamhet. Även de ekonomiska effekterna/konsekvenserna för brukare/kund inklusive andra kommunala verksamheter bedöms vara marginella.

5.3.6.6 Stadsmiljönämnden

Stadsmiljönämnden föreslår en justering av nuvarande avgifter för undantag från föreskrifter om trafik på väg och terräng, vilket regleras i Trafikförordningen (1998:1276). Undantagen gäller föreskrifter för breda, långa och/eller tunga fordon, och rör i huvudsak transporter till byggarbetsplatser eller till andra typer av uppställningsplatser.

Handläggningen av dessa dispenser sker hos stadsmiljöförvaltningen. Förslaget innebär en anpassning av kommunens avgifter för dispenser till Trafikverkets avgifter samt till nuvarande prisnivåer. Differentieringen av avgiften för breda och långa transporter beror på olika lång handläggningstid.

Stadsmiljönämnden konstaterar att en justering av avgifterna gör att dessa följer nivån som Trafikverket tillämpar på statliga vägar samt att avgifterna ryms inom självkostnadsprincipen. Då det finns en följsamhet mot Trafikverkets avgifter föreslås ingen indexering. Beslutet börjar gälla snarast efter att kommunfullmäktige fastställt avgifterna.

Stadsledningskontoret delar nämndens bedömning och föreslår att kommunfullmäktige fastställer avgifterna utifrån aktuell föreskrift. En förändring av avgifterna kommer att öka intäkterna utan att medföra ökade kostnader i hanteringen av dessa ärenden. Intäkterna bedöms öka från 1,8 mnkr till 2,0 mnkr.

5.3.7 Befolkningsförändringar

I budget förutsätts förändringar av antalet personer i olika åldersgrupper ha ett direkt samband mellan behovet av utbildning samt vård och omsorg vilket berör nämnderna inom välfärd- och utbildningsområdet. Tydligast är detta samband för de verksamheter som omfattar hela eller nästan hela befolkningen i en viss åldersgrupp såsom grundskola och anpassad grundskola, förskola, gymnasieskola och anpassad gymnasieskola.

Även för äldreomsorgen bör ett förändrat antal äldre påverka behovet av äldreomsorg. En rak framskrivning av behoven utifrån nuläget har enligt stadsledningskontorets bedömning inneburit en överskattning av de verkliga behoven av vård och omsorg på grund av successivt förbättrad hälsa och ökad livslängd. Behoven har därför sedan en tid tillbaka justerats ner med en faktor på 0,4 procent per år för åldersgrupperna 65–84 år och med en faktor på 0,2 procent för åldersgrupperna 85 år och äldre. I äldreomsorgens beräkning har även antalet äldre viktats utifrån ålder då behovet antas öka med stigande ålder. För hemsjukvård i ordinärt boende har en särskild beräkning gjorts då den dels omfattar även personer under 65 år, dels har en mindre ”brant behovskurva” i förhållande till ökad ålder jämfört med äldreomsorgen. Till budgetförutsättningarna 2027–2029 har stadsledningskontoret genomfört en översyn av modellen för resurstilldelning till äldreomsorgen. En kort redovisning av uppdraget samt förslaget till ny resursfördelningsmodell görs under rubriken Åtterrapportering av uppdrag, och sedan i sin helhet i bilaga, Förslag till ny resursfördelningsmodell för äldreomsorgen.

Kompensationen för befolkningsförändringar omfattar även en framskrivning av behoven för funktionsstödsverksamheten, individ- och familjeomsorgen samt socialnämndernas fritidsverksamhet.

Beskrivning av uppdrag i föregående års budgetförutsättningar

I budget 2025 fick kommunstyrelsen i uppdrag att, till förutsättningar för budget 2026–2028, föreslå en reviderad modell för de nämnder som får kompensation för befolkningsförändringar som bättre tar hänsyn till den omställningstid som krävs i samband med expansion och avveckling. Syftet var att skapa bättre planeringsförutsättningar för dessa nämnder. Åtterrapportering skedde i förutsättningar för budget 2026–2028.

Stadsledningskontorets förslag till en anpassad resursfördelningsmodell för åren 2026–2028 arbetades in i Beräkningsunderlaget i kapitel 6 och antogs senare av kommunfullmäktige 2025-11-06 § 481 gällande budget 2026 och flerårsplan 2027–2028.

Modellen innebar att nämnder som står inför anpassning och avveckling av verksamhet till följd av färre barn skulle ges mer tid för omställning och därför fick hantera

50 procent av förändringen år 2026, 75 procent av förändringen år 2027 och att 100 procent av förändringen får genomslag år 2028. Nämnder som däremot tilldelas resurser för expansion i och med fler invånare i en viss åldersgrupp, fick 75 procent av förändringen år 2026, 90 procent av förändringen år 2027 samt 100 procent av förändringen år 2028.

Till Förutsättningar för budget 2027–2029 har stadsledningskontoret haft ett nytt uppdrag gällande resurstilldelning, som innebar att se över äldreomsorgens resursfördelningsmodell vilket nämndes ovan och kort beskrivs i kapitel 5 Återrapportering av uppdrag, och sedan sker i sin helhet i bilaga, Förslag till ny resursfördelningsmodell för äldreomsorgen.

Eftersom stadsledningskontoret har fått ett nytt uppdrag kopplat till resurstilldelning utifrån befolkningsförändringar, nämligen att se över resursfördelningsmodellen för äldreomsorgen, så är stadsledningskontorets bedömning att den reviderade modellen för befolkningsförändringar som infördes i budget 2026, där flera nämnder inte gavs full tilldelning eller fick ett fullt avdrag kopplat till förändringar i befolkningen, till stor del faller. Kompensationen som gavs till de nämnder som skulle få minskade resurser till följd av färre barn och elever flyttades till stor del från äldreomsorgen vars grupper ökade, men där tilldelningen inte motsvarade hela ökningen. I och med att stadsledningskontoret tagit fram förslag till en ny resursfördelningsmodell för att beräkna behoven inom äldreomsorgen när den äldre befolkningen ökar, är stadsledningskontorets bedömning att det inte längre är möjligt att kombinera den nya modellen med modellen för längre tid för omställning som inarbetades i budget 2026.

Stadsledningskontoret konstaterar istället att det får värderas i den politiska beredningen om det finns behov att justera eller mildra effekterna av omställningen av verksamheten till följd av befolkningsförändringarna hos enskilda nämnder. I kapitel 6 Beräkningsunderlag redovisas belopp per nämnd utifrån föregående års modell.

Beräkningar och befolkningsutveckling

Beräkningarna avseende befolkningsförändringarna utgår ifrån nämndernas ramar enligt den beslutade budgeten för 2026 inklusive kompletteringsbudget mars 2026. Därefter görs justeringar för åren 2027–2029 utifrån årets befolkningsprognos. För äldre samt vård- och omsorgsnämnden utgår nedanstående belopp i tabellen ifrån stadsledningskontorets förslag till ny resursfördelningsmodell. En kort redovisning av uppdraget samt förslaget till ny resursfördelningsmodell görs i kapitel 5, *Återrapportering av uppdrag*, och sedan i sin helhet i bilaga Förslag till ny resursfördelningsmodell för äldreomsorgen.

Den totala befolkningsutvecklingen 2025 var lägre jämfört med befolkningsprognosen 2025 och innebar betydligt färre personer i åldern 20–64 år. De äldre däremot blev fler i stort sett samtliga åldersgrupper.

Antalet barn och unga i skolåldern blev också fler än vad som antogs i förra årets prognos liksom antalet födda. Utvecklingen med en lägre fruktsamhet hos kvinnor i barnafödande ålder antas fortsätta och antalet födda väntas öka igen först år 2029 men det är väldigt osäkert. Det leder till ett fortsatt minskat resursbehov för förskolenämnden och även grundskolenämnden i och med färre barn och unga i skolåldern. Dock är minskningen för grundskolenämnden lägre än tidigare. För äldre samt vård- och omsorgsnämnden beräknas antalet äldre vara något fler än vad som beräknades i förra årets budgetförutsättningar. För utbildningsnämnden är det jämförelsevis små skillnader jämfört med tidigare prognoser men från och med 2029 minskar eleverna.

Nedanstående tabell visar befolkningsförändringarna per nämnd.

Nämnd, tkr	2027	2028	2029
Förskolenämnd	-114 532	-189 369	-201 312
Grundskolenämnd	-36 078	-98 771	-220 270
Utbildningsnämnd	51 742	52 856	32 292
Äldre samt vård- och omsorgsnämnd	58 205	166 441	309 006
Nämnd för funktionsstöd (exklusive bostäder med särskild service)	12 046	33 243	52 108
Socialnämnder, IFO	1 481	885	-1 289
Socialnämnder, fritid	-617	-1 950	-3 336
Summa	-27 753	-36 665	-32 801

I kapitel 6 redovisas en specifikation per nämnd av den beräknade befolkningsutvecklingen 2027–2029 och en jämförelse med ram 2026. Där redovisas även utfallet per socialnämnd.

5.3.8 Resursfördelningsmodell socialnämnder

I budget 2025 fick kommunstyrelsen i uppdrag att genomföra en översyn och föreslå tillägg till resursfördelningsmodellen i syfte att bättre omhänderta kostnader kopplat till kriminalitet i resursfördelningsmodellen för socialnämnderna. Återrapportering skulle göras till förutsättningar för budget 2026.

Stadsledningskontoret genomförde och rapporterade förslag till en ny modell i kompletterande förutsättningar för budget 2026–2028 som lämnades till kommunstyrelsen den 2025-08-27 § 633.

I kommunfullmäktiges budget för 2026 antogs stadsledningskontorets förslag till ny resursfördelningsmodell inklusive hänsyn till kriminalitet och socialnämndernas kommunbidrag för 2026 baserades på denna modell.

Resursfördelningsmodellen består fortsatt av delmodellerna barn och unga, vuxenvård, försörjningsstöd, fritid och kultur samt övrig individ- och familjeomsorg. Utöver delmodellerna får socialnämnderna fortsatt en viss basnivå samt därutöver särskilda satsningar. Dessutom kvarstår de stadengemensamma uppgifterna som socialnämnderna Centrum och Sydväst har och som de ges kommunbidrag för.

Enligt de nya principerna i resursfördelningsmodellen för socialnämnderna ska fördelningen per nämnd och delmodell (barn och unga, vuxenvård etcetera) uppdateras årligen med aktuella socioekonomiska data, antal invånare samt kriminalitetsindex i de modeller som berörs vilket stadsledningskontoret har arbetat in i Förutsättningar för budget 2027–2029. Effekterna av denna justering samt av befolkningsförändringarna beskrivs och redovisas i kapitel 6, *Beräkningsunderlag*.

5.4 Övriga faktorer med påverkan på stadens intäkter och kostnader

5.4.1 Kostnader för interna tjänster

5.4.1.1 Lokaler och lokalkostnader

Stadsfastighetsnämnden

Kommunfullmäktige beslutade 2021-09-16 § 25 om en ny princip för internhyressättning av samtliga verksamhetslokaler i stadsfastighetsnämndens bestånd. Principen för internhyressättning utgår ifrån självkostnad, där hyreskostnaden för respektive objekt bärs av den nämnd som nyttjar objektet/objekten.

Stadsfastighetsförvaltningen gör två hyresutskick varje år, hyresutskick 1. i mars och hyresutskick 2. i oktober. Hyresutskick 1. för 2027 har stadsfastighetsförvaltningen kommunicerat ut till samtliga hyresgäster. I oktober kommer hyresutskick 2., som är uppdaterat med eventuella tillkommande eller avgående objekt samt en uppdaterad mediaprognos. Den totala hyresökningen mellan 2026 (baserat på hyresutskick 2. 2026 som avser innevarande års hyreskostnad) och 2027 är 5,7 procent. Eftersom det sker förändringar i beståndet kontinuerligt, avgående och tillkommande objekt, vilket påverkar hyreskostnaden är direkta jämförelser mellan åren inte möjligt.

I hyresutskick 1. 2027 är det främst delkomponenten kapitalkostnader (avskrivning och ränta) som ökar vilket är en konsekvens av pågående och planerade nyinvesteringar (ny- och ombyggnationer) samt reinvesteringar. Kapitalkostnaderna påverkas även av höjd internränta från 2,5 procent till 2,75 procent enligt stadsledningskontorets förslag (se avsnitt Stadens interna räntor).

Delkomponenten driftskostnader exklusive media ökar också mellan 2026 och 2027.

Driftskostnaderna baseras på utfallet två år tidigare och indexeras för att motsvara självkostnad två år senare, dvs. driftskostnaden 2025 indexeras för att motsvara självkostnad 2027.

Stadsfastighetsförvaltningen använde vid beräkning av driftskostnaden för 2026 ett viktat index mellan PKV och KPIF vilket innebar att driftskostnaderna räknades upp 1,1 procent för att uppnå självkostnad 2025 och med 2,45 procent för att uppnå självkostnad 2026. Vid uppräknings av driftskostnaderna inför hyresutskick 1. 2027 har stadsfastighetsförvaltningen frångått tidigare indexering av driftskostnaderna och valt att räkna upp utfallet av driftskostnaden 2025 med 10 procent med hänvisning till att utfallet 2025 speglar ett besparingsår och uppräknings med 10 procent görs för att uppnå budgeterad nivå för driftskostnader 2026.

För enskilda nämnderna visar hyresutskick 1. betydande hyresökningar för exploateringsnämnden och nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning men det korrelerar med tillkommande ytor för nya lokaler. Även idrotts- och föreningsnämndens hyreskostnader ökar betydligt till 2027 vilket beror genomförda investeringar i Frölundabadet. Tidplanen för projektet har vad stadsledningskontoret erfar flyttats fram till 2028 och hyreskonsekvensen för idrotts- och föreningsnämnden kommer att uppstå först då, förändringen kommer att justeras till stadsfastighetsnämndens hyresutskick 2. i oktober.

Stadsfastighetsförvaltningen har tagit fram en tioårig prognos över hyresutvecklingen för att ge en bild av den förväntade utveckling per nämnd. Prognosen syftar till att skapa förutsägbarhet kring hyresutvecklingen för hyresgästerna, vilket ingick i kommunfullmäktiges uppdrag 2021-09-16 § 25 avseende utvecklad ekonomistyrning och har översänts till stadsledningskontoret för att ingå i underlaget till det politiska budgetarbetet.

Prognosen är framtagen utifrån investeringsnomineringarna som godkändes i stadsfastighetsnämnden 2026-03-27 § 32 och hyresutskick 1. avseende hyreskostnader 2027 från stadsfastighetsförvaltningen. Prognosen bygger på befintliga objekt aktuellt år, beräkningar är i löpande priser och ett antagande om en inflation på 2 procent. Ju längre bort i tiden prognosen sträcker sig desto mer osäker är den på grund av att planerade investeringar är mer osäkra.

Tabellen nedan visar prognostiserad hyreskostnad per nämnd till och med 2036.

Lokalkostnadsutveckling per nämnd (mnkr) nominellt penningvärde/löpande priser										
Nämnd	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Exploateringsnämnden	12	12	12	12	12	11	11	11	11	11
Förskolenämnden	841	889	924	941	987	1 039	1 069	1 101	1 164	1 198
Grundskolenämnden	1 687	1 774	1 850	1 934	2 033	2 114	2 154	2 201	2 277	2 332
Idrotts- och föreningsnämnden	18	29	29	28	28	28	27	27	27	26
Kulturnämnden	21	20	19	19	19	19	19	18	17	17
Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning	24	25	25	26	26	27	27	28	28	29
Nämnden för funktionsstöd	474	534	552	566	589	609	622	629	638	647
Socialnämnden Centrum	79	82	84	86	88	89	91	93	95	98
Socialnämnden Hisingen	44	46	47	49	50	51	52	54	55	56
Socialnämnden Nordost	56	58	59	61	62	64	66	67	69	71
Socialnämnden Sydvest	128	130	134	137	140	142	145	147	150	154
Stadsbyggnadsnämnden	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
Stadsmiljönämnden	29	29	29	29	29	28	28	28	28	28
Utbildningsnämnden	352	371	383	401	421	430	438	447	456	463
Äldre samt vård och omsorgsnämnden	677	765	794	811	853	903	922	935	951	972
Samtliga	4 462	4 784	4 963	5 121	5 360	5 574	5 692	5 806	5 988	6 123
Förändring årlig		7,2%	3,7%	3,2%	4,7%	4,0%	2,1%	2,0%	3,1%	2,3%
Förändring i förhållande till 2027		7,2%	11,2%	14,8%	20,1%	24,9%	27,6%	30,1%	34,2%	37,2%

Stadsledningskontoret konstaterar att hyresutvecklingen utifrån nuvarande planering ökar kontinuerligt de kommande åren. I prognosen är det relevant att notera hyresutvecklingen för förskolenämnden och grundskolenämnden utifrån befolkningsutvecklingen de senaste åren och årets befolkningsprognos.

Förskolenämndens hyreskostnader ökar enligt prognosen med cirka 43 procent till 2036, där en delkomponent i hyreskostnaden är kapitalkostnader till följd av planerade investeringar och reinvesteringar. I stadsfastighetsnämndens investeringsnomineringar ingår investeringar i förskolor motsvarande cirka

5 800 platser de kommande tio åren varav cirka 3 100 avser nya platser. Samtidigt har antalet 1–5 åringar minskat med 2 500 de senaste fem åren och väntas de närmaste tre åren minska med ytterligare 1 300 barn innan nedgången planar ut.

Efter 2030 börjar antalet barn i åldersgruppen öka igen, förutsatt att barnafödandet vänder upp i enlighet med SCB:s senaste prognos över fruktsamhetsutvecklingen.

Grundskolenämndens hyreskostnader ökar enligt prognosen med cirka 38 procent till 2036 vilket till delvis beror på planerade investeringar och reinvesteringar. I stadsfastighetsnämnden investeringsnomineringar ingår investeringar i grundskolor motsvarande cirka 14 000 platser de kommande tio åren varav cirka 7 100 avser nya platser. Samtidigt har antalet 6–15 åringar minskat med drygt 800 barn de senaste två åren och väntas minska med ytterligare 5 500 barn (-9 procent) de kommande tio åren fram till 2035.

Stadsfastighetsnämndens prognos över lokalkostnadsutvecklingen bygger på befintliga objekt aktuellt år utan hänsyn till nämndernas eventuella planer på att lämna lokaler samt ett antagande om att nominerade investeringar genomförs enligt plan, vilket ger osäkerheter i relation till den faktiska utvecklingen. Prognoserna visar dock på en utveckling med succesivt ökande kostnader för lokaler, även om det varierar mellan åren, parallellt med en befolkningsprognos för barn i förskolan och grundskolan som inte utvecklats i samma riktning.

Stadsledningskontoret ser att berörda nämnder behöver anpassa sin lokalbehovsplanering och analysera vad som är motiverat utifrån förändrade förutsättningar då utvecklingen med färre barn och ökade lokalkostnader kommer att bli en utmaning för nämnderna att finansiera.

Higab AB

Higab AB (Higab) har likt inför 2026, på tjänstepersonsnivå, överlämnat en tioårig prognos över lokalkostnadsutvecklingen baserad på befintliga kontrakt och beslutade investeringar.

I beräkningarna antas att befintliga kontrakt löper på om inget annat är aviserat, mindre ombyggnadstillägg är inkluderade enligt löptid och nuvarande räntenivå samt ett antagande om en inflation på 2 procent likt i stadsfastighetsnämnden prognoser.

Tabellen nedan visar prognostiserad hyreskostnad per nämnd till och med 2036.

Lokalkostnadsutveckling per nämnd, mnkr											
Nominellt penningvärde/Löpande priser											
Nämnd	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Arkivnämnden	7,5	7,5	7,6	7,6	7,6	7,7	7,7	7,7	7,8	7,8	7,8
Exploateringsnämnden	19,0	19,0	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,8
Idrotts- och föreningsnämnden	35,3	34,9	34,8	34,7	34,8	34,8	34,8	34,9	34,9	34,9	34,9
Kommunstyrelsen	48,1	48,2	48,2	45,0	45,1	45,1	45,1	45,2	45,2	45,3	45,3
Kretslopp och vattennämnden	41,1	58,9	58,2	59,9	60,6	61,5	62,4	62,4	62,5	62,5	62,6
Kulturnämnden	86,5	91,9	118,4	129,2	130,2	131,4	203,5	203,9	204,4	204,8	205,3
Miljö- och klimatinämnden	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0
Nämnden för Intracare	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,3	4,3	4,3
Stadsfastighetsnämnden*	56,3	56,6	56,4	56,3	56,4	56,6	56,8	57,0	57,2	57,3	57,5
Stadsmiljönämnden	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	5,9	6,0	6,0	6,0	6,0	6,1
Stadsrevisionen	3,2	3,2	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,3	3,4
Valnämnden	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
Samtliga	318,4	341,7	350,0	359,3	361,3	363,7	437,0	437,8	438,7	439,6	440,5
Förändring årlig		7,3%	2,4%	2,6%	0,6%	0,7%	20,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Förändring i förhållande till 2027		7,3%	9,9%	12,9%	13,5%	14,2%	37,3%	37,5%	37,8%	38,1%	38,4%

* Avser de avtal där stadsfastighetsnämnden är mellanhyresvärd

I prognosen för de kommunbidragsfinansierade nämnderna är det relevant att notera hyresutvecklingen för kulturnämnden där beslutade investeringar medför nivåskillnader i lokalkostnadsutvecklingen kommande år. Det kommer dels av investeringen i nya magasin, dels investeringen avseende ny- och ombyggnationen av Göteborgs konstmuseum.

I Higabs prognos förväntas kulturnämndens hyreskostnader öka med cirka 26,5 mnkr när nytt magasin planeras att tas i bruk 2028, ytterligare 10,8 mnkr 2029 när hyreskostnaden får helårseffekt och därefter ytterligare en ökning med cirka 72 mnkr när konstmuseet förväntas tas i bruk 2032. Stadsledningskontoret har i beräkningsunderlaget inarbetat kompensation till kulturnämnden för ökade hyreskostnader avseende nytt magasin med 26,5 mnkr år 2028 utifrån Higabs prognos och med ytterligare 10,8 mnkr år 2029.

Kommunfullmäktige beslutade 2025-11-27 § 495 att godkänna Higabs hemställan avseende en utökad investering för Göteborgs konstmuseum och 2026-03-26 § 81

p. 1 att godkänna inhyrningsbeslutet avseende Göteborgs konstmuseum. Kommunfullmäktiges uppdrag till kulturnämndens 2021-10-28 § 17 att säkerställa att andelen av kapital- och driftskostnaden som idag bekostas av kommunala skattemedel inte ökar, antecknades men förklarades ej fullgjort (2026-03-26 § 81 p. 2). I yrkandet från S, V, MP lyfts att kulturnämnden behöver kompenseras för ökade kostnader i och med det nya inhyrningsbeslutet men att kulturnämnden samtidigt behöver arbeta aktivt med att hålla nere kostnader för drift av museet och öka intäkterna så att kostnaden för skattekollektivet inte ökar ytterligare.

Hyresökningen för kretslopp och vattennämnden mellan 2026 och 2027 avser den nya kretsloppsparken i Högsbo, en hyresutveckling som kommer att behöva hanteras inom taxeutvecklingen för avfallskollektivet kommande år.

Higab har, till skillnad från stadsfastighetsnämndens självkostnadshyresmodell, ett antal olika hyresmodeller där nämnderna kan ha en kombination av modellerna för inhyrda objekt. Det kan vara marknadsanpassade hyror likt majoriteten av de hyresavtal Higab har med externa hyresgäster, självkostnadshyra likt stadsfastighetsnämnden där hyran baseras på samtliga kostnader knutna till ett specifikt objekt eller produktionsbaserade hyror. De produktionsbaserade hyrorna utgår ifrån när byggnaden uppfördes där avskrivningar och underhåll fördelas jämnt över

livslängden, övriga delar förändras med årligt index och faktiskt ränteutveckling på kapitalkostnaderna.

Higab har, likt övriga bolag i koncernen, en räntemodell (se avsnitt Stadens interna räntor) som justeras kvartalsvis utifrån den faktiska upplåningsutvecklingen. Det innebär att hyresgästernas hyresnivåer justeras kvartalsvis under året för att möta ränteutveckling i de avtal som är självkostnads- och produktionsbaserade. Om räntan går upp 0,5 procentenheter kommande år skulle det motsvara en hyresökning med 8,9 mnkr 2027. Stadsfastighetsnämnden har till skillnad från Higab och övriga bolag i koncernen en räntemodell som baseras på kommunens interränta som sätts för ett år i taget i samband med kommunfullmäktiges budgetbeslut.

5.4.1.2 Lokalknutna investeringsrelaterade driftkostnader – kommuncentral avsättning

De senaste åren har medel avsatts kommuncentralt för lokalknutna investeringsrelaterade driftkostnader (evakuerings- och omställningskostnader). Medlen hanteras sedan 2025 genom beslut av stadsfastighetsnämnden som i sin tur fördelar medlen mellan berörda nämnder.

Den kommuncentrala potten syftar till att täcka kostnader för:

- Utgifter som tidigare belastade stadsfastighetsnämndens/lokálnämndens investeringsprojekt och direkt relaterade till den fysiska byggnationen.
- Kostnader för exempelvis rivning, sanering, utrangerings- eller avetableringskostnader.
- Tillkommande hyreskostnader för evakuering till tillfälliga lokaler i samband med åtgärder i lokaler där stadsfastighetsnämnden är fastighetsägare (evakueringskostnader, med fokus på extra tillkommande hyreskostnader).

Kostnader som inte avses:

- Verksamhetens flyttkostnader (verksamheternas projektledare, direkta flyttkostnader av material och personal med mera)
- Ersättning för tomställda eller tillfälligt tomställda lokaler.

Stadsfastighetsnämnden har beräknat investeringsrelaterade driftkostnader för åren 2027–2036 utifrån pågående och planerade projekt samt en långsiktig schabloniserad nivå. I nedanstående tabell framgår bedömning för år 2027–2031.

Mnkr	2027	2028	2029	2030	2031
Investeringsrelaterade driftkostnader (rivning, sanering, evakuering, utrangering)	190	195	200	205	170

Kontoret kan konstatera att nivåerna för år 2027–2029 ligger något över de prognostiserade volymer som stadsfastighetsnämnden redovisade för motsvarande period i föregående års investeringsnomineringar. Stadsledningskontoret har inarbetat stadsfastighetsnämndens prognos i beräkningsunderlaget.

5.4.1.3 Kostnader för digital utveckling och förvaltning 2027 (nämnderna för Intraservice, inköp och upphandling samt demokrati och medborgarservice)

Kommunstyrelsens strategiska samordningsgrupp har till uppgift att värdera och prioritera behov och omfattning av digital utveckling och förvaltning, som levereras av stadens tre tjänsteleverantörer. Strategisk samordningsgrupp har gemensamt kommit överens om de

rekommendationer som lämnas i detta avsnitt, dock med ett önskemål om att kommunfullmäktige ger ett uppdrag att genomföra en genomlysning av leverantörsförvaltningarnas förvaltningskostnader utifrån ett effektivitetsperspektiv. Det här beskrivs mer nedan.

Kommunfullmäktige behöver fatta beslut om prioriterade förändringsinsatser och ekonomiska ramar. I april 2026 fattade kommunfullmäktige beslut om förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av vissa tjänster. Beslutet får påverkan på kostnadsfördelningen mellan stadens nämnder och bolagsstyrelser. Kommunfullmäktige behöver även fatta beslut om behov av tillfälligt förändrat kommunbidrag för nämnder kopplat till förändringarna.

De ekonomiska ramarna är de kostnader som leverantörsnämnderna kan fakturera nämnder och styrelser för bastjänster, digital infrastruktur och förändringsinsatser. Nämnder och styrelser kan beställa ytterligare tjänster av leverantörerna såsom tilläggs- och specialisttjänster. Dessa tjänster beslutar varje nämnd och styrelse själva om att beställa. De omfattas heller inte i detta underlag. Nämnder och bolagsstyrelser har även ansvar för sina verksamhetsspecifika system och kostnader relaterade till dessa. Således är de ekonomiska ramar som beskrivs här inte lika med den fulla kostnad som nämnder och bolagsstyrelser har för it och digitala tjänster.

Undantagsvis kan de ekonomiska ramarna behöva justeras med anledning av väsentligt förändrade volymer eller förändrat säkerhetsläge. Stadsledningskontoret föreslår att det endast kan ske efter att leverantörsnämnderna gjort en sådan hemställan till kommunfullmäktige där orsak och omfattning noggrant har beskrivits. En eventuell sådan hemställan ska beredas av stadsledningskontoret i kompletterande budgetunderlag.

Stadsledningskontoret föreslår att det indexbeslut som kommunfullmäktige fattar gällande ramar i 2027 års budget även ska tillämpas på bastjänster, digital infrastruktur och förändringsinsatser. Siffrorna för 2027 i detta material är inte uppräknade med index.

Respektive leverantörsnämnd har behandlat föreslagen budget i ärendet Årlig analys 2027 (nämnden för demokrati och medborgarservice 2026-03-04 § 16, inköps- och upphandlingsnämnden 2026-03-05 § 25, nämnden för Intraservice 2026-03-05 § 25). Nedanstående tabeller visar utfall 2025 per leverantör, budget 2026 och föreslagen budget 2027. För 2027 visas även den rekommendation som lämnas av den strategiska samordningsgruppen avseende budget 2027.

Nämnden för demokrati och medborgarservice

Nämnden för demokrati och medborgarservice föreslår en liten ökning av utveckling inom tjänst mot 2026. Kostnaderna för bastjänsterna har ökat beroende på uppskattade volymökningar och kostnadsökningar från Intraservice som underleverantör. Nämnden föreslår att Vårt Göteborg ska ingå i bastjänsten Extern service och kommunikation, med en ökad kostnad på cirka 400 tkr. Strategisk samordningsgrupps rekommendation följer nämndens förslag med undantag för förslaget gällande Vårt Göteborg, som fortsatt bedöms vara kommunbidragsfinansierat med motsvarande kommunbidrag som för 2026. Strategisk samordningsgrupp föreslår således en minskning av kostnadsram jämfört med leverantörens förslag på cirka 3 mnkr.

Nämnden för demokrati och medborgarservice	Utfall 2025	Budget 2026	Leverantörens underlag 2027	Strategisk samordningsgrupps rekommendation 2027
Ekonomisk ram förvaltning bastjänster (tkr)	81 000	89 500	97 288 + index	94 224 + index
Ekonomisk ram utveckling bastjänster (tkr)	0	0	0	0
Summerad kostnad (tkr)	81 000	89 500	97 288 + index	94 224 + index

Inköps- och upphandlingsnämnden

Inköps- och upphandlingsnämnden har förändringsinsatser som under 2027 övergår i förvaltning vilket medför lägre utvecklingskostnad och högre förvaltningskostnad. Konkurrensutsättning av avtal som löper ut ökar också förvaltningskostnaden. Strategisk samordningsgrupps rekommendation är i enlighet med nämndens förslag.

Inköps- och upphandlingsnämnden	Utfall 2025	Budget 2026	Leverantörens underlag 2027	Strategisk samordningsgrupps rekommendation 2027
Ekonomisk ram förvaltning bastjänster (tkr)	36 300	34 775	42 765 + index	42 765 + index
Ekonomisk ram utveckling bastjänster (tkr)	7 400	6 375	1 340 + index	1 340 + index
Summerad kostnad (tkr)	43 700	41 150	44 105 + index	44 105 + index

Nämnden för Intraservice

Nämnden för Intraservices uppskattade kostnader för förvaltning av tjänster ökar på grund av utveckling inom befintliga tjänster (exempelvis konkurrensutsättning av avtal som löper ut) volymökningar, nya tjänster, ökade leverantörskostnader och nya erbjudanden i tjänsterna. Dock har ärendet Förändrade fördelningsnycklar och omkategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur (KF 2026-04-23) medfört att två bastjänster blir tilläggstjänster 2027, vilket minskat förvaltningskostnaderna för 2027 med cirka 14 mnkr.

Nämnden för Intraservice	Utfall 2025	Budget 2026	Leverantörens underlag 2027	Strategisk samordningsgrupps rekommendation 2027
Ekonomisk ram, förvaltning bastjänster och digital infrastruktur (tkr)	1 049 000	1 174 000	1 229 300 + index	1 229 300 + index
Ekonomisk ram utveckling av bastjänster och digital infrastruktur (tkr)	24 500	38 100	40 100 + index	38 100 + index
Summerad kostnad (tkr)	1 073 500	1 212 100	1 269 400 + index	1 267 400 + index

Utifrån Intraservice underlag rekommenderar strategisk samordningsgrupp följande förändringsinsatser 2027:

Förändringsinsats	Kostnad (tkr)
Förstudie IT-stöd kompetenskartläggning	700
Fortsatt anpassning till nationell digital infrastruktur (DIGG mfl)	3 000
Pågående redan beslutade förändringsinsatser in i 2027	
Datalakehouse	5 500
Etablera application control	4 000
Innehållshantering klass 3 information	5 000
Utökade informationsmängder inom kvalitetssäkrade data	800
Stöd i avveckling Domino	800
Hantering av informationsmängder på I:, H:, OneDrive och Sharepoint	2 000
Flexibilitet inom digital infrastruktur	4 000
Satsningar inom IT-säkerhet	5 000
Etablera infrastruktur och arbetssätt för AI-tillämpningar	7 300
Summa	38 100

Den förändringsinsats som den strategiska samordningsgruppen valt att inte rekommendera utifrån Intraservices underlag är en tjänst för GEO-data. Tjänsten bedöms, utifrån styrmodellens

tjänstekategorier, som tilläggstjänst. Det innebär att tjänsten finansieras av och byggs upp tillsammans med de kunder som har behov av den för 2027.

Förändringsinsats	Kostnad (tkr)
Etablera tjänst för GEO-data	2 000
Summa	2000

Två tjänster som rullats ut i drift under 2025 och 2026, Smart stad och Automatisera informationsflöden (Processautomation), föreslås fortsatt delvis behöva finansieras som förändringsinsats under 2027. Detta eftersom det tar tid att rulla ut en ny tjänst och få full beläggning med nya kunder som kan finansiera tjänsten. Förslaget är att kunderna finansierar de delar av tjänsten som inte täcks av full beläggning 2027. Tjänsterna har sedan tidigare föreslagits finansieras solidariskt under max två år. År 2027 skulle därmed bli sista året för medfinansiering för Smart stad.

Strategisk samordningsgrupp ser ett behov av genomlysning av tjänsteleverantörernas förvaltningskostnader ur ett effektivitetsperspektiv

Strategisk samordningsgrupp ställer sig bakom rekommendationen ovan men vill, likt föregående år, lyfta till kommunfullmäktige att processen för att landa in i en rekommendation för stadens digitala bastjänster och infrastruktur har kantats av diskussioner och att konsensus inte fullt uppnåtts. De senaste åren har tjänsternas kostnader ökat väsentligt över index. Delar av gruppens medlemmar upplever att de saknar insyn i tjänsternas kostnadsnivå och möjlighet att påverka den.

Även inför budget 2027 ligger leverantörernas årliga kostnadsökningar över förväntat index (cirka 5 procent innan index för Intraservice och demokrati och medborgarservice och cirka 7 procent innan index för inköps- och upphandlingsnämnden). Ökningarna inför 2027 är, enligt leverantörerna, till hög grad hänförliga till upphandlingar och nya avtal, högre efterfrågan och konsolidering av fler bolag som nyttjar tjänsterna, nya tjänster som verksamheterna efterfrågar samt krav och satsningar inom säkerhetsområdet.

I processen inför budget 2027 för de digitala tjänsterna uppger de köpande verksamheterna att de saknar en dialog om bland annat kvalitetssänkning eller bortprioritering av delar inom tjänsterna som alternativ till prishöjning. Det efterfrågas också tydligare beskrivningar av de säljande förvaltningarnas egna effektiviseringar och konsekvenser kopplade till tjänsternas leverans, kapacitet och robusthet.

Flera av de köpande verksamheterna beskriver svårigheter med att skapa de förflyttningar eller kostnadsminskningar i verksamheten, med hjälp av de digitala tjänsterna, som kompenserar för kostnadsökningar. Stadsledningskontoret noterar i beredningen att det är svårt för de köpande verksamheterna att på kort tid realisera effekter inom flera av områdena där kostnaderna ökar. Till exempel medför upphandlingar ofta ökade kostnader för samma leverans. Kostnadsökningarna förklaras även av ökad efterfrågan och nya leveranser.

Här har verksamheterna ett ansvar att arbeta med effekthemtagning, men effekthemtagningen kommer oftast inte samma år eller de närmaste åren. Många gånger krävs ett mer omfattande omställningsarbete vad gäller arbetssätt och processer för att effekterna ska kunna hämtas hem.

När det gäller förändringsinsatser 2027 är budgeten för dessa liten (cirka 38 mnkr avseende Intraservice) i relation till tjänsternas totala kostnad (1 230 mnkr avseende Intraservice) och det är enbart ett fåtal nya insatser som föreslås. De köpande förvaltningarna saknar en samlad bild av

den totala budgeten och kostnadsutveckling över tid, samt relationen mellan utveckling och förvaltning. Det lyfter att det är svårt att se igenom beräkningarna och att det saknas en tydlig transparens. Det finns skillnader i köpande verksamheters prioriteringar när det gäller vad som gemensamt ska satsas på. Strategisk samordningsgrupp har identifierat ett behov av att arbeta mer strategiskt kopplat till satsningar i gemensamma tjänster och digital infrastruktur. För att kunna göra det bedömer gruppen, utifrån beskrivningen ovan, att det är nödvändigt att nuvarande kostnader och kvalitetsnivåer i de tjänster och digital infrastruktur som levereras utvärderas kopplat till bland annat effektivitet, innehåll och kvalitetsnivå. Strategisk samordningsgrupp rekommenderar därför kommunfullmäktige att ge ett uppdrag till leverantörsnämnderna att, tillsammans med köpande verksamheter, genomföra en genomlysning av tjänsteleverantörernas förvaltningskostnader utifrån ett effektivitetsperspektiv. Stadsledningskontoret föreslår att fokus läggs på att genomföra genomlysningen på Intraservice initialt och att det tillskjuts en kommuncentralpost på två miljoner som kan fördelas i samband med att en plan för genomförande av uppdraget redovisas i första kompletteringsbudgeten 2027.

Förslag till justering av de kommunbidragsfinansierade nämndernas kommunbidrag utifrån kommunfullmäktiges beslut i ärende om Förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur

I ärendet Förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur redogjordes för ekonomiska konsekvenser med förslaget, det vill säga hur förslagen påverkar respektive nämnd och bolagsstyrelse. Beräkningarna utgick från budget 2025 och vilken den ekonomiska effekten varit om de föreslagna fördelningsnycklarna hade använts det året. Syftet med att utgå från budget 2025 var att andra förändringar som skett, till exempel att vissa tjänster har ökat i omfattning och kostnad, medan andra tjänster minskat eller att efterfrågade volymer förändrats, inte ska ha påverkat beräkningen. Det här var dock inte möjligt att göra fullt ut bland annat på grund av att det uppkommer en sekundär effekt för övriga nämnder och bolagsstyrelser på grund av en högre kostnadsfördelning till Intraservice, demokrati och medborgarservice samt inköps- och upphandling. Beräkningarna för 2025 är fortfarande de mest säkra uppgifterna då en beräkning av förändringarnas effekt 2027 ännu inte har kunnat göras fullt ut.

Stadsledningskontoret föreslår att de kommunbidragsfinansierade nämnder som får ökade kostnader utifrån kommunfullmäktiges beslut och stadsledningskontorets beräkningar (enligt ovan avseende budget 2025) kompenseras med en ökning av kommunbidraget under två år för att underlätta omställningen. För 2027 innebär det att nämnderna får stå för 33 procent av ökningen, för 2028 innebär det att nämnderna får stå för 67 procent av ökningen och för 2029 100 procent av ökningen. När tjänsteleverantörerna tidigare genomfört förändringar i bland annat fördelningsnycklar som påverkat kostnadsfördelningen mellan köpande verksamheter har kommunbidraget inte justerats. Därför föreslår stadsledningskontoret inte bestående kommunbidragsjusteringar i detta ärende.

De nämnder som får minskade kostnader föreslås delvis finansiera denna compensation. I tabellen nedan framgår vilka nämnder som ska kompenseras med ett ökat respektive minskat kommunbidrag. I bilagorna Kostnad per nämnd och styrelse digitala tjänster och digital infrastruktur 2027 finns en beräkning av estimerad kostnadsförändring per bolagsstyrelse och nämnd mellan 2026 och 2027 enligt leverantörernas förslag ovan, där förändrade fördelningsnycklar och omkategorisering är en del av förändringen.

Nämnd	Utgångsläge inkl index	Förslag just KB 2027	Förslag just KB 2028	Förslag just KB 2029
010 Kommunstyrelsen	-3 613	2 400	1 200	0
020 Revisorskollegiet	-177	100	100	0
025 Arkivnämnden	9	0	0	0
043 Nämnden för demokrati och medborgarservice	-1 452	1 000	500	0
050 Inköps- och upphandlingsnämnden	-956	600	300	0
152 Valnämnden	2	0	0	0
160 Äldre samt vård- och omsorgsnämnden	137	0	0	0
161 Nämnden för funktionsstöd	4 818	-3 200	-1 600	0
163 Socialnämnd Nordost	-9	0	0	0
164 Socialnämnd Centrum	-596	400	200	0
165 Socialnämnd Sydväst	459	-300	-200	0
166 Socialnämnd Hisingen	30	0	0	0
200 Exploateringsnämnden	-1 222	800	400	0
300 Stadsbyggnadsnämnden	-1 192	800	400	0
393 Idrotts- och föreningsnämnden	236	-200	-100	0
400 Stadsmiljönämnden	-5 238	3 500	1 700	0
608 Förskolenämnden	9 458	-6 300	-3 100	0
609 Grundskolenämnden	2 749	-1 800	-900	0
610 Utbildningsnämnden	-1 552	1 000	500	0
625 Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning	-971	700	300	0
690 Kulturnämnden	33	0	0	0
800 Miljö- och klimatinämnden	-953	600	300	0
Totalt	1	100	0	0

Som nämnts ovan får också tjänsteleverantörerna ökade kostnader med förslaget. Intraservice och demokrati och medborgarservice får ökade kostnader i sin tjänsteleverans. För inköps- och upphandlings del innebär förändringarna ökade kostnader på cirka 1 mnkr, som däremot inte medför ökade kostnader inom ramen för uppdraget som tjänsteleverantör. Det rör i stället ökade kostnader i övrig verksamhet kopplad till grunduppdraget som finansieras via provisionsintäkter. Inköps- och upphandlings kommunbidrag föreslås likt övriga nämnder ovan kompenseras kommande två år för att underlätta ökningen.

Demokrati och medborgarservice kompenseras motsvarande sitt kommunbidrag enligt förslaget ovan. Dock kvarstår ökningar om cirka 1 mnkr eftersom knappt hälften av nämndens verksamhet inte är kommunbidragsfinansierad. För Intraservice innebär beräkningarna avseende 2025 ökade kostnader på cirka 4 mnkr som avser bastjänster och digital infrastruktur. På motsvarande sätt som för kommunbidraget ovan föreslås demokrati och medborgarservice och Intraservice kompenseras i två år för ökade kostnader även i denna del, det vill säga självfinansiering om 33 procent 2027, 67 procent 2028 och 100 procent 2029. Det innebär för 2027 att Intraservice kostnader som ska fördelas ut mot kunder ökar med 2,7 mnkr och demokrati och medborgarservice kostnader som ska fördelas ut mot kunder ökar med 620 tkr. De här båda ökningarna är inarbetade i förslaget gällande de kommunbidragsfinansierade nämnderna i tabellen ovan. De är också inarbetade i bilagorna Kostnad per nämnd och styrelse digitala tjänster och digital infrastruktur 2027.

Angående Intraservices uppdrag att återkomma till kommunstyrelsen med förslag på genomförande och finansiering inom årlig analys av hemtagning och tjänsteerbjudande av Skatteverkets uppgifter i Navet

Nämnden för Intraservice fick ovanstående uppdrag av kommunfullmäktige i november 2025. Intracservice har i Årlig analys 2027 inget färdigt förslag på genomförande och finansiering. Arbete med att ta fram detta kommer att pågå under 2026 inom ramen för förändringsinsatsen. Stadsledningskontoret föreslår att Intracservice i Årlig analys 2028 återkommer med förslag och genomförande för hemtagning och tjänsteerbjudande av Skatteverkets uppgifter i Navet.

Stadsledningskontoret föreslår att kostnader för 2027, likt för 2026, omhändertas inom ramen för förändringsinsatsen Data Lakehouse.

5.4.1.3 Förskolenämnden – tillkommande kostnader för förskolor där friytan inte möter beslutade nyckeltal

Kommunfullmäktige beslutade 2024-02-01 § 27 p. 8 att ge kommunstyrelsen i uppdrag att i samverkan med förskolenämnden utreda hur stöd kan utformas för förskolor som drabbas av högre verksamhetskostnader kopplade till att deras friytor inte når upp till beslutade nyckeltal. Stadsledningskontoret och förskoleförvaltningen föreslog att förskolenämnden skulle redovisa kostnader för befintliga och tillkommande förskolor i samband med antagandet av förskolenämndens lokalbehovsplan i september varje år. Uppdraget antecknades och förklarades fullgjort i kommunfullmäktige 2025-01-30 § 28 p. 2.

Förskolenämnden antog 2025-09-24 § 153 p.1. förskolenämndens lokalbehovsplan 2025 där förvaltningen lyfte tillkommande verksamhetskostnader för förskolor som inte möter nyckeltalen för friyta som anges i Göteborgs Stads riktlinje för styrande nyckeltal samt inriktning för samnyttjan och samlokalisering avseende kommunala verksamhetslokaler.

Befintliga förskolor

Förskoleförvaltningen lyfter att det finns 180 befintliga förskolor som inte möter nyckeltalen för friyta i enlighet med riktlinjen och att de kan drabbas av högre verksamhetskostnader. I tabellen nedan har förvaltningen redovisat kostnader för en högre grundbemanning och utrustning för att genomföra utflykter till parker eller grönområden, utanför förskolegården:

Befintliga förskolor, mnkr	2027	2028	2029
Personalkostnader	323	323	323
Övriga kostnader	133	133	133
Summa	456	456	456

Övriga kostnader avser barnvagnar, busskort, lådcyklar och hyra av toalett.

Tillkommande förskolor

Förskolenämnden anger att det finns förskolor i planeringen med en friyta som inte möter beslutade nyckeltal men att tidplanen är osäker och att de inte beräknas vara färdigställda under perioden 2027–2029.

Stadsledningskontoret ställer sig frågande till de siffror som förskolenämnden överlämnat, då det inte framgår tydligt hur förvaltningen kommit fram till de angivna beloppen.

Stadsledningskontoret avser att följa upp frågan med förskoleförvaltningen i samband med årets lokalbehovsplan.

5.4.2 Stadens interna räntor

5.4.2.1 Internränta nämnder

Internräntan, som fastställs årligen i budgeten, ska spegla kommunens långsiktiga kapitalkostnad och vara relativt stabil över tid.

Under 2026 är internräntan fastställd till 2,50 procent. Inför ställningstagandet kring internräntenivån för 2027, har den långsiktiga räntebilden beaktats. SKR lämnade i februari en bedömning avseende kommunernas internränta för 2027 om 2,75 procent, en oförändrad ränta jämfört med 2026. Rekommendationen bygger på kommunsektorns egna upplåningskostnader, framtagna av Kommuninvest som årlig genomsnittskostnad.

För att få en så rättvisande internränta som möjligt har stadsledningskontoret gjort en egen bedömning av stadens genomsnittliga räntekostnad för kommunens externa upplåning på både befintliga och framtida lån. Simulering utifrån marknadsränteläge, låneportfölj, refinansiering och skuldökning visar på en något ökande räntenivå de närmaste åren, varför stadsledningskontoret kommer fram till att internräntan för 2027 föreslås höjas med 0,25 procentenheter till 2,75 procent. Internräntan hamnar då i nivå med SKR:s förslag.

5.4.2.2 Ränta bolag

Koncernbankens prissättning ska ske på marknadsmässiga villkor för att möta lagkrav på konkurrensneutralitet. Prissättningen vid utlåning ska baseras på koncernbankens genomsnittliga upplåningskostnad för hela skuldportföljen samt administrativa kostnader hänförliga till upplåningen. Därutöver adderas ett bolagsspecifikt marknadsmässigt påslag för bolag som verkar i konkurrens. Prissättningen till bolagen sker kvartalsvis genom finanschefens delegationsbeslut. Priset för koncernkontoutlåningen under andra kvartalet 2026 är 2,47 procent exklusive marknadsmässigt påslag.

5.4.3 Kostnader för försörjningsstöd

I socialnämndernas beslutade resursfördelningsmodell för 2026 finns det 964 mnkr avsatt i delmodellen för utbetalning av försörjningsstöd. Utöver det finns det en allmän reserv på 150 mnkr som en extra beredskap kommuncentralt för bland annat ökade kostnader för försörjningsstödet i staden.

Aktuell årskostnad, exklusive personer i introduktion, uppgår till 974 mnkr beräknat på den senaste 12-månadsperioden (april 2025 till mars 2026). Antalet hushåll per månad med försörjningsstöd har sedan en lång tid tillbaka successivt minskat men sedan hösten 2024 har antalet hushåll börjat att öka igen.

Den pågående lågkonjunkturen påverkar hushållens ekonomi och därmed behovet av försörjningsstöd. Medelantalet hushåll per månad har ökat från cirka 6 700 under 2024 till 6 900 under 2025 och ser ut att fortsätta öka i början av 2026 och uppgår till 7 200 i genomsnitt under de första tre månaderna.

Socialnämndernas lämnade prognoser i mars 2026 uppgår till cirka 950 mnkr avseende nettokostnaden för utbetalningar av försörjningsstöd för helåret 2026 exklusive den del av försörjningsstödet från socialnämnd Centrum som finansieras med schablonersättning. Nämndernas prognoser för 2026 förutsätter därmed en viss kostnadsminskning under resten av året jämfört med nuvarande nivå.

Stadsledningskontorets bedömning är att nämndernas prognoser är rimliga men att det är ett svårbedömt läge. Konjunkturen visar på en försiktig vändning samtidigt som långtidsarbetslösheten ökar och nya grupper blir arbetslösa. Konjunkturinstitutet skriver i sin rapport från den 25 mars 2026 att återhämtningen på arbetsmarknaden tar längre tid och dröjer till slutet på 2027 innan arbetslösheten har minskat till en mer normal nivå.

Förändringarna kopplat till ekonomiskt bistånd och socialförsäkringar, den så kallade bidragsreformen, kommer innebära en påverkan på försörjningsstödet som dock är svår att förutse och beräkna. Aktivitetskravet ska börja gälla den 1 juli 2026 och syftar till att fler ska komma närmare arbetsmarknaden och på sikt kunna försörja sig själva. Vidare väntas det så kallade bidragstaket träda i kraft 1 januari 2027 och syftar till att begränsa det totala ekonomiska biståndet för hushåll med fyra eller fler barn. Dessutom stramas riksnormen åt och detta kommer att påverka alla hushåll som beviljas försörjningsstöd. Stadsledningskontoret har i förslag till ram gällande försörjningsstödet inte tagit hänsyn till den justering av de generella statsbidrag som

föreslås för 2027 och som beskrivs i avsnitt *Riktade och generella statsbidrag* i kapitel 5, och framåt där staten utgår från att kostnaderna för försörjningsstöd kommer att minska. Beloppen som uppgår till -9,8 mnkr för 2027 och -13,8 mnkr för 2028 och framåt behöver i stället hanteras i kommande kompletteringsbudgetar.

Stadsledningskontoret föreslår för budget 2027 att befintlig ram för 2026 räknas upp med beräknad normökning på 0,4 procent för 2027 i enlighet med SKR:s bedömning avseende KPI per juni som de lämnade i april. Kontoret kan konstatera att med det förslaget finns det ett litet utrymme för en eventuell ökning av nettokostnaderna utifrån prognostiserade nettokostnader för försörjningsstöd.

För 2028 och 2029 är försörjningsstödskostnaderna uppräknade med 2,2 procent respektive 3,3 procent i enlighet med SKR:s bedömning om KPI per juni som lämnades den 29 april 2026.

Stadsledningskontoret konstaterar återigen att det är ett svårbedömt läge och att det finns stora osäkerheter kring både arbetslöshetsutvecklingen samt av de nya reformerna och dess påverkan på kostnaderna för försörjningsstödet. Det vore därför bra att avsätta förslagsvis 50 mnkr antingen i en särskild pott för ökade försörjningsstödskostnader eller som en del av en allmän reserv. Stadsledningskontoret utgår ifrån budget 2026 där en del av den allmänna reserven var avsatt för ökade försörjningsstödskostnader och kontoret har därför inte arbetat in någon ytterligare särskild pott för detta i beräkningsunderlaget.

I tabellen nedan presenteras stadsledningskontorets förslag till beräkning av försörjningsstödet ram för 2027.

	Ram 2026	Utfall jan-mar 2026	Prognos 2026	Förslag ram 2027 (Ram 2026 + beräknad normökning 0,4%)
Belopp i mnkr				
Nämndernas ram enligt resursfördelning	964,3	240,4	953,4	968,2
Socialnämnd Centrum, introduktion	20,0*	7,5	25,3	15,5
Totalt inkl introduktion	984,3	244,7	978,7	983,7

*I budget 2024 tilldelades socialnämnd Centrum 3,5 mnkr utöver schablonmedel, vilka finns kvar i budget 2026 och här förutsätts finnas kvar i budget 2027.

Beträffande den del av försörjningsstödet som utgår för personer i introduktionsinsatser så minskar kostnaden för försörjningsstöd precis som antalet mottagna nyanlända personer. Socialnämnd Centrums prognos för 2026 uppgår till cirka 25 mnkr, vilket dock är en negativ avvikelse på 1,5 mnkr mot tilldelad budget. För 2027 beräknas antalet mottagna minska ytterligare och stadsledningskontorets bedömning är att 15,5 mnkr av den statliga ersättningen bör tillfalla socialnämnd Centrum avseende försörjningsstöd för personer i introduktion. Dessutom förutsetts de 3,5 mnkr i utökad ram för försörjningsstöd till nyanlända finnas kvar i budget 2027.

För mer information se rubrik *Fördelning av statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer* i kapitel 5.

Om de antaganden som ovanstående beräkningar bygger på väsentligt förändras avser stadsledningskontoret att återkomma i augusti med en uppdaterad bedömning av försörjningsstödskostnaderna för 2027.

5.4.4 Göteborgs socioekonomiska områdesindelning 2026

Kommunstyrelsen fick i budget 2024, i uppdrag att ta fram ett alternativt mått till Polismyndighetens lista över utsatta områden. Av budgeten framgick att Polismyndighetens lista över utsatta områden är viktig, men att den inte utgör en fullständig beskrivning av de förhållanden som skapar otrygghet och kriminalitet i ett område. För att kunna analysera utvecklingen utifrån fler faktorer behöver Göteborgs Stad använda andra mått. Resultatet av uppdraget blev Göteborgs socioekonomiska områdesindelning som antogs av kommunfullmäktige i början av 2025. Kommunstyrelsen fick även i uppdrag att årligen uppdatera analysen.

Syftet med den socioekonomiska områdesindelningen är att ge en övergripande beskrivning av de socioekonomiska förhållanden som råder i samtliga områden i Göteborg, och därmed inte enbart fokusera på de mest utsatta områdena. Modellen innehåller totalt sex variabler, varav fyra beskriver de socioekonomiska förhållande. Modellen kan därför användas för att analysera dels utvecklingen i enskilda variabler, dels hur förutsättningarna utvecklas för enskilda områden och för staden som helhet. Den socioekonomiska områdesindelningen grupperar områden med liknande förutsättningar och behov och kan därför ge en bra bild över vilka områden som bör prioriteras. Modellen kan även användas för att analysera skillnaderna mellan områdena i staden och ge en övergripande bild hur segregationen utvecklas.

I bilagan Göteborgs socioekonomiska områdesindelning 2026 redovisas resultatet av den uppdaterade socioekonomiska områdesindelningen för 2026. I stadens statistikdatabas kommer även resultatet på samtliga variabler per område att redovisas.

5.4.5 Fördelning av statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer

I förordning 2010:1122 om statlig ersättning för insatser för vissa utlännningar framgår att en kommun som tagit emot skyddsbehövande för bosättning har rätt till schablonersättning. Schablonersättningen avser kostnader för mottagande och praktisk hjälp i samband med bosättning, introduktionsinsatser inom skola och förskola, SFI och annan kommunal vuxenutbildning, samhällsorientering, tolk och andra insatser för att underlätta etablering i samhället.

De statliga schablonmedlen har från och med 2017 fördelats till nämnderna som kommunbidrag som en del av den ordinarie budgetberedningen. Från och med 2021 betraktas schablonmedlen som en årlig intäkt respektive fördelning som görs i samband med budgetberedningen och en eventuell skillnad mellan budgeterat och erhållet statsbidrag betraktas som en positiv eller negativ avvikelse i bokslutet.

Utöver schablonmedel i budget för 2026 om 45,5 mnkr som framgår i tabellen nedan har socialnämnd Centrum tilldelats kommunbidrag för försörjningsstöd med 3,5 mnkr samt för insatser inom integration med ytterligare 10 mnkr. Dessa ligger kvar i beräkningsunderlaget för 2027.

Prognosen för Göteborgs Stads mottagande av nyanlända med uppehållstillstånd beräknas uppgå till cirka 670 personer för 2027 för att sedan minska till cirka 100–200 personer under åren 2028–2029 enligt Migrationsverkets prognos från april 2026. Detta skiljer sig mot Migrationsverkets tidigare prognoser där mottagande beräknats till cirka 300 personer mellan 2027–2029. Den högre nivån 2027 förklaras av att fler personer från Ukraina med tillfälligt skydd bedöms uppfylla kriterierna för folkbokföring, bland annat i samband med

införandet av ett återvändandeprogram. Prognosökningen bygger på antagandet att en del av dessa personer, i stället för att återvända, kommer att stanna i Sverige och folkbokföras.

Beräkningarna baseras på schablonbeloppen per individ för 2026. Fördelningsnycklarna till utbildningsnämnderna har utgångspunkt i antal prognostiserade personer per ålderskategori för barn och ungdomar i skola. Fördelningen till övriga nämnder utgår precis som tidigare från olika parametrar såsom uppdragets karaktär, antal personer, enhetskostnad etcetera då uppdragen till nämnderna inte har ändrats. Från och med 2026 har skolnämndernas reglementen förändrats till följd av att det stadengemensamma uppdraget för center för skolutveckling inte längre ingår i utbildningsnämndens ansvarsområde därav sker ingen differentiering och tilldelning till utbildningsnämnden för detta ändamål.

Stadsledningskontoret avser att följa Migrationsverkets kommande prognoser och kan komma att uppdatera underlaget i samband med kompletterande budgetförutsättningar (augusti).

Nämnd	Tilldelning 2026* (mnkr)	Förslag 2027 (mnkr)	Förslag 2028 (mnkr)	Förslag 2029 (mnkr)
Exploateringsnämnden	4,0	3,0	2,5	2,0
Förskolenämnden	16,7	9,5	8,5	5,5
Grundskolenämnden	24,3	15,0	13,0	8,5
Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning	28,8	21,5	18,5	12,0
Nämnden för demokrati och medborgarservice	0,0	0,0	0,0	0,0
SN Centrum (Försörjningsstöd)**	20,0	15,5	13,5	9,0
SN Centrum (Integration)	25,5	19,5	17,0	11,0
Utbildningsnämnden	10,7	6,0	5,0	3,0
Totalt	130,0	90,0	78,0	51,0

*Belopp efter beslut om kompletteringsbudget mars 2026.

**Utöver schablonmedlen som återfinns i tabellen, har socialnämnd Centrum även tilldelats 3,5 mnkr i kommunbidrag avseende försörjningsstöd för nyanlända.

***Utöver schablonmedel som återfinns i tabellen, har socialnämnd Centrum även tilldelats 10 mnkr i kommunbidrag för insatser inom integration.

5.4.5.1 Fördelning av ny schablonersättning för initiala kostnader från 2024-07-01

För nyanlända personer som tas emot efter anvisning för bosättning, avser ersättningen kommunens initiala kostnader för ekonomiskt bistånd, kostnader för tomhyra samt vissa initiala kostnader för mottagande av kvotflyktingar. Dessutom införs ersättning för personer som är 66 år eller äldre.

För nyanlända personer som ordnat boende på egen hand avser ersättningen, liksom före 1 juli 2024, endast initiala kostnader för ekonomiskt bistånd.

Från och med 2024 fördelas schablonersättningen utifrån faktiskt utfall och verkställs av socialnämnd Centrum. Berörda nämnder är socialnämnd Centrum, exploateringsnämnden samt kommunstyrelsen (kommuncentral post). Stadsledningskontoret beräknar att ersättningen till staden uppgår till cirka 6,8 mnkr år 2027, för att därefter minska till omkring 1–2,5 mnkr per år under perioden 2028–2029.

Flera parallella reformer är på gång såsom en ny modell för kvalificering till socialförsäkring och ekonomiskt bistånd för nyanlända och icke-medborgare (SOU 2025:53), lagförslaget om en ny

mottagandelag samt förslag om stärkta drivkrafter för biståndsmottagare inklusive aktivitetskrav (SOU 2025:15), innebär sammantaget en ökad statlig styrning av mottagande och försörjning. Reformernas inriktning är att staten tar ett större initialt ansvar, att villkoren för ekonomiskt bistånd skärps och att kraven på aktivitet och egen försörjning ökar.

För kommunen innebär detta att ansvar och ersättning för nyanlända i högre grad förskjuts i tid, samtidigt som arbetet med ekonomiskt bistånd påverkas genom ökade krav på uppföljning och aktivitet. Införandet av kvalificeringsvillkor för socialförsäkringsförmåner kan initialt öka behovet av ekonomiskt bistånd

Det innebär att ersättningarna enligt förordning (2010:1122) kan behöva ses över. Regeringen har avisat att en sådan översyn kommer att genomföras inför reformernas ikraftträdande.

Sammantaget bedöms konsekvenserna för kommunen vara begränsade, men innebära vissa anpassningar i arbetssätt och en viss ökning av den administrativa belastningen. På sikt kan reformerna bidra till minskade kostnader för ekonomiskt bistånd.

5.4.6 Ersättning enligt LOV

5.4.6.1 Hemtjänst

I förfrågningsunderlag för ersättning enligt LOV hemtjänst anges att ersättningen ska revideras årligen och beslutas av kommunfullmäktige.

I samband med beslut om budget för 2026 fattade kommunfullmäktige beslut om ersättningsnivåer som gäller från och med april 2026 till och med mars 2027 eller fram tills nytt beslut fattas av kommunfullmäktige. Grundersättningen per timme utgår från beviljad brukartid och uppgår från och med 1 april 2026 till 526 kronor för hemtjänstens kommunala utförare och 535 kronor inklusive momskompensation för externa utförare. När förändring av grundersättningen görs behöver även momskompensationen till externa utförare justeras. Momskompensationen ska förändras procentuellt i relation till den kommunala grundersättningen. I dagsläget uppgår kompensationen till 1,6 procent.

5.4.6.2 Daglig verksamhet enligt LSS

Ersättning utifrån valfrihet enligt LOV till daglig verksamhet enligt LSS utgår från sju olika nivåer samt deltagandegrad. Nivåerna bygger på hur stort hjälpbehov arbetstagaren har. Ersättningen betalas ut per månad. Kommunfullmäktige beslutade i samband med 2026 års budget om uppräknings av ersättning för daglig verksamhet enligt LSS med fastställd indexkompensation på 3,0 procent enligt tabellen nedan. Beloppen är inklusive momsersättning till privata utförare för perioden från och med april 2026 till och med mars 2027.

Nämnden för funktionsstöd fick under 2025 i uppdrag av kommunfullmäktige att utvärdera ersättningsmodellen för LOV inom daglig verksamhet och föreslå en ny modell för utbetalning av habiliteringsersättning. Arbetet med uppdraget pågår inom förvaltningen för funktionsstöd som kommer att presentera ett förslag på ny modell och reviderat förfrågningsunderlag för nämnden i april.

Månadsersättning per nivå och deltagandegrad

Nivå	Deltid 1 5-18 tim/vecka	Deltid 2 19-32 tim/vecka	Heltid 33- tim/vecka
1	4 650	11 161	18 600
2	6 200	14 880	24 800
3	9 300	22 321	37 201
4	12 401	29 761	49 600

5	15 501	37 201	62 001
6	18 600	44 641	74 402
7	24 800	59 521	99 202

5.4.7 Tilldelning för utbyggnad av bostad med särskild service (BmSS)

Nämnden för funktionsstöd har sedan 2021 tilldelats expansionsanslag för utbyggnad av bostäder med särskild service (BmSS). Syftet är att främja verkställigheten av beslut om BmSS för personer som omfattas av lagen om stöd och service för vissa funktionshindrade (LSS). Expansionsmedlen avser att täcka driftkostnaden för nystartade BmSS i kommunens regi samt nya köp av platser från avtalsleverantörer.

Bristen på bostäder för personer med funktionsnedsättningar kan innebära kostnader för staden i form av köpta korttidsplatser i avvaktan på verkställighet av beslut om BmSS samt särskilda avgifter för ej verkställda beslut.

Nämnden har hemställt om tilldelning av expansionsmedel för år 2027–2029 samt en justering av tilldelning avseende expansion för nya bostäder 2025. Nämndens behov av expansionsmedel grundar sig på en bedömning av utbyggnad av BmSS i egen regi baserat på underlag från stadsfastighetsnämnden och bedömning av utökning av antalet platser i BmSS på ramavtal baserat på tidigare års nettoutfall efter avdrag för avslutade köp.

Nämnden för funktionsstöd har i sin lokalbehovsplan för 2026 bedömt behovet av nyproducerade bostäder med särskild service till cirka 280 lägenheter under den kommande femårsperioden.

Nämnden beräknar en expansion på 233 nya platser genom nybyggnation i stadens regi och genom ramavtalsköp under perioden 2027–2029. Nämnden bedömer att 22 procent av de nya bostäderna ersätter köp av plats på korttidsboenden enligt socialtjänstlagen (SoL) som nämnden redan har kostnad för. Nyckeln om 22 procent är baserad på andelen personer som tidigare bott i korttidsboende SoL under mer än ett år innan flytt till BmSS. I nämndens underlag gällande expansionsmedel inför budgetförutsättningar 2027–2029 görs även en avstämning av expansionen 2025. Justeringen efter avdrag för ersättningsbostad enligt SoL innebär en minskning med 18 mnkr med effekt från och med budget 2027.

Förändringspost, mnkr Belopp i 2026 års nivå	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Helårseffekt av expansion BmSS i egen regi 2026 (skillnad mellan helårseffekt 2027 och delårseffekt 2026)	38	38	38
Nettokostnad expansion BmSS i egen regi fr o m 2027	58	185	277
Nettokostnad förändring köpta platser BmSS enligt ramavtal	41	82	123
Avdrag ersättningsplatser (SoL)	-30	-67	-96
Avdrag nedlagda egna BmSS	0	0	0
Nettoförändring expansion år 2025	-18	-18	-18
Förslag ramtilldelning, mnkr	89	220	324

5.4.8 Målsättning för trygghetsboenden

Trygghetsboende är fysiskt tillgängliga bostäder för hushåll där minst en person fyllt 70 år. Ett trygghetsboende ska innehålla minst 15 vanliga lägenheter samlade i grupp eller delvis insprängda bland fastighetens övriga lägenheter. Det ska finnas trygghetsskapande service i form av trygghetsvård. Det ska också finnas tillgång till gemensamhetslokal i nära anslutning till lägenheterna för de boendes aktiviteter som till exempel föreläsningar, sociala möten och fysiska aktiviteter.

Göteborgs Stad har infört en kommunal subvention till fastighetsägare som inrättar trygghetsbostäder i Göteborg. Subventionen utgår 2026 med 13 634 kronor per år och per beslutad trygghetslägenhet. För nya trygghetslägenheter kan även fastighetsägaren erhålla en startsubvention på 7 966 kronor per lägenhet (år 2026) efter att vissa tillgänglighetshöjande åtgärder är utförda i lägenheten.

Kommunfullmäktige beslutade 2022-01-26 § 19 om målsättning för trygghetslägenheter under perioden 2023–2026. Föreslagen målbild är 600 nya trygghetslägenheter, vilket innebär att målsättningen är att det totala antalet trygghetslägenheter 2027 ska uppgå till cirka 2 100 stycken. Frågan om finansiering av målsättningen har skjutits till den ordinarie årliga budgetprocessen och eventuellt behov av utökat kommunbidrag prövas i förhållande till övriga behov i kommande budgetberedning.

Prognosen innebär att det skulle behöva tillskapas ytterligare 304 trygghetsbostäder under 2026 för att nå målsättningen. Stadsledningskontoret bedömer att målsättningen, med hänsyn till marknadsintresset och byggkonjunkturen i övrigt, sannolikt inte kommer att nås.

(mnkr)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Antal lägenheter (ingående balans)	1 345	1 345	1 363	1 501	1 579	1 699	1 819
Nya lägenheter (prognos/mål)	0	80	138	78	120	120	120
Årliga kostnader (för subventioner)							
Årlig subvention befintliga lägenheter	14,6	16,3	17,2	18,3	22,2	24,6	24,8
Halvårseffekt tillkommande lägenheter				0,8	0,8	0,9	0,8
Startsubvention nya lägenheter (max)				0,6	1	1	1
	14,6	16,3	17,2	19,7	24	26,5	26,6
Tilldelat kommunbidrag (mnkr)	24	24	27,7	27,7	27,7	27,7	27,7
Tillkommande finansieringsbehov		-7,7	-10,5	-8	-3,7	-1,2	-
Inarbetad justering				-3,7	-3,7	-3,7	-3,7
Inarbetad ersättning i kommunbidraget				24	24	24	24

I dialog med exploateringsförvaltningen bedömer stadsledningskontoret att en höjning av nivån på startbidraget skulle förbättra möjligheterna att på sikt tillskapa fler trygghetslägenheter. Detta för att öka attraktiviteten för både kommunala och privata fastighetsägare att göra investeringar för att tillskapa fler trygghetsbostäder. En annan möjlighet är att justera riktlinjen för kommunal subvention till trygghetsbostäder för att möjliggöra att subventionen även kan omfatta exempelvis elektriska dörröppnare.

5.4.9 Civil beredskap och förmågehöjande åtgärder

Kommuner står för en stor del av den verksamhet som är nödvändig för att totalförsvaret ska fungera. I enlighet med tidigare bedömningar kvarstår behovet av att öka takten inom kommunen för att stärka stadens civila beredskap och det förmågehöjande arbetet.

Kommunerna har en central roll i totalförsvaret, då en stor del av den samhällsviktiga verksamheten bedrivs på lokal nivå. Mot bakgrund av det förändrade säkerhetsläget och ökade krav på beredskap behöver tempot i det kommunala arbetet fortsatt öka. Fokus behöver ligga på att stärka den civila beredskapen (krisberedskap och civilt försvar), utveckla robustheten i samhällsviktiga verksamheter och genomföra konkreta förmågehöjande åtgärder.

Lokal- och anläggningsknutna beredskapsåtgärder

Från och med 2025 har stadsfastighetsnämndens uppdrag avseende vissa lokalknutna beredskapsåtgärder förtydligats. Det avser åtgärder som inte har någon naturlig hyresgäst inom ramen för självkostnadshyresmodellen, utan avser funktioner som är till för ett bredare samhällsbehov i samband med kris eller krig. Det avser ombyggnadsåtgärder för att skapa trygghetspunkter, säkerställa funktionen för stadens befolkningsskyddsrum och beredskapshöjande ombyggnadsåtgärder i lokalbeståndet.

Inför budget 2025 avsattes kommuncentrala medel för att finansiera etablering och driftskostnader kopplade till dessa åtgärder. Syftet var att undvika att belasta stadens välfärdsnämnder med dessa lokalkostnader samt att tydligare skapa en kommunbidragsfinansierad verksamhet inom stadsfastighetsnämnden för denna typ av beredskapsfunktioner. I takt med att funktionerna etableras är inriktningen att finansieringen successivt ska övergå till ett mer ordinarie kommunbidragsförfarande, i likhet med övriga nämnder.

I förhållande till redovisningen i *Förutsättningar för budget 2025–2028* och beslutet avseende etablering av 16 trygghetspunkter (2024-05-23 § 209), har de bedömda kostnaderna ökat. Detta beror på att ansvaret nu även inkluderar reservkraften, även avseende lokaler, organisation, underhåll och drift under passivt läge.

Stadsfastighetsförvaltningen bedömer att drift- och underhållskostnader för trygghetspunkter och reservkraftsanläggningar i nuläget är svåra att uppskatta. Det finns även långsiktiga finansieringsutmaningar kopplade till befolkningsskyddsrummen. Räddningstjänsten och stadsfastighetsförvaltningen ser över hyresavtalen för Räddningstjänstens fastigheter, vilket kan innebära att vissa fastigheter lämnas. Vidare är kapitalkostnaderna baserade på nuvarande bedömda investeringsutgifter och kan förändras om omfattningen justeras eller utökas.

I sammanställningen nedan framgår en samlad grov bedömning av ekonomiska förutsättningar för lokal- och anläggningsknutna beredskapsåtgärder.

Drift och underhållskostnader per område (mnkr)	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Trygghetspunkter (fastighetsanpassningar och reservkraft)	2	4	4	4
Befolkningsskyddsrum	9	4,8	4,8	4,8
Beredskapshöjande ombyggnadsåtgärder	0,9	0,9	0,9	0,9
Total kostnadsbedömning	11,9	9,7	9,7	9,7

Kapitalkostnader per område (mnkr)	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029
Trygghetspunkter (fastighetsanpassningar)	0,8	1,6	1,6	1,6
Reservkraft (för Trygghetspunkter)		2	3,8	3,8
Befolkningsskyddsrum (tillkommande kapitalkostnader)		0,5	2	5,5
Beredskapshöjande ombyggnadsåtgärder		4	4	4
Total kostnadsbedömning	0,8	8	11,4	14,9

Utöver de bedömda driftkostnaderna för att hantera drift och underhåll samt etablera organisation av ansvarsområdena, behöver mellan 8–15 mnkr årligen i kapitalkostnader tillföras. Dessa hanteras inom ramen för ordinarie modell för kapitalkostnadsersättning för kommunbidragsfinansierade verksamheter och ingår i den kapitalkostnadsvolym som avsätts kommuncentralt.

Därutöver pågår diskussioner om ekonomiskt ansvar och finansieringsmodell för skyddsrummen i lokalbeståndet. Skyddsrummen är i grunden inte avsedda enbart för hyresgästerna, men kostnaderna belastar idag hyrorna för enskilda objekt.

Fortsatt behov av framdrift i arbetet med civil beredskap

Utöver vad som framgår ovan bedöms det fortsatt finnas behov av att få framdrift i beredskapsarbetet i staden, både för att kunna möta nya krav men inte minst för att starta upp och få fart på åtgärder som över tid behöver omhändertas inom ramen för verksamheternas ordinarie ansvar och ramar.

Från och med 2025 ska berörda investerande nämnderna särskilt redovisa de investeringsvolymerna som avser satsningar eller investeringar i beredskapsåtgärder. Stadsledningskontoret kan konstatera att det fortsatt saknas en mer långsiktig utblick och att de volymer som redovisas hänförs till de redan utpekade och beslutade uppdragen till stadsfastighetsnämnden. Förklaringen bedöms vara att det fortsatt finns osäkerheter kring ansvarsfördelning för verksamhet och uppgifter eller kring finansieringsmodeller ekonomisk ansvarsfördelning. Stadsledningskontoret bedömer därför att verksamheterna inför 2027 behöver framhålla eller synliggöra det mer långsiktiga investeringsbehovet på ett tydligare sätt i sina investeringsnomineringar.

Åtgärdsområden som behöver fördelas och belysas framöver är bland annat arbetet med att fortsätta utveckla stadens förmåga till skydd av civilbefolkningen i form av fler trygghetspunkter eller andra särskilda samlingsplatser, exempelvis i form av mobila lösningar. Det finns därutöver ett fortsatt arbete att göra för att omhänderta och etablera reservkraftförsörjning och kapacitet för flera verksamheter i staden som har el-försörjningen som ett av sina största kritiska beroenden för att bedriva sin verksamhet även vid kris eller vid höjd beredskap. Inom ramen för detta område finns även behovet av laddinfrastruktur för stadens eldrivna fordon inom samhällsviktig verksamhet vid omfattande och långvariga elavbrott.

Andra beredskapsåtgärder som står inför förändrad struktur eller förändrade krav är uppgradering av nästa generations nationella kommunikationsnätverk, SWEN, som kommer att ersätta nuvarande Rakel som är i slutet av sin tekniska livslängd. Målet är att alla Rakelanvändare ska ha övergått till SWEN senast 2030. Det finns idag ingen uppfattning om hur stort

investeringsbehovet är för staden. Myndigheten för civilt försvar har identifierat att tidiga och tydliga besked om de ekonomiska ramarna är därför nödvändiga. Investeringsbehoven omfattar bland annat anskaffning av nya terminaler, anpassning av system för lednings- och kommunikationscentraler. Myndigheten avser att återkomma med en modell för framtida avgiftsnivåer och finansiering för kommunerna.

Vidare pågår utredningar om kommunernas försörjningsberedskap att lösa sin uppgift i kris och krig samt behovet av bättre förutsättningar att säkerställa livsmedelsberedskap, särskilt inom hälso- och sjukvård, skola, barnomsorg och socialtjänst. Även arbetet med stadens resursfunktionsuppdrag kan framöver medföra behov av omprioriteringar eller ytterligare resurser för att stärka stadens förmåga att hantera omfattande, komplexa och parallella samhällsstörningar.

Stadsledningskontoret bedömer att det fortsatt finns ett behov av kommuncentrala medel för att stödja organisationen med att starta i gång eller vidareutveckla arbetet med civil beredskap. Inte minst inom områden där det idag kan finnas vissa oklarheter kring ansvarsfördelning eller ekonomiska ansvar för frågor, men där insatser kan bidra till att påskynda omställningen. Vidare ser stadsledningskontoret över samtliga tillgängliga medel, inklusive de statliga medlen kommunen har erhållit för att stärka civilt försvar och försörjningsberedskap. Detta för att säkerställa att kommunens resurser inte avsätts för samma ändamål och att onödiga kommuncentrala avsättningar undviks.

Med de fortsatta osäkerheterna kring de lokalrelaterade beredskapsåtgärderna i omfattning och genomförandetider samt osäkerheten kring varaktigheten i den statliga finansieringen, föreslås att medel fortsatt avsätts kommuncentralt och fördelas i takt med att kostnaderna uppstår.

Driftskostnader Område (mnkr)	Budget 2026	2027	2028	2029
Lokal och anläggningsknutna beredskapsåtgärder	7	10	10	10
Övriga åtgärder för framdrift inom civil beredskap	5	10	10	10
Förslag till inarbetning i kommuncentral post (summering avrundad)	12	20	20	20

5.5 Återrapportering av uppdrag

5.5.1 Uppdrag att se över resursfördelningsmodellen för äldreomsorgen

I budget 2026 fick kommunstyrelsen i uppdrag att se över resursfördelningsmodellen för äldreomsorgen och återkomma i budgetförutsättningarna för perioden 2027–2029.

Uppdraget är genomfört och stadsledningskontoret presenterar Förslag till ny resursfördelningsmodell för äldreomsorgen i bilaga till förutsättningar för budget 2027–2029.

Stadsledningskontoret föreslår att den nya resursfördelningsmodellen precis som tidigare utgår ifrån äldre samt vård- och omsorgsnämndens kommunbidrag för innevarande år. Därefter beräknas ett tillskott eller avdrag utifrån en äldreomsorgsprognos som görs för att bedöma behovet av äldreomsorg för de kommande tre åren. I det arbetet används dels stadens befolkningsprognos för personer 65 år och äldre, dels den historiska utvecklingen av beviljade insatser av hemtjänst och särskilt boende.

Jämfört med nuvarande fördelningsmodell föreslår stadsledningskontoret följande förändringar:

- Att prognosen över behovet av särskilt boende utgår ifrån metod 4, SKR:s alternativ B.
- Att prognosen över behovet av hemtjänst utgår ifrån metod 7, dämpad trend.
- Att justeringsfaktorn på 0,4 procent respektive 0,2 procent som använts för att justera ned behoven och tillskotten tas bort.
- Att delmodellen för hemsjukvård upphör och beloppen i stället ingår i den totala beräkningen av resurstilldelning för äldreomsorgen.
- Att viktningen av behoven av särskilt boende och hemtjänst räknas om utifrån historisk statistik.
- Att modellen uppdateras varje år utifrån aktuell befolkningsprognos och äldreomsorgsprognosen vartannat år, då den gällande äldreomsorgsprognosen utvärderas mot faktiskt utfall.

Stadsledningskontoret vill särskilt uppmärksamma följande:

- kontoret har tolkat uppdraget som att det endast är modellen för tillkommande behov och justering av kommunbidragsramen till följd av dessa som uppdraget avser och inte en total översyn av nämndens kommunbidragsram.
- äldre samt vård- och omsorgsnämnden de senaste fem åren har tillförts nästan 500 mnkr i kompensation för befolkningsförändringar.
- den nuvarande modellen överskattar det faktiska behovet inom särskilt boende men framför allt inom hemtjänsten, vilket innebär att nämnden under flera år har blivit tilldelade resurser för betydligt fler omsorgstagare än vad som faktiskt funnits i verksamheten.

5.5.2 Uppdrag att ta fram förslag på Welcome House kan ges en samordnande roll i utförandet av stadens integrationsinsatser avseende nyanländas etablering

Kommunstyrelsen beslutade 2026-01-28 § 75, att ge stadsledningskontoret i uppdrag att, i samverkan med socialnämnd Centrum och nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning, ta fram ett förslag på hur Welcome House kan ges en samordnande roll i utförandet av stadens integrationsinsatser avseende nyanländas etablering. Uppdraget omfattar även att ange vilka andra nämnder som ska bidra i integrationsarbetet samt att beskriva de ekonomiska konsekvenserna för respektive nämnd. Stadsledningskontoret har i dialog med representanter från socialförvaltning Centrum och förvaltningen för arbetsmarknad och vuxenutbildning utrett möjligheterna att ge Welcome House en samordnande roll.

Welcome House

Welcome House är en samverkansplattform som socialförvaltningen Centrum skapat i samarbete med förvaltningen för arbetsmarknad och vuxenutbildning. Syftet är att samordna och effektivisera mottagandet av nyanlända. Verksamheten erbjuder vägledning och stöd för att underlätta integration och etablering i samhället. Från att ha startat som ett projekt 2024 övergick Welcome House till att bli permanent verksamhet i april 2025. Plattformen erbjuder samhällsvägledning, studie- och yrkesvägledning, sfi-vägledning, boendevägledning, karriärvägledning samt inkludering via föreningslivet och möjlighet till kompismatchning genom organisationen Kompis Sverige som Welcome House samarbetar med.

Welcome House är en verksamhet under socialförvaltning Centrum. 1,5 medarbetare har sin tjänst placerad på Welcome House: en verksamhetsutvecklare på 100 procent och en föreningsutvecklare på 50 procent. Andra medarbetare som erbjuder vägledning på arenan gör det

inom ramen för sina ordinarie uppdrag inom socialförvaltning Centrum, förvaltningen för arbetsmarknad och vuxenutbildning eller exploateringsförvaltningen.

Socialförvaltning Centrum och förvaltningen för arbetsmarknad och vuxenutbildning har tecknat en överenskommelse avseende Welcome House för att fastställa formerna för samverkan mellan förvaltningarna. Överenskommelsen tydliggör förvaltningarnas respektive åtaganden för att säkerställa verksamhetens långsiktiga kvalitet och utveckling i det gemensamma uppdraget med att stötta nyanlända till etablering på arbetsmarknaden och integrering i samhället. Överenskommelsen revideras årligen.

Det samordnande uppdraget bör riktas till socialnämnd Centrum

För att Welcome House ska kunna ges en samordnande roll i utförandet av stadens integrationsinsatser avseende nyanländas etablering är det stadsledningskontorets bedömning att ett sådant samordnande uppdrag formellt bör riktas till socialnämnd Centrum. Welcome House ligger idag under socialnämnd Centrum och nämnden ansvarar även för andra centrala verksamheter inom integrationsområdet som etableringsenheten och samhällsorienterande insatser.

Andra nämnder

De nämnder som framför allt kan komma att beröras är de nämnder som idag utför särskilda integrationsinsatser. I den uppföljning av stadens integrationsinsatser som rapporterades till kommunfullmäktige 2026-02-26 § 57, beskrivs insatser inom fyra områden: mottagande av nyanlända; vuxnas utbildning och arbete med fokus på språk; barn och ungas utbildning samt social och demokratisk integration. Nämnder som i olika grad utför insatser inom de fyra områdena är socialnämnderna Centrum, Hisingen, Nordost och Sydväst, nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning, exploateringsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden och utbildningsnämnden samt nämnden för demokrati och medborgarservice. Stadsledningskontoret bedömer inte att ett samordningsuppdrag till socialnämnd Centrum kommer att medföra några ytterligare kostnader för dessa nämnder då nämnderna även fortsättningsvis kommer att bidra i integrationsarbetet utifrån sina respektive befintliga uppdrag.

I ett vidare perspektiv är det fler förvaltningar och bolag som genom sina insatser bidrar till integrationsarbetet i Göteborgs Stad. Även dessa kan komma att beröras av att socialnämnd Centrum får ett samordningsuppdrag. Stadsledningskontoret gör även här bedömningen att det inte kommer att medföra några ytterligare kostnader för dessa förvaltningar och bolag att socialnämnd Centrum tilldelas ett samordningsuppdrag.

Ekonomiska konsekvenser

Socialförvaltning Centrum bedömer att de har behov av ytterligare en tjänst på 100 procent för att utföra uppdraget att samordna stadens integrationsinsatser. Stadsledningskontoret beräknar att kostnaden för en sådan utökning motsvarar cirka 800 tkr.

Göteborgs Stad får statlig ersättning för insatser för nyanlända som tas emot för bosättning i kommunen enligt förordning 2010:1122. Schablonersättningen avser kostnader för mottagande och praktisk hjälp i samband med bosättning, introduktionsinsatser inom skola och förskola, svenska för invandrare, sfi, och annan kommunal vuxenutbildning, samhällsorientering, tolk och andra insatser för att underlätta etablering i samhället. Ersättningen fördelas till nämnder som har uppdrag att utföra insatser riktade till nyanlända. För 2027 tilldelas socialnämnd Centrum 19,5 mnkr av schablonersättningen för integrationsinsatser enligt stadsledningskontorets förslag. Utöver det finns ytterligare 10 mnkr i utökat kommunbidrag för integrationsinsatser. Se avsnitt Fördelning av statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer i detta kapitel.

Mottagandet av nyanlända har minskat avsevärt de senaste åren till följd av förändrad lagstiftning. Prognosen för Göteborgs Stads mottagande av nyanlända med uppehållstillstånd för åren 2027–2029 bedöms nu uppgå till mellan 100 och 670 individer per år. Av de nyanlända beräknas mellan 70 och 400 individer per år vara i arbetsför ålder och därmed aktuella för etableringsinsatser för vuxna. Variationerna i mottagandet innebär en ökad osäkerhet i den statliga ersättningen, som kan komma att variera mellan åren.

Samordningsgruppen för mottagande av nyanlända

Stadsledningskontoret har sedan 2014 varit sammankallande till en samordningsgrupp för mottagande av nyanlända, där förvaltningar som har uppdrag kopplade till mottagandet är representerade. Samordningsgruppen har i uppdrag att bland annat dela med sig av information utifrån den egna förvaltningens uppdrag gällande insatser i mottagandet av nyanlända. Följande förvaltningar ingår i grupperingen: exploateringsförvaltningen, förskoleförvaltningen, grundskoleförvaltningen, utbildningsförvaltningen, förvaltningen för arbetsmarknad och vuxenutbildning, socialförvaltningarna Centrum, Nordost och Sydvest, förvaltningen för funktionsstöd och äldre samt vård- och omsorgsförvaltningen. För att undvika parallella strukturer bedömer stadsledningskontoret att ansvaret för att sammankalla samordningsgruppen för nyanlända bör flyttas till socialnämnd Centrum om denna nämnd tilldelas ett uppdrag att samordna utförandet av stadens integrationsinsatser avseende nyanländas etablering. Stadsledningskontoret bedömer att socialförvaltning Centrum med fördel kan överta uppdraget att vara sammankallande samt bjuda in förvaltningar som de bedömer saknas i forumet.

5.5.3 Redovisning av behovs- och kostnadsbedömningar gällande jämställda arbetsvillkor

Kommunfullmäktige beslutade 2026-01-29 § 19 att nämnden för funktionsstöd, äldre samt vård- och omsorgsnämnden samt förskolenämnden får i uppdrag att redovisa nämndspecifika behov och tillhörande kostnader för jämställda arbetsvillkor enligt förslag till åtgärder i tjänsteutlåtandet. Nämnderna ska bedöma om åtgärderna kan genomföras inom befintlig kommunbidragsram. Behovs- och kostnadsbedömning ska redovisas på ett sådant sätt att det kan utgöra en del av stadens budgetförutsättningar för 2027.

5.5.3.1 Förskolenämnden

Åtgärder	Kommentar	Kostnad 2027	Kostnad 2028	Kostnad 2029
Kläder och skor	Se nedan	5,8 mnkr	5,8 mnkr	5,8 mnkr
Tillgång till hjälpmedel	Se nedan	0	0	0
Ergonomiska utbildningar	Se nedan	0	0	0
Övrig kompetensutveckling	Se nedan	0	0	0
Totalt		5,8 mnkr	5,8 mnkr	5,8 mnkr

Kommentarer till tabellen ovan

Kläder och skor: Kostnadsberäkningen har gjorts utifrån antagandet att samtliga berörda medarbetare utnyttjar ett skobidrag om 1 000 kronor. Detta utgör ett underlag vid ett eventuellt införande av förmånen skobidrag.

Tillgång till hjälpmedel

Förskoleförvaltningen bedömer att frågan om utrustning kopplad till förskrivna hjälpmedel inte är aktuell inom förvaltningens verksamhet.

Ergonomiska utbildningar

Förskoleförvaltningen delar bedömningen om att utbildning i ergonomi är en viktig del i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Förskoleförvaltningen har en rutin för belastningsergonomi. Grundutbildning i ergonomi ska genomföras var tredje år och innehåller både en teoretisk och en praktisk del. Utöver ergonomiutbildning arbetas det kontinuerligt med ergonomi utifrån behov. Det finns en systematik i undersökning av arbetsmiljön, inklusive ergonomi, och handlingsplan arbetsmiljö för alla enheter. Detta genomförs inom befintlig budgetram.

Övrig kompetensutveckling

Förskoleförvaltningen delar bedömningen att arbetet med barn i behov av särskilt stöd ställer höga krav på kontinuerlig kompetensutveckling. Inom barnhälsan ingår detta i kärnuppdraget. Det bedrivs ett löpande och strukturerat arbete med kompetensförstärkning kopplat till barn i behov av särskilt stöd, utifrån rektors uppdrag och de behov som identifieras i verksamheterna.Handledning och kompetensutvecklingsinsatser planeras och genomförs inom befintlig budgetram.

Den samlade bedömningen av nämndspecifika behov och tillhörande kostnader för att skapa jämställda arbetsvillkor är att föreslagna åtgärder i huvudsak kan genomföras inom befintlig budgetram. Undantaget är ett införande av skobidrag, vilket beräknas medföra en årlig kostnad om 5,8 mnkr.

5.5.3.2 Nämnden för funktionsstöd

Åtgärder	Kommentar	Kostnad 2027	Kostnad 2028	Kostnad 2029
Kläder och skor	Behov av systematisk och likvärdig tillgång till arbetskläder och ytterkläder. Nuvarande hantering medför variation i kvalitet, tillgång och kostnader. Verksamhetens uppdrag, inklusive daglig verksamhet med särskilda arbetsmiljökrav (t.ex. verkstäder, ateljé och utomhusarbete), innebär behov av ändamålsenliga arbetskläder.	10	10	10
Tillgång till hjälpmedel	Hanteras inom ram. Etablerade strukturer finns, men behov av stärkt systematik och ökad kännedom om befintliga rutiner.	0	0	0
Ergonomiska utbildningar	Hanteras inom ram vad gäller utbildare. Behov av medel för vikariekostnader för att fullt ut möjliggöra deltagande.	2	2	2

Övrig kompetensutveckling	Behov av förstärkt och systematiserad kompetensutveckling, inklusive kompetensförflyttning till stödassistent samt breddinförande av prioriterade utbildningsinsatser (äldreomsorgslyftet upphör eventuellt efter 2027)	40	52	52
Totalt		52	64	64

Kläder och skor 10 mnkr 2027 och framåt

För att stärka arbetsmiljön för medarbetare med brukarnära uppdrag har nämnden infört skobidrag under 2025. Bidraget omfattar tillsvidareanställda och har från och med årsskiftet 2026 utökats till att även gälla visstidsanställda medarbetare.

Tillgången till arbetskläder hanteras på enhetsnivå, vilket kan medföra variation i kvalitet och tillgång mellan verksamheter. Hanteringen innebär även indirekta kostnader kopplade till administration, tvätt och resursförbrukning. I många fall blir arbetskläder personbundna och återanvänds i begränsad utsträckning. Samtidigt omfattar förvaltningens verksamheter, inklusive daglig verksamhet, arbetsmiljöer med särskilda krav på arbetskläder, exempelvis inom verkstäder, ateljéer och utomhusarbete. Förvaltningen utreder därför möjligheten att införa arbetskläder i samtliga brukarnära verksamheter, inklusive ytterkläder anpassade för verksamheter där arbete sker utomhus, i kombination med cirkulationstvätt.

Tillgång till hjälpmedel och ergonomiska utbildningar 2 mnkr 2027 och framåt

Inom hjälpmedel och ergonomi finns etablerade strukturer och resurser. Utmaningar handlar i huvudsak om organisering, kännedom och nyttjande av befintliga lösningar. Ergonomiutbildningar genomförs inte i den omfattning som bedöms nödvändig, främst till följd av svårigheter att frigöra personal. Förvaltningen bedömer att det finns behov av riktade resurser för att möjliggöra deltagande i utbildning, främst i form av finansiering av vikarier.

Övrig kompetensutveckling 40 mnkr 2027, 52 mnkr 2028 och framåt

Kompetensutveckling inklusive grundutbildning, stödpedagogutbildning, yrkesresan, språkutbildning, hot och våld, internutbildare utgör ett långsiktigt åtagande och är en avgörande förutsättning för att möta de krav som präglar verksamheten. Nämnden bedömer att det finns behov av förstärkta resurser för kompetensutveckling för att säkerställa verksamheten. Den samlade kostnaden för prioriterade insatser beräknas till cirka 52 mnkr årligen. Statliga satsningar så som äldreomsorgslyftet (12 mnkr under 2026) kan bidra till genomförandet men bedöms inte vara långsiktigt stabila och täcker inte det samlade behovet.

Den största delen av kostnaden är kopplad till att säkerställa bemanning i verksamheten när medarbetare deltar i utbildning. Bedömningen har utgått från en genomgång av vilka delar som kan hanteras genom förändrade arbetssätt och bättre nyttjande av befintliga resurser, respektive vilka delar som medför kostnader kopplade till bemanning, inköp och genomförande över tid.

Det finns ett tydligt gap mellan behov och nuvarande kapacitet, särskilt vad gäller grundutbildning av utbildad personal till stödassistent. Behovet beräknas till cirka 400 medarbetare. Med en bedömd utbildningstakt om cirka 50 medarbetare per år innebär detta ett flerårigt införande över cirka åtta år. Kompetensutvecklingen behöver genomföras successivt över tid, då utbildningsinsatser påverkar bemanningen och medför behov av ersättningsresurser. Begränsningar i verksamhetens möjlighet att frigöra personal påverkar därmed direkt genomförandetakten.

Parallellt med detta finns behov av kompetensutveckling inom flera områden, såsom mjukt

självskydd, lågaffektivt bemötande och kommunikation, liksom språkstöd, dokumentation och gemensamma arbetssätt, för att bättre möta verksamhetens sociala krav och förebygga hot- och våldssituationer. Förstärkta resurser möjliggör att nödvändiga kompetensutvecklingsinsatser kan genomföras i tillräcklig omfattning, vilket stärker arbetsmiljö, kvalitet och förutsättningarna att bedriva verksamheten likvärdigt.

5.5.3.3. Äldre samt vård- och omsorgsnämnden

Åtgärder	Kommentar	Kostnad 2027	Kostnad 2028	Kostnad 2029
Kläder och skor	Referenskostnad i utredningen och större behov finns	10	10	10
Tillgång till hjälpmedel	Akutkit och lager för att hantera hjälpmedel tills förskrivning är framme	10	10	10
Ergonomiska utbildningar	Antal tjänster som utbildar och vikarier för de utbildade	7	7	7
Övrig kompetensutveckling	Större behov av utbildningar och ÄO-lyftet upphör efter 2027	150	220	220
Totalt		177	247	247

I den samlade redovisningen framgår de behov som identifierats inom uppdraget samt de kostnader som inte ryms inom nuvarande budget. Förvaltningen bedömer att det finns behov av förstärkta resurser bland annat inom kompetensutveckling för att säkerställa en god arbetsmiljö och en långsiktigt hållbar kompetensförsörjning.

Bedömningen bygger på en genomgång av vilka åtgärder som kan genomföras inom ramen för förändrade arbetssätt och bättre användning av befintliga resurser samt vilka åtgärder som kräver ytterligare finansiering.

Tillgången till arbetskläder hanteras idag genom cirkulär hantering. Detta har över tid inneburit ökade kostnader för verksamheten men dessa ryms inom nuvarande budgetram. De ökade kostnaderna påverkar dock det samlade ekonomiska utrymmet och får indirekta konsekvenser för möjligheten att prioritera andra delar av verksamheten så som att i större utsträckning öka andelen tillsvidareanställda i helgbemanningen.

Inom hjälpmedel och ergonomi finns etablerade strukturer.

Samtidigt visar uppföljningen att nyttjandegraden är ojämn och att det i praktiken är svårt att frigöra medarbetare för utbildningsinsatser. Detta innebär att utbildningar inte genomförs i tillräcklig omfattning vilket skapar ett behov av riktade resurser för att säkerställa genomförande och långsiktig effekt.

Kompetensutveckling utgör ett omfattande och långsiktigt åtagande och är en avgörande förutsättning för att möta kommande krav på utökad verksamhet, bemanningsutmaningar samt språkkrav. För att säkerställa likvärdig kompetens i verksamheten krävs att medarbetare har tillräcklig utbildningsnivå för att kunna utföra uppdraget. Det finns idag ett tydligt gap mellan identifierade behov och nuvarande kompetensnivå, särskilt vad gäller grundutbildning.

Kompetensutvecklingen behöver genomföras successivt över tid eftersom utbildningsinsatser påverkar bemanningen och medför dubbla kostnader är utbildning genomförs parallellt med ordinarie verksamhet.

Sammantaget innebär detta att nuvarande budgetram inte täcker de identifierade behoven inom kompetensförsörjning och tillhörande utvecklingsinsatser.

För att säkerställa en hållbar bemanning, god arbetsmiljö och likvärdig kompetens över tid krävs därför en utökad ekonomisk ram. Utan förstärkta resurser finns risk att nödvändiga kompetenshöjande insatser inte kan genomföras i tillräcklig omfattning vilket på sikt påverkar både kvalitet, arbetsmiljö och verksamhetens förmåga att möta behovet hos dem vi är till för.

Stadsledningskontoret överlämnar frågan att värderas i det politiska budgetarbetet.

5.6 Framställningar från nämnder/styrelser

5.6.1 Kulturnämnden – Projektkostnader

Kulturnämnden beslutade 2026-03-23 § 56 att överlämna redovisningen av projekt med tidsförskjutning till den politiska budgetberedningen inför 2027. Redovisningen rör projekten *Nya magasin* samt *Om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum*.

Kommunfullmäktige beslutade 2020-10-15 § 25 om uppförande av nya magasin för stadens museisamlingar 2020. I tjänsteutlåtandet redovisades behovet av en tillfällig projektbudget om 65 mnkr under projektiden 2021–2027. Kommunfullmäktige beslutade 2021-10-28 § 17 om en om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum år 2021. I tjänsteutlåtandet redovisades behovet av en tillfällig projektbudget om 47 mnkr under projektiden 2022–2028. Sedan 2021 har det inom kulturnämndens kommunbidrag funnits årliga medel för genomförande av projekten. I budget 2025 placerades i stället dessa medel kommuncentralt för avrop av kulturnämnden. De tidsförskjutningar som har uppstått i projekten har lett till positiva avvikelser i nämndens årsbokslut och behov av att flytta fram projektmedel till kommande år.

Nya magasin

Nya magasins ursprungliga tidplan var 2021–2027. Efter förseningar beräknas projektet nu pågå till och med år 2031. Kulturnämnden skriver att den totala kostnadsramen för projektet, om 65 mnkr är baserad på beslut från 2020 och kommer att uppdateras i ett ärende för 2028. Av dessa har 21,9 mnkr upparbetats till och med december 2025.

Nya magasin	2026	2027	2028*	2029*	2030*	2031*
Behov, mnkr	4,6	6,0	12,7	14,0	5,2	0,5
Förändring mot föregående års avsättning, mnkr	+1,7	+1,4	+6,7	+1,3	-8,8	-4,7

*Budget för projektet 2028 - 2031 revideras i kommande hemställan.

Flytten inleds 2028 och beräknas vara avslutad 2031. Därefter görs en del insatser för avetablering vad gäller äldre magasin och sedan kommer projektet övergå till linjen. Återstående behov för uppackning och färdigställande kan komma att påverka sluttiden för projektet. Detta ska beräknas under 2026 inför ovan nämnda hemställan till 2028.

Om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum

Den ursprungliga tidplanen för om- och tillbyggnaden av Göteborgs konstmuseum var 2022–2028. Efter förseningen beräknas projektet nu pågå till och med år 2032. Den totala kostnadsramen för projektet om 47 mnkr är baserad på beräkningar från 2018 till 2021 och kommer att uppdateras i ett ärende för 2028.

Till och med december 2025 skriver nämnden att 5,2 mnkr av projektmedlen upparbetats.

Kulturförvaltningen redovisar nedan kulturnämndens behov av projektmedel samt förändring mot föregående år.

Om- och tillbyggnad	2026	2027	2028*	2029*	2030*	2031*	2032*
Behov, mnkr	1,3	2,0	7,1	4,9	1,4	15,0	10,0
Förändring mot föregående års avsättning, mnkr	+0,7	+0,7	+5,1	-2,2	-3,5	+13,6	-5,0

*Budget för projektet 2028 - 2032 revideras i kommande hemställan.

Stadsledningskontoret har inarbetat kommuncentrala medel till kulturnämnden år 2027–2029 enligt redovisningen från kulturnämnden. För år 2027 innebär detta en av avsättning på 8 mnkr för nya magasin och om- och tillbyggnad.

Av kulturnämndens ärende framgår att nämnden årligen kommer informera den politiska budgetberedningen om tidsförskjutning i behoven av projektmedel för nya magasin samt om- och tillbyggnad av Göteborgs Konstmuseum. Vidare konstateras i ärendet att tillkommande kostnader för kulturnämndens hyra och drift när projekten är klara ligger utanför detta ärende och att nämnden kommer återkomma längre fram med dessa behov.

5.6.2 Överförmyndarnämnden - Justering av kostnader för arvoden

Överförmyndarnämnden beslutade 2026-04-21 § 43 om att hemställa till kommunstyrelsen om att utöka budgetramen år 2027 med 3 mnkr avseende arvodesbudgeten.

Nämndens kostnader sjönk under 2024 och 2025, vilket medförde större överskott. Överskotten berodde dels på lägre arvodeskostnader under innevarande år, dels på nedjusteringar av tidigare års skulduppbokning av arvodeskostnader.

Inför budget 2026 lämnade nämnden en prognos som utifrån den ekonomiska utvecklingen visade på en möjlighet att sänka nämndens budgetram, vilket också beslutades i kommunfullmäktiges budget för 2026.

Nämndens prognos för 2026 är att ekonomin är i balans med budgeten. Framöver förväntas dock nämndens kostnader påverkas av följande faktorer:

- Antalet ställföreträdarskap prognostiseras öka med cirka 2 procent årligen. Detta medför en ökning av arvodeskostnader och kostnadsersättningar.
- Huvudmännens behov är alltmer komplexa att hantera, vilket ökar behovet av professionella ställföreträdare. Detta innebär att ersättningen till förvaltarenheten hos socialnämnd Centrum bedöms öka.

Ovanstående faktorer har inarbetats i en prognostiserad nettokostnad för 2027 samt en indikation inför 2028–2029.

I kalkylen nedan har inga indexuppräkningslagts varken i kostnader eller kommunbidrag, utan pris-/kostnadsnivå är i 2026 års nivå. Prognosen är att en utökad budgetram krävs med 3 miljoner kronor utöver index för 2027.

Belopp i mnkr	Prognos 2026	Prognos 2027	Indikation 2028	Indikation 2029
Intäkter	0,4	0,4	0,4	0,4
Arvoden inkl PO	-18,4	-20,8	-21,2	-21,5
Kostnadsersättningar	-1,2	-1,2	-1,3	-1,3
Ersättning till Förvaltarenheten	-12,7	-13,2	-14,9	-16,0
Övriga kostnader	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Nettokostnader	-32,1	-35,1	-37,1	-38,6
Kommunbidrag*	32,1	32,1	32,1	32,1
Prognostiserad avvikelse	0,0	-3,0	-5,0	-6,5

*Baserat på 2026 års kommunbidrag

Förvaltningens bedömning för åren 2027–2029 har tagits fram utifrån nu kända förutsättningar och det finns osäkerheter i den ekonomiska utvecklingen som inte nämnden kan styra över. I Göteborgs Stads budget anges också att överförmyndarnämndens egna kapital årligen ska nollställas. Då nämndens påverkansmöjligheter på ekonomistyrningen är begränsad bör detta kvarstå.

Osäkerheter som kan påverka kostnadsutvecklingen är ny lagstiftning för överförmyndaren inklusive styrning från ansvarig statlig myndighet Myndigheten för familjerätt och föräldraskapsstöd (MFoF), förändringar i rekommenderade arvodesnivåer från Sveriges kommuner och regioner, förändringar i po-pålägg samt att andelen av arvodeskostnaderna som huvudmännen ansvarar för förändras över tid.

Förvaltningen aviserade redan föregående år att den då föreslagna sänkningen av budgetramen för 2026 skulle behöva återföras framöver för att finansiera stegvis ökade volymer och kostnader. Förvaltningens uppdaterade kalkyl visar att behovet av ramökning i nuläget är 3 mnkr, vilket föreslås inarbetas i budgetförutsättningarna inför 2027.

Förvaltningen följer fortlöpande utvecklingen och avser återkomma om förutsättningarna förändras samt planerar också för att på motsvarande sätt uppdatera de indikativa bedömningarna för 2028–2029 kommande år.

Stadsledningskontoret har i beräkningsunderlaget inarbetat justerat kommunbidrag utifrån Överförmyndarnämndens prognos för 2027.

5.6.3 Demokrati och medborgarservice - Förändrad lagstiftning för överförmyndarverksamheten

Nämnden för demokrati och medborgarservice beslutade 2026-04-22 § 30 om att hemställa till kommunstyrelsen om att utöka budgetramen 2027 och framåt med 4 mnkr. I december 2025 lämnade regeringen en proposition ”Ett ställföreträderskap att lita på” som syftar till att stärka den enskildes ställning, höja ställföreträdarverksamhetens kvalitet och skapa bättre möjligheter för att rekrytera och behålla kompetenta ställföreträdare. Riksdagen fattade beslut i ärendet den 22 april. Den föreslagna lagstiftningen planeras därefter träda i kraft den 1 juli 2026.

För att hantera de nya arbetsuppgifter som överförs från tingsrätten och de nya kvalitativa

inslagen i såväl rekrytering av ställföreträdare som i tillsynen, behöver överförmyndaren uppdatera befintliga processer och rutiner, ta fram nya arbetssätt samt uppdatera information på webbplatsen och informationsmaterial till privatpersoner, huvudmän, ställföreträdare och professionella aktörer. Utöver de större systemförändringar som leverantören genomför krävs anpassningar av verksamhetens digitala system, verktyg och e-tjänster; bland annat behöver nya ärendetyper, beslutstyper och mallar tas fram.

Under 2025 har överförmyndarverksamheten genomfört ett omfattande utvecklings- och digitaliseringsarbete, vilket påverkat handläggningstiderna. Införandet av ett nytt verksamhetssystem har utöver längre handläggningstider även lett till en ackumulerad ärendeskuld. Dessa långa handläggningstider har rapporterats som en avvikelse till kommunledningen i årsrapporten för 2025. I budgeten för 2026 har överförmyndarnämnden fått en ramförstärkning på 3 mnkr som har använts för att minska handläggningstiderna för årsräkningar och säkerställa god kvalitet i tillsynen.

För att säkerställa rättssäkerhet och lagefterlevnad, samt förhindra ökade handläggningstider till följd av de utökade arbetsuppgifterna och de högre kraven på tillsyn, krävs en bestående ramförstärkning. Förvaltningens bedömning är att resursbehovet uppgår till 4 miljoner kronor utöver befintlig budgetram från och med 2027.

Stadsledningskontoret överlämnar frågan att värderas i det politiska budgetarbetet.

5.6.4 Inköps- och upphandlingsnämnden – Finansiering av arbetsplatskontroller och utveckling av välfärdsbrott inom inköp

Inköps- och upphandlingsnämnden beslutade 2026-04-16 § 39 om att hemställa till kommunstyrelsen om utökat kommunbidrag för arbete mot välfärdsbrott inom inköp.

Kommunfullmäktige har givit inköps- och upphandlingsnämnden uppdraget att utveckla och utöka arbetet med arbetsplatskontroller och riskbranscher. Kommunfullmäktige gav i juni 2025 en utökad ram i tilläggsbudget på 1,5 mnkr samt gav en kraftig förstärkning på 6 mnkr arbetet i budget för år 2026. Kommunfullmäktiges ökade ram bygger nämndens redovisning av uppdrag om kommunövergripande arbetssätt för hantering av riskbranscher samt utökning och utveckling av arbetsplatskontroller, med tillhörande kostnadsberäkning. Sammantaget är det nämndens bedömning att det långsiktiga behovet, för att utföra och ansvara för att gemensamma arbetssätt kring arbete mot välfärdsbrott i inköp samordnas i staden, är 19,5 mnkr per år från år 2027, då verksamheten bedöms vara fullt utbyggd.

Inköps- och upphandlingsnämnden hemställer om utökat kommunbidrag för välfärdsbrott på totalt 19,5 mnkr. Stadsledningskontoret överlämnar frågan att värderas i det politiska budgetarbetet.

5.6.5 Inköps- och upphandlingsnämnden – Kompensation utifrån förändrade fördelningsnycklar

Inköps- och upphandlingsnämnden beslutade 2026-04-16 § 39 om att hemställa till kommunstyrelsen om utökat kommunbidrag för kostnadsökningar utifrån förändrade fördelningsnycklar.

Förvaltningen har av stadsledningskontoret aviserats om ökade kostnader om cirka 1 mnkr för

förvaltningens köp av digitala tjänster från förvaltningen för demokrati och medborgarservice respektive förvaltningen för Intraservice. Kostnadsökningen uppstår med anledning av en översyn av de fördelningsnycklar som gäller för de digitala tjänsterna. Översynen påverkar samtliga förvaltningar och bolag i staden, där vissa får ökade kostnader och andra minskade kostnader.

Inköps- och upphandlingsnämnden hemställer om kompensation på 928 tkr för kostnadsökningar utifrån förändrade fördelningsnycklar vid användandet av digitala tjänster.

Stadsledningskontoret redogör för förslaget om fördelningsnycklar i avsnittet om kostnader för digital utveckling i kapitel 5. Stadsledningskontoret föreslår att de nämnder som får ökade kostnader till följd av förändrade fördelningsnycklar kompenseras under en tvåårsperiod. För åren 2027 och 2028 innebär detta att inköps- och upphandlingsnämnden erhåller en kompensation på totalt 900 tkr. Om stadsledningskontoret förslag antas menar kontoret att hemställan kan anses hanterad. Ytterligare information om kostnader kopplat till nämndens digitala tjänster och förändrade fördelningsnycklar återfinns i samma avsnitt.

5.7 Information från nämnder/styrelser inför budget 2027

Nämnder och styrelser har precis som förra året getts möjlighet att lämna information om **väsentliga** förändringar som bedöms ha påverkan på nämndens/styrelsens uppdrag inför kommande år.

Som omvärldsförändringar innefattas till exempel:

- Förändringar i lagstiftning eller praxis för hur lagstiftning tillämpas
- Förändringar i samhällstrender
- Delar av verksamheten som har högre/lägre kostnadsutveckling än PKV
- Andra utmaningar som gör att det är svårt att klara uppdragen i reglemente/ägardirektiv.

Punkt 3 ovan relaterar i första hand till nämnder och kommunbidragsfinansierade styrelser. För bolagen i övrigt avses om verksamheten genererar högre/lägre resultat beroende på förändrade kostnader/intäkter än planerat eller förändrad lönsamhet.

Stadsledningskontoret har sammanställt det inkomna materialet som bifogas i bilaga Information från nämnder och styrelser inför budget 2027.

5.8 Fattade beslut

5.8.1 Hantering av över- och underskott tekniskt vatten

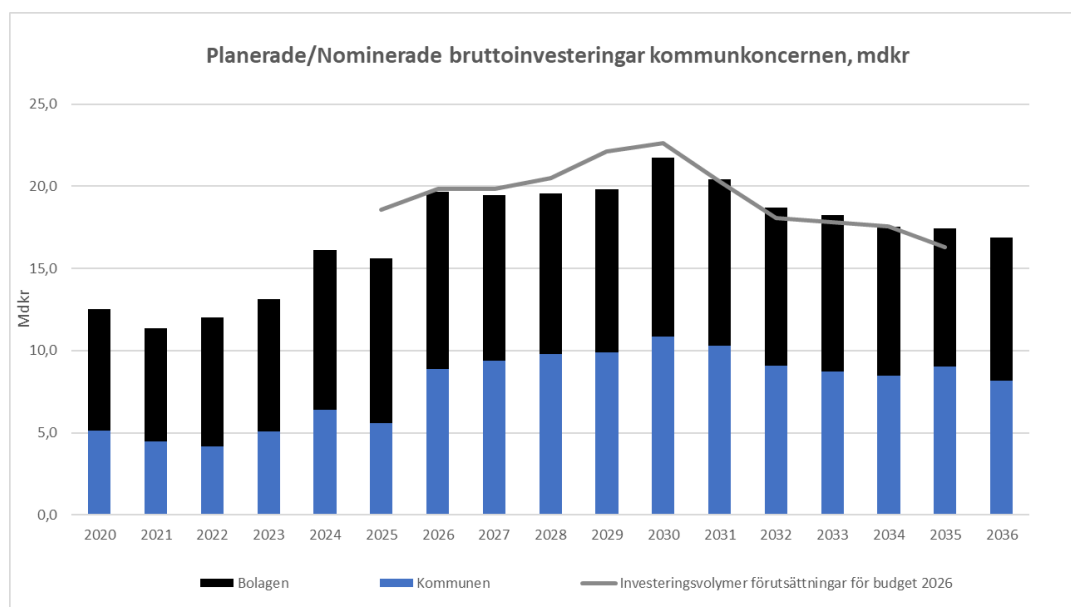
Den 22 november 2022 undertecknades ett kontrakt mellan Göteborgs Stad och NOVO Energy AB om utbyggnad av ledningar för tekniskt vatten för kyla mellan Gryaab och den kommande batterifabriken. Utbyggnaden av ledningar är nu klar och anläggningen kommer aktiveras under 2026 med en avskrivningstid på 50 år utifrån en bedömning av anläggningens tekniska livslängd. Enligt avtal ska betalning för anläggningen erläggas under 10 år. Kostnader och intäkter för anläggningen kommer därmed inte matchas. Verksamheten kommer att generera ett överskott under de första 10 åren och därefter generera motsvarande underskott under den del av avskrivningsperioden som överstiger dessa 10 år. I sin delårsrapport per mars, under rubriken insamling av information inför budget 2027, föreslår nämnden att obalansen hanteras genom att nämnden tillåts bygga upp ett eget kapital under de första tio åren.

Det egna kapitalet kan sedan nyttjas för att möta underskotten som uppstår under den del av avskrivningstiden som överstiger tio år. Stadsledningskontoret delar nämndens bedömning att detta vore ett lämpligt sätt att hantera de över- och underskott som kommer uppstå inom verksamheten som en konsekvens av att avskrivningstid och avtalad betalningsplan inte matchar. Hanteringen kräver dock en justering av det styrande dokumentet *Göteborg Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning*. Stadsledningskontoret har därför i ärendet kompletterande budget maj 2026 (SLK-2026-00265) som är anmält till kommunstyrelsens sammanträde 2026-05-20 lämnat förslag på justeringar av det styrande dokumentet där verksamheten för tekniskt vatten dels undantas från de rekommenderade riktnivåer för nämndernas eget kapital, dels undantas från de regler kring nämnds rätt att nyttja eget kapital som framgår av regelverket.

5.9 Investeringar

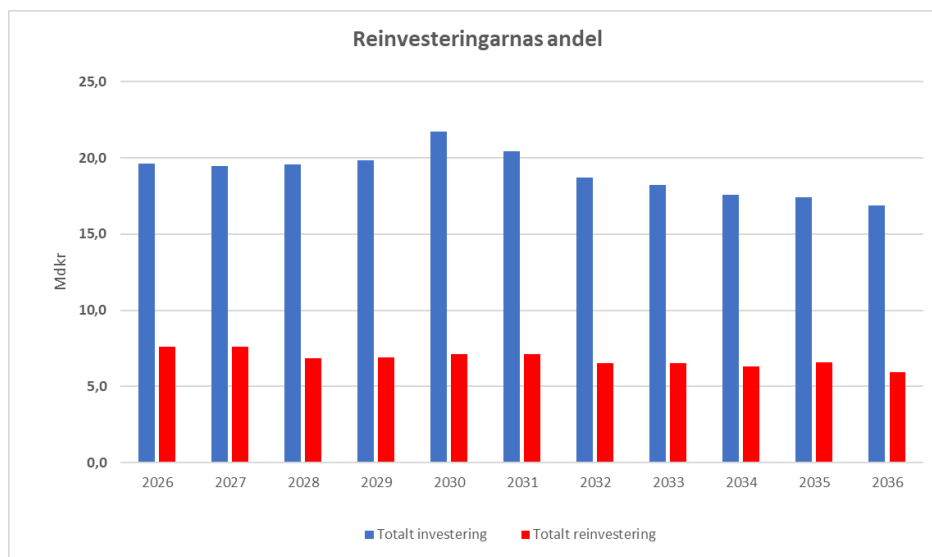
5.9.1 Kommunkoncernen

I nedanstående diagram visas nämndernas och bolagens investeringsutfall för perioden 2020 till 2025 samt prognos och planerade/nominerade investeringsvolymerna fram till 2036. Nivåerna avser bruttovolymer exklusive eventuella investeringsbidrag, statlig och regional medfinansiering eller andra direkta investeringsinkomster.



De uppdaterade bedömningarna av det långsiktiga investeringsbehovet innebär en betydande nivåhöjning i förhållande till utfall tidigare år både för kommunen och för stadshuskoncernen. I förhållande till föregående års nominerade och planerade volymer innebär den uppdaterade bedömningen en marginell minskning framför allt under åren 2028 till 2030. Minskningen kan härledas till lägre planerade volymer inom stadshuskoncernen, medan de planerade volymerna inom kommunen tvärtom har ökat något i förhållande till föregående års planerade volymer.

Utifrån nämnder och styrelsernas långsiktiga investeringsplaner uppgår andelen reinvesteringar till i storleksordningen 35 procent av de totala bruttoinvesteringarna, vilket är i nivå med föregående års överlämnade material. Medan nyinvesteringar varierar i storlek mellan åren ligger reinvesteringarna enligt planeringen relativt stabilt är någonstans kring 6,5–7,5 mdkr per år.

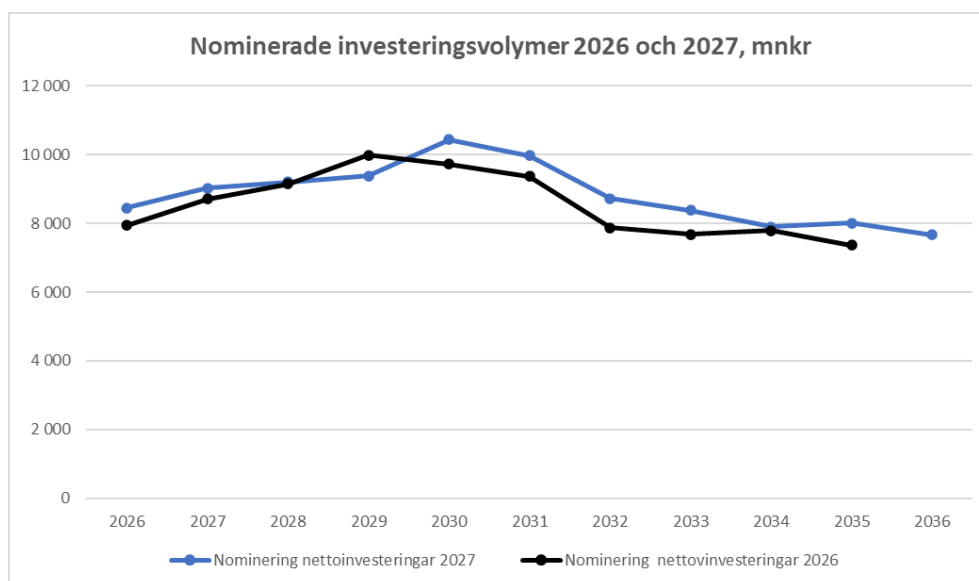


5.9.1.1 Nämnder – sammanfattning

Kommunfullmäktige beslutade 2023-09-07 § 5 om en förändrad budgetstyrning avseende nämndernas investeringsbudget som tillämpades första gången i samband med budget för 2025. Den förändrade styrningen innebär att kommunfullmäktige i budget beslutar om årliga ramar för den kommande femårsperioden i stället för att som tidigare besluta om en samlad ram för en fast femårsperioden.

Den förändrade styrningen har legat till grund för nämndernas nomineringar inför 2027. Nämnderna har överlämnat nomineringar för årliga budgetramar för de kommande fem åren 2027–2031 samt en långsiktig utblick av investeringsplan för ytterligare en femårsperiod fram till 2036.

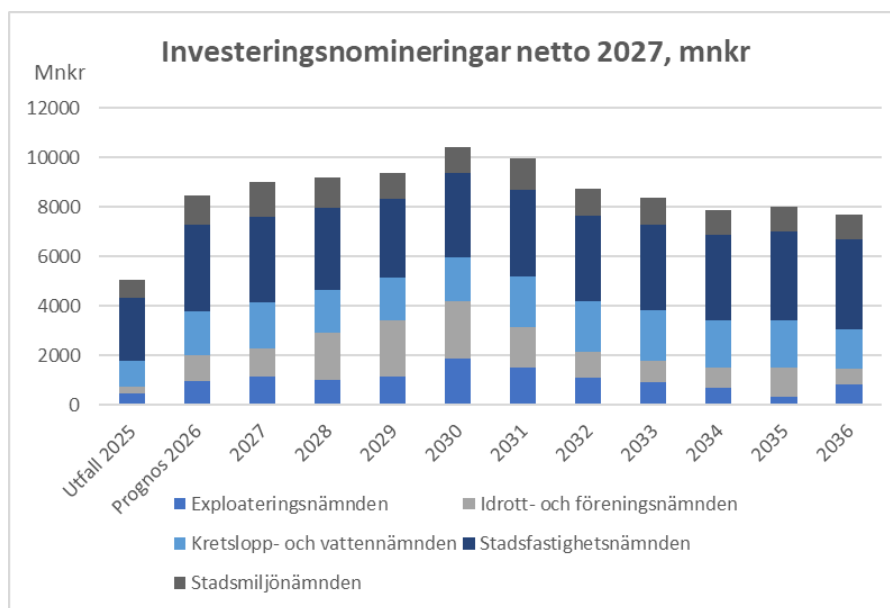
Sammantaget nominerar nämnderna årliga investeringsramar för perioden 2027 till 2031 som är cirka 1,1 mdkr högre än i nomineringarna som gjordes för 2026. Nomineringarna innebär även en markant ökning av investeringsnivån i förhållande till utfall tidigare år.



Utifrån diagrammet nedan fördelas volymerna relativt jämt mellan nämnderna över tid. Den större förändringen avser framför allt idrott och föreningsnämndens andel av de totala

nettoinvesteringarna som mellan 2028 och 2031 nästan uteslutande hänförs till planeringen kring centralbad, ersättning av Valhalla sporthallar och Lundbybadet.

Även exploateringsnämndens andel av de totala investeringsvolymerna ökar från 2028 då bland annat projekt gång- och cykelbro över Göta älv samt projekt stadsutveckling Station Haga påverkar nämndens behov av ökade investeringsmedel framåt.



I nedanstående tabell redogörs för nämndernas nominerade årliga ramar för 2027–2031. Beloppen är uppdelade i nyinvesteringar, reinvesteringar och investeringsinkomster. I kapitel 6 under respektive nämnd redogörs för de väsentligaste förändringarna per nämnd, jämfört med investeringsnominering inför 2026. I bilaga *Nämndernas investeringsnomineringar 2027* redovisas nämndernas samlade och fördjupande nomineringsunderlag utifrån utpekade investeringsområden, utvalda projekt och bedömda driftkonsekvenser.

Exploateringsnämnden	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	700	900	1 250	1 400	1 550	1 600	2 250	1 850
varav nyinvestering	700	900	1 250	1 400	1 550	1 600	2 250	1 850
varav reinvestering								
Investeringsinkomster	250	350	300	250	550	450	400	350
Nominerad nettoinvestering	450	550	950	1 150	1 000	1 150	1 850	1 500
Idrott och föreningsnämnden	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	295	950	1 050	1 150	1 900	2 250	2 350	1 650
varav nyinvestering	185	600	700	800	1 600	1 950	1 800	1 300
varav reinvestering	111	350	350	350	300	300	550	350
Investeringsinkomster								
Nominerad nettoinvestering	295	950	1 050	1 150	1 900	2 250	2 350	1 650
Kretslopp och vattennämnden (Vatten och avlopp)	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	1 068	1 600	1 600	1 650	1 700	1 650	1 700	1 950
varav nyinvestering	618	1 100	1 100	1 030	1 000	1 000	1 000	1 250
varav reinvestering	450	500	500	620	700	650	700	700

Investeringsinkomster	137	0	0					
Nominerad nettoinvestering	931	1 600	1 600	1 650	1 700	1 650	1 700	1 950
Kretslopp och vattennämnden (Avfall)	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad Bruttoinvestering	72	160	160	156	34	20	20	10
varav nyinvestering	71	157	140	88	31	18	18	8
varav reinvestering	1	3	23	68	3	2	2	2
Investeringsinkomster								
Nominerad nettoinvestering	72	160	160	156	34	20	20	10
Kretslopp och vattennämnden (Tekniskt vatten)	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	15	0	5	0	0	0	0	0
varav nyinvestering	15	0	5	0	0	0	0	0
Nominerad nettoinvestering	15	0	5	0	0	0	0	0
Kretslopp och vattennämnden (Skattefinansierad verksamhet)	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	10	25	25	15	18	52	62	62
varav nyinvestering	10	25	25	14	17	52	62	62
varav reinvestering				1	1	1	1	1
Investeringsinkomster								
Nominerad nettoinvestering	10	25	25	15	18	52	62	62
Stadsfastighetsnämnden	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	2 571	3 500	3 500	3 500	3 300	3 200	3 400	3 500
varav nyinvestering	1 376	2 100	2 045	1 880	1 860	1 750	1 900	1 960
varav reinvestering	1 195	1 400	1 455	1 620	1 440	1 450	1 500	1 540
Investeringsinkomster	4	0	0	0	0	0	0	0
Nominerad nettoinvestering	2 567	3 500	3 500	3 500	3 300	3 200	3 400	3 500
Stadsmiljönämnden	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	808	1 305	1 300	1 500	1 300	1 100	1 100	1 300
varav nyinvestering	234	655	550	750	600	400	400	300
varav reinvestering	575	650	750	750	700	700	700	1 000
Investeringsinkomster	102	150	150	100	50	50	50	
Nominerad nettoinvestering	706	1 155	1 150	1 400	1 250	1 050	1 050	1 300
Totalt kommunen	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	5 540	8 440	8 893	9 371	9 802	9 872	10 882	10 322
varav nyinvestering	3 209	5 537	5 815	5 962	6 658	6 770	7 430	6 730
varav reinvestering	2 332	2 903	3 078	3 409	3 144	3 103	3 453	3 593
Investeringsinkomster	493	500	450	350	600	500	450	350
Nominerad nettoinvestering	5 047	7 940	8 443	9 021	9 202	9 372	10 432	9 972

Sammanställningarna ovan utgår i sin helhet från nämndernas nomineringar. Ingen överprövning har skett av stadsledningskontoret av nämndernas material avseende behov, ambitioner, prioriteringar eller genomförandekapacitet.

Kontoret kan konstatera att volymerna innebär betydande ökning av investeringstakten

kommande femårsperiod i förhållande till utfall 2025. Stora delar av volymerna, åtminstone de närmsta åren, är redan ”låsta” i pågående genomförande eller tecknade avtal och överenskommelser, vilket gör det svårare att justera volymerna i närtid.

Önskas en annan utveckling behöver därmed fokus läggas på önskad utvecklingen längre fram i perioden som grund för den långsiktiga prioriteringen och planeringen.

De nominerade nyinvesteringsvolymerna för den kommande tioårsperioden uppgår till cirka 61 mdkr. Det kan ställas i relation till kommunens totala bokförda anläggningstillgångar, som vid utgången av 2025 värderades till cirka 65 mdkr.

Nämndernas nomineringar ligger till grund för de analyser som lämnas nedan kring direkta och långsiktiga effekter i form av kapitalkostnader, investeringsrelaterade kostnader och tillkommande driftkostnader med anledning av den expansion av anläggningar som följer av investeringstakten. Nämndernas material ligger även till grund för de analyser och bedömningar av hur investeringstakten förhåller sig till stadens inriktningar för god ekonomisk hushållning.

5.9.1.2 Icke hanterade åtgärder inom investeringsvolymerna

Stadsbyggnadsnämnden har ett ansvar för att samordna och leda den strategiska och taktiska stadsplaneringen, även som en del av en mer samordnad investeringsplanering. Med utgångspunkt i arbetet med bland annat den prioriterade utbyggnadsordningen för Göteborg förtydligar stadsbyggnadsnämnden såväl ansvarsfördelning mellan nämnderna och arbetssätt för att bereda underlag för den tidiga prioriteringen och planeringen av stadens utveckling. Detta gäller framför allt planerad stadsutveckling i form av större exploateringsprojekt och investeringsprojekt.

Berörda investerande nämnder avvaktar som huvudregel att inarbeta investeringsvolymerna i nomineringsunderlagen till dess att det finns någon form av planeringsbeslut, inriktningsbeslut eller åtgärd som är utpekad som prioriterad i någon form av samlat beslutsunderlag.

Stadsledningskontorets bedömning är att betydande delar av de investeringar där långsiktig planering pågår är inarbetade i de långsiktiga investeringsvolymerna. Däremot saknas nominerade investeringsvolymerna i det längre perspektivet efter 2030 för vilka det pågår planering.

Tidigare år har stadsledningskontoret lyft avsaknaden av klimatanpassningsåtgärder i de nominerade investeringsvolymerna. I årets nomineringar ingår volymerna för den första del av utpekade högvattenskyddsåtgärder för vilka det fattades planeringsbeslut för under 2025. De åtgärder som ingår i ett andra planeringspaket ingår inte i de nominerade volymerna och skulle innebära ytterligare behov som ännu inte synliggörs i det långsiktiga investeringsbehovet. Stadsledningskontoret noterar även att mer långsiktig redovisning av investeringsbehov kopplat till behov av kajupprustning samt åtgärder kring civil beredskap saknas i nämndernas nomineringar och behöver på ett tydligare sätt arbetas in under kommande nomineringsprocesser.

Stadsledningskontoret ser samtidigt med viss oro på utvecklingen av exploateringsportföljen. Exploateringsnämnden signalerar i nämndens investeringsnomineringar att förutsättningarna för exploateringsekonomin på sikt är mycket utmanande. I exploateringsnämndens nomineringsunderlag för investeringar för 2027 understryker förvaltningen stora osäkerheter och strukturella utmaningar för nämnden att på sikt klara självfinansieringen.

Den långsiktiga prognosen omhändertar inte heller de volymerna som förväntas genereras i flera stora stadsutvecklingsområden som befinner sig i tidiga planeringsskeden och där de ekonomiska förutsättningarna och stadens åtagande är oklara i dagsläget. Det avser bland annat:

- Frihamnens utveckling,
- Lindholmens utveckling,

- utvecklingen i Frölunda/Tynnered,
- utvecklingen i Biskopsgården,
- utvecklingen av Säve, samt
- Skeppsbrons utveckling.

Stadsledningskontoret bedömer att en fortsatt planering och ett framtida genomförande av ovanstående stadsutvecklingsinitiativ kommer att utgöra omfattande kompletteringar av nämndernas investeringsnomineringar kommande år.

Att skapa en förtydligad bild av de ekonomiska förutsättningarna och vägval för prioritering ligger i linje med stadsbyggnadsnämndens uppdrag och var en utpekad del i det kompletterande uppdrag till stadsbyggnadsförvaltningen utifrån stadsbyggnadsnämndens återremiss av ärendet ”Övergripande inriktning samordnad stadsutveckling”, (SBN 2025-03-25 § 141). Ur ett finansiellt perspektiv ser kontoret ser därför positivt på stadsbyggnadsnämndens initiativ till ett förslag om en prioriterad utbyggnadsordning. Ärendet är under beredning och planeras gå till stadsbyggnadsnämnden för beslut i maj 2026 för slutligt ställningstagande i kommunfullmäktige.

Utifrån den ordinarie uppföljningen och kontakt med stadsbyggnads- och exploateringsförvaltningen är den övergripande bedömningen är att det finns begränsade möjligheter att generera samlade exploateringsöverskott i större stadsutvecklingsområden, vilket förutsätter att exploateringsportföljen fylls på med projekt som över tid kan generera överskott för att kunna bibehålla en exploateringsekonomi i balans. Konjunkturläget och framdriften i stadsutvecklingen i dessa områden medför dock att bedömningen är att eventuella exploateringar främst belastar ekonomin först efter år 2031.

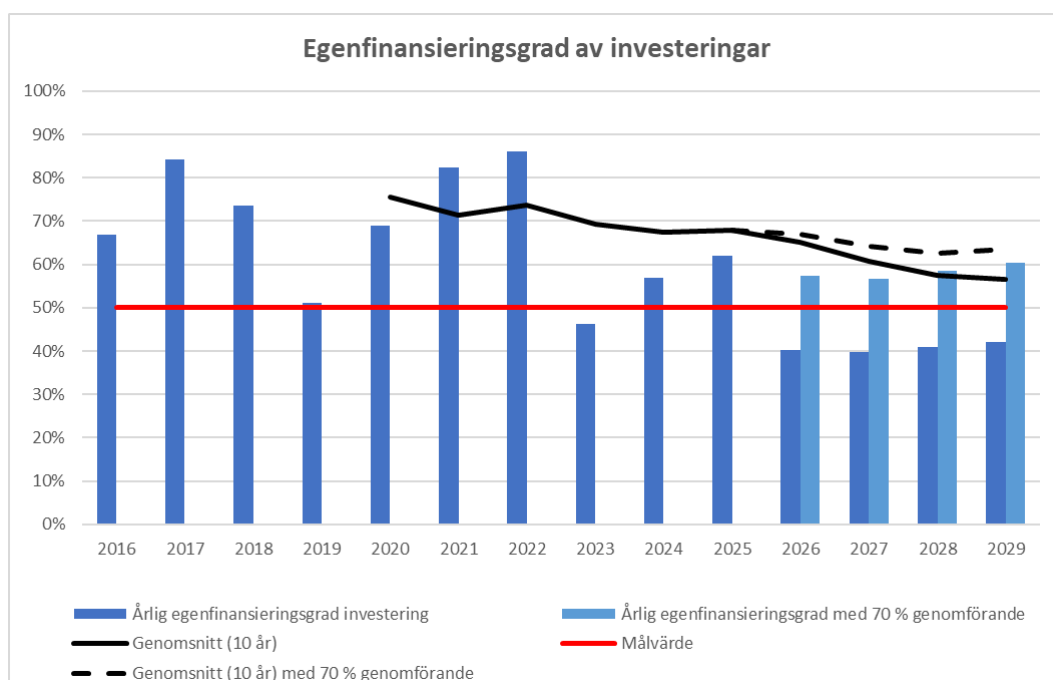
Stadsledningskontoret har i detta sammanhang en roll att stödja stadsbyggnadsförvaltningen i sitt fortsatta arbete avseende den långsiktiga ekonomiska styrningen och utrymmet utifrån stadens långsiktiga ekonomiska inriktningar och förutsättningar.

5.9.1.3 Investeringsnomineringar utifrån god ekonomisk hushållning

Stadsledningskontoret har i samband med tidigare års budgetförutsättningar pekat på långsiktiga utmaningar med att upprätthålla kommunfullmäktiges beslutade inriktning kopplat till egenfinansieringsgrad av kommunens investeringar. Utifrån årets uppdaterade investeringsnomineringar konstaterar stadsledningskontoret att utmaningarna kvarstår.

Nedanstående diagram visar en uppdaterad bedömning över utvecklingen av kommunens egenfinansieringsgrad i förhållande till den långsiktiga inriktningen. Beräkningen utgår från ett resultat på två procents samt nämndernas uppdaterade investeringsnomineringar avseende investeringsvolym och bedömda avskrivningstakt.

För att ta hänsyn till att sannolikt inte alla investeringar genomförs enligt nämndernas nominering åskådliggörs också utvecklingen av egenfinansieringsgraden med en schablonmässig neddragning av investeringsvolymen på 30 procent utifrån en bedömning av historisk genomförandetakt.



I bokslutet för 2025 uppgick det tioåriga snittet för egenfinansieringsgraden till 68 procent. Utifrån scenariot med 100 procent genomförande av nominerade investeringsvolymen fram till 2029 och ett resultat på två procent kommer det tioåriga genomsnittsvärdet för egenfinansieringsgraden att ligga under det eftersträlvade målet på 60 procent i slutet av budgetperioden. I scenariot med 70 procent genomförande ligger det tioåriga värdet kvar strax över 60 procent år 2029. Det är också viktigt att konstatera att den höga egenfinansieringsgraden som uppnåddes mellan år 2020 och 2022 har betydande påverkan på det tioåriga snittet fram till år 2029. Ska det tioåriga snittet bibehållas efter 2029 krävs därför betydligt högre egenfinansieringsgrad i förhållande till vad som uppnåtts det senaste åren.

Investeringsutrymme

Med utgångspunkt i de finansiella inriktningarna för resultat och egenfinansiering går det att definiera ett investeringsutrymme för kommande år. Utifrån nuvarande prognos över skatter, generella statsbidrag och utjämningsuppdrag uppgår ett resultat på 2 procent till cirka 0,9 mdkr år 2027. Därutöver förväntas avskrivningar uppgå till cirka 2,6 mdkr. Finansieringen från den löpande driften bedöms därmed uppgå till cirka 3,5 mdkr. Utifrån målsättningen kring resultatnivå och 60 procent egenfinansieringsgrad, ges därmed utrymme för nettoinvesteringar i storleksordningen 5,6 miljarder kronor under 2027. Detta kan jämföras med nämndernas nominerade investeringsvolym på 9,0 mdkr.

5.9.1.4 Investeringsnomineringar i förhållande till hållbarhetsdimensionerna

I nämndernas investeringsnomineringar finns även i år en bedömning av hur nämndens nominerade investeringsvolym bidrar till stadens övergripande målsättningar och inriktningar avseende det ekologiska och sociala perspektivet.

Bedömningarna behöver i ett budgetsammanhang göras på en övergripande nivå med ”breda penseldrag” och innebär således att det blir en grov bedömning på helhetsnivå och inte en summering utifrån alla underliggande projekt och satsningar. Stadsledningskontoret har inte utifrån underlagen gjort någon samlad värdering utan nämndernas bedömningar överlämnas som ett komplement till nämndernas ekonomiska nomineringar och interna fördelningar. Utifrån stadsledningskontorets perspektiv är underlaget inte av en sådan karaktär att det kan ligga till grund för direkta omprioriteringar av ramar eller projekt inom nämnder, omprioritering mellan

investeringsområden eller mellan nämnder för att få en ökad måluppfyllelse. Det kan snarare utgöra grund för att kunna efterfråga en utvecklingsriktning eller för att ställa krav på analyser i enskilda projekt.

Utöver den gemensamma redovisningen förväntas nämnderna i övrigt redovisa bedömningar kring nämndens investeringsnomineringar i förhållande till hållbarhetsarbetet i stort. I enstaka fall finns beskrivningar av strategier och kompensatoriska prioriteringar utifrån att aktivt möta stadens målsättningar, men stadsledningskontorets bedömning är att nämnderna fortsatt har svårt att på ett konkret sätt redogöra för vilka prioriteringar och avvägningar som ligger till grund för nämndernas nomineringar utifrån hållbarhetsperspektiven.

Det är även stadsledningskontoret fortsatt bedömning att hållbarhetsperspektivet på ett tydligare sätt behöver inarbetas i den tidiga prioriteringen av den samlade inriktningen kring stadsutvecklingen, där de tunga prioriteringarna mellan de olika perspektiven kan värderas. Men även att nämnderna utvecklar sätt att bedöma och beskriva avvägningar och konsekvenser i samband med beslut och ställningstaganden i enskilda projekt där vägvalen och effekterna kan konkretiseras.

Nämndernas bedömningar och beskrivningar återfinns inom ramen för respektive nämnds nomineringsunderlag i bilaga *Nämndernas samlade investeringsnomineringar 2027*.

5.9.2 Exploateringsinvesteringar

Exploateringsverksamheten är den del av kommunens verksamhet som avser det kommunala ansvaret för genomförande av beslutade detaljplaner. Detaljplanernas utformning och innehåll och stadens ambitioner avseende utbyggnaden av allmän plats styr till stor del de ekonomiska förutsättningarna för exploateringen.

Inom staden delas exploateringsinvesteringarna i stort in i två delar:

- Markförberedande åtgärder för att skapa exploaterbar kvartersmark (i de fall staden äger den blivande kvartersmarken).
- Utbyggnad av allmän plats för att skapa de funktioner som krävs för att möjliggöra en bebyggelse i enlighet med detaljplanerna.

Allmän platsutbyggnad avser dels lokala anläggningar för områdets behov, som lokalvägar och lokala torg- och parkytor, dels anläggningar och funktioner som är till för ett större områdes behov och inte nödvändiga för den bebyggelse som möjliggörs genom detaljplanen.

Markåtgärder och allmän plats-åtgärder för det lokala områdets behov ska finansieras av exploitören. Exploitören kan utgöra en extern markutvecklare, kommunalt bolag eller internt inom kommunen (exploateringsnämnden) genom exploateringsbidrag eller genom markförsäljning. Anläggningar som är till för ett större områdes behov är skattefinansierade.

Bedömning och förhandlingar kring vad som avser nödvändiga anläggningar för det lokala behovet och åtgärder för ett större områdes behov utgår från Plan- och bygglagens regelverk kring gatukostnadsersättning samt inom ramen för de förhandlingar som mynnar ut i ett exploateringsavtal mellan staden och markutvecklaren.

Således ingår inte sådana anläggningar som i sin helhet ska finansieras av det offentliga. Det gäller företrädesvis utbyggnad av övergripande kommunalteknisk basinfrastruktur, så som övergripande huvud- och kollektivtrafiknät eller utbyggnad av lokaler för kommunal service.

Utöver markförberedande åtgärder och allmän plats-åtgärder omfattas även kommunens exploateringsverksamhet av utbyggnad av allmänna anläggningar för vatten och avlopp.

Dessa finansieras i huvudsak av anslutningsavgifter. En eventuell underfinansiering via anslutningsavgifterna finansieras över tid av det övriga taxekollektivet genom den årliga bruksavgiften.

5.9.2.1 Exploateringsvolymen 2026–2035

Markutveckling och utbyggnad allmän plats

Exploateringsnämnden har det ekonomiska investeringsansvaret för de delar som avser markåtgärder och utbyggnad av allmän plats. Kretslopp och vattennämnden ansvarar för den ekonomi som knyts till utbyggnaden av den allmänna VA-anläggningen.

Redovisade volymer baseras på exploateringsnämndens investeringsnomineringar för planperioden 2027–2031 och för den långsiktiga utblicken åren fram till 2036. I de volymer som presenteras i sammanställningarna nedan ingår årliga inkomster och utgifter för projekt som är i genomförandefas eller exploateringsprojekt där det finns ett pågående detaljplanearbete eller där det finns beslut om att ett detaljplanearbete ska starta. Därutöver ingår enstaka projektvolymer där det finns ett sammanhållet planprogramarbete av ett större utbyggnadsområde.

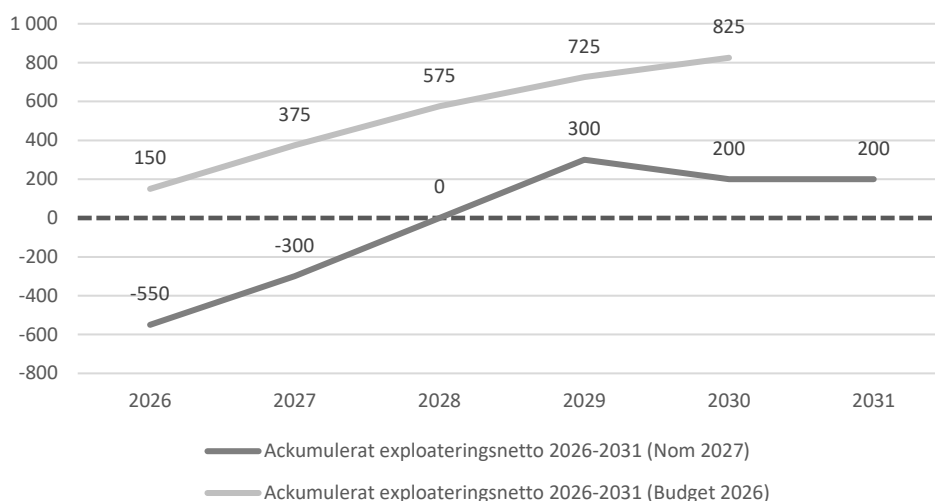
Trots de senaste årens konjunkturförsvagningar och den kraftiga inbromsningen inom byggbranschen prognostiseras en exploateringstakt som fortsatt är hög ur ett historiskt perspektiv.

För perioden 2027–2031 motsvarar den pågående och planerade exploateringsverksamheten en utgiftsvolym om cirka 8,0 mdkr och inkomster motsvarande cirka 8,4 mdkr. Det medför fortsatt en prognos och bedömning med ett positivt exploateringsnetto från exploateringsbidrag och markförsäljningar motsvarande cirka 0,4 mdkr.

Exploateringsverksamheten har de senaste tre åren redovisat ett negativt kassaflöde och prognosen per mars visar på ett underskott på drygt -0,5 mdkr för 2026. Enligt nomineringsunderlaget är prognosen för den kommande femårsperioden att exploateringsverksamheten ackumulerat kommer att bidra med ett positivt kassaflöde. Prognosen innehåller emellertid betydande osäkerheter och indikerar en tydlig försvagning i förhållande till prognos föregående års och prognosen i liggande budget.

Exploateringsförvaltningen lyfter i nomineringsunderlaget förväntningar om enskilda större försäljningar inom framför allt centralenområdet som bidrar till överskotten 2029 och 2030. Förvaltningen understryker emellertid att den underliggande trenden är mycket negativ på grund av detaljplaner i planeringsfas som går i genomförande visar ekonomiska underskott. Större stadsutvecklingsprojekt i utredningsfas skulle även medföra omfattande underfinansiering.

Ackumulerat exploateringsnetto 2026-2031 (mnkr)



Nedrevideringen baseras på en schablonmässig neddragning av prognostiserade utgifter och tillhörande exploateringsbidrag med 30 procent för åren 2027–2031, till följd av osäkerheterna i framdriften i pågående och planerade stadsutvecklingsprojekt.

Utvecklingen medför dock fortsatt att eftersträvad självfinansiering upprätthålls även om marginalerna minskar i förhållande till tidigare prognoser.

Exploateringsportföljen och nomineringen innehåller förvaltningens samtliga exploateringsprojekt, från att detaljplanen startar till projektet är utbyggt. Portföljen innehåller cirka 300 pågående exploateringsprojekt där cirka 55 procent av projekten är under planering med pågående detaljplan och cirka 45 procent är lagakraftvunna detaljplaner som är under eller inför genomförande.

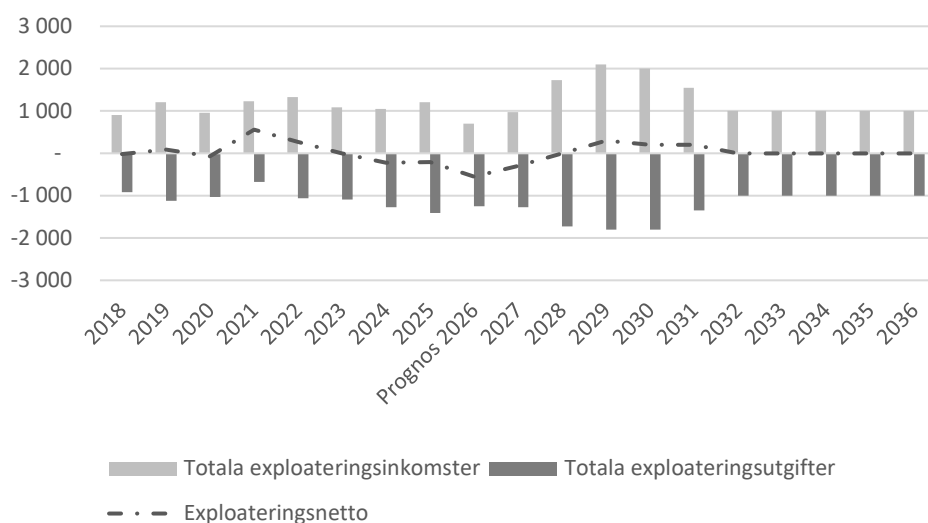
Några större projekt som är under genomförande eller där genomförandet förväntas starta under den kommande femårsperioden är bland annat:

- Överdäckning och bebyggelse Götaleden (Centralenområdet)
- Kvartersutbyggnad vid ny Älvförbindelse (Centralenområdet)
- Bebyggelse Norr om Nordstan (Centralenområdet)
- Utbyggnad Masthuggskajen
- Backaplans omvandling
- Fortsatt utbyggnad och utveckling i Gamlestaden.
- Exploateringsåtgärder i Arenaområdet.

Nettot av de totala exploateringsinkomsterna och exploateringsutgifterna respektive år speglar i vilken mån exploateringsverksamheten är självfinansierad och inte kräver ytterligare upplåning. Det ska i detta sammanhang framhållas att inkomster från markupplåtelser inte redovisas i de presenterade volymerna. Det innebär exempelvis att det inte genereras några exploateringsinkomster vid exploatering för byggande av lokaler för kommunal service.

Från 2032 och framåt baseras nämndens prognos på schablonmässiga volymer för att möta målsättningen kring en exploateringsekonomi i balans. Mot bakgrund av de risker och osäkerheter som exploateringsnämnden lyfter i både nämndens investeringsnomineringar och i delårsrapport per mars 2026 bedömer stadsledningskontoret att den långsiktiga utvecklingen är förenad med betydande osäkerheter och att det finns risk för en förstärkt underfinansiering.

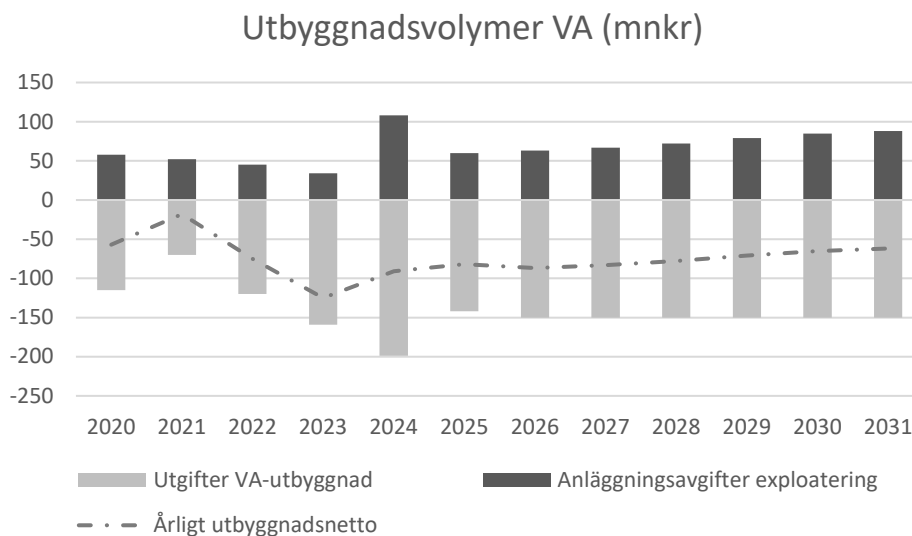
Utfall exploateringsvolym 2018-2025 och nominerade exploateringsvolym 2027-2036 (mnkr)



Nominerade årliga volymer beskrivs under exploateringsnämnden i kapitel 6.

Exploateringsknuten VA-utbyggnad

Från och med 2024 utgår kommunfullmäktiges budgetstyrning av VA-utbyggnaden utifrån de samlade utgifterna. Det då inkomsterna inte har en så tydlig koppling till pågående projekt utan har en betydande fördröjning mellan utbyggnad och när i tid inkomster faller ut. Nämndens nivåer för kommande period ligger på samma nivå som tidigare år men med en fortsatt hög utbyggnadstakt.



Med en beräkning av kostnadstäckningen inom exploateringsprojekten motsvarande den för övrig exploateringsverksamhet med ett rullande 10-årsvärde, skulle kostnadstäckningen ligga på cirka 45 procent år 2030.

I kretslopp och vattennämndens taxeärende för förslag till taxor och avgifter för 2027, 2026-04-22 §61, föreslår nämnden att anläggningsavgifterna höjs med cirka 7 procent för 2027. Förvaltningen planerar att utforma anläggningsavgifterna för perioden 2027–2036 för att löpande uppnå en kostnadstäckning på cirka 70 procent som ett rullande treårsmedelvärde. Förvaltningen bedömer att kostnadstäckningen över en rullande 15-årsperiod kommer att variera mellan 61 och 64 procent fram till 2030. I denna självkostnad ingår även övrig utbyggnad genom anslutningar i redan bebyggda områden och utbyggnad av VA-upprustningsområden. Förvaltningen lyfter att osäkerheterna kring kostnadstäckningen är stora på grund av att förutsättningarna för exploaterings- och VA-upprustningsprojekten varierar mellan projekt där förvaltningen saknar rådighet över projekt och tidplaner.

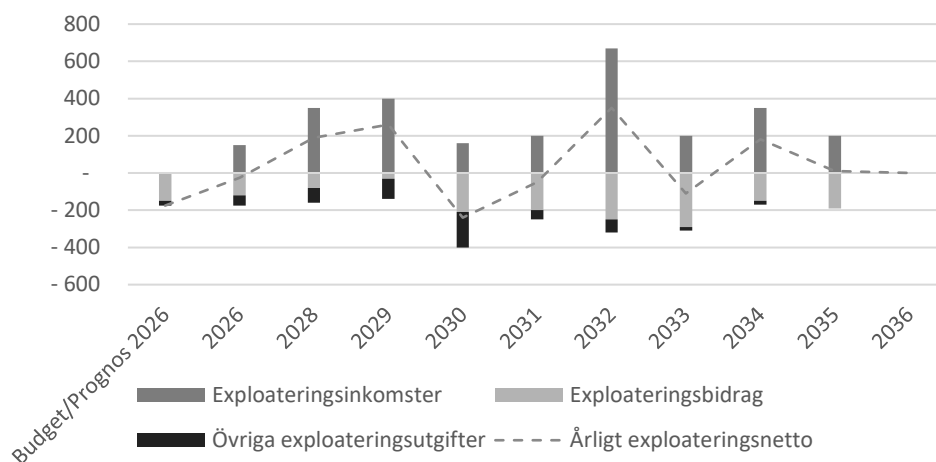
Nominerade årliga volymer återfinns under kretslopp och vattennämnden i kapitel 6.

Exploatering inom Älvstranden Utveckling AB

Stadens markutveckling sker även inom Älvstranden Utveckling AB, men begränsas till utveckling av kvartersmark där bolaget inte ansvarar för utbyggnad av allmän plats. Utifrån kontakt med bolaget på tjänstemannanivå prognostiserar bolaget med en utveckling av inkomster och utgifter för bolagets markutvecklande verksamhet enligt grafen nedan. Likt exploateringsnämndens nomineringar ingår inte exploateringsprojekt där det i dagsläget inte pågår någon aktiv detaljplanering. Likaså ingår inte heller sådana inkomster som härrör från markförsäljning utanför exploateringsverksamheten. I jämförelse med förra året har Älvstrandens underlag kompletterats med uppskattade volymer som är förenade med ett framtida genomförande av Frihamnen och Inre Dockan (Eriksberg).

Det årliga exploateringsnettot nedan speglar inte helhetsekonomi eftersom försäljningsinkomsterna för vissa detaljplaner har tillgodoräknats tidigare år och ingår därför inte i underlaget.

Exploateringsvolym, Älvstranden Utveckling AB (mnkr)



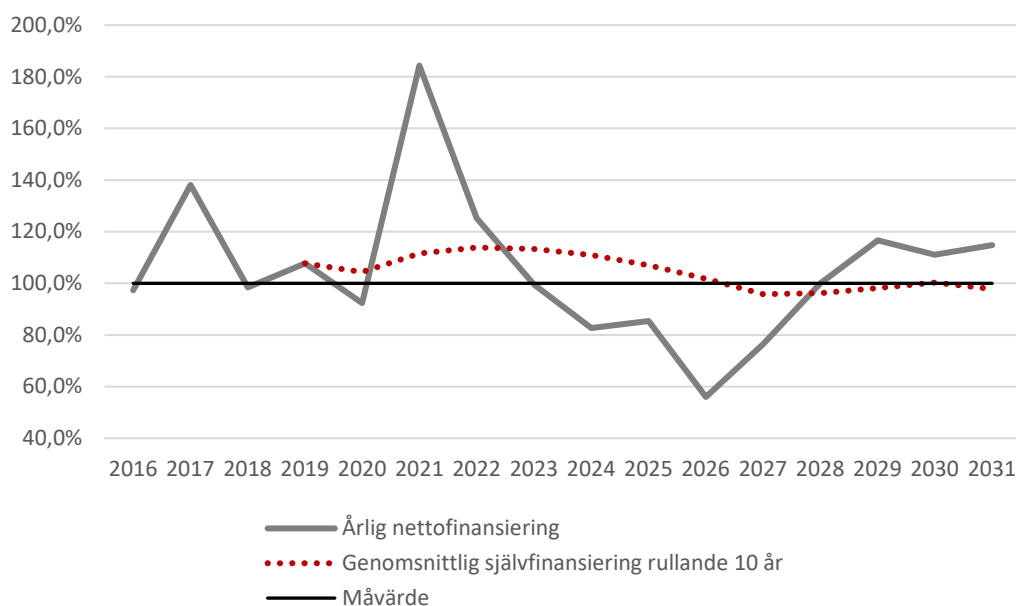
Utgiftsvolymer i närtid förknippas främst med utvecklingen av Masthuggskajen. De större inkomsterna 2028 avser främst byggrättsförsäljningar vid Lindholmen och vid Regnbågsgatan. Underlaget baseras på antaganden om vilket år detaljplanerna vinner laga kraft och försäljning av byggrätter kan genomföras. Bedömningen av inkomster och utgifter förenade med en utbyggnad av Frihamnen är i dagsläget svåra att tidsbestämma. Bedömningen baseras på ett antagande om att försäljning av byggrätter i Frihamnen kan göras under perioden 2031–2034.

Älvstrandens utgiftsvolymer återfinns under bolagets långsiktiga investeringsplaner. En betydande andel av utgifterna avser exploateringsbidrag till kommunen för finansiering av allmän platsutbyggnad, likt hanteringen för andra privata exploatörer, och återfinns som en del av exploateringsnämndens exploateringsinkomster.

5.9.2.2 Exploateringsverksamheten utifrån god ekonomisk hushållning

Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning avseende stadens exploateringsverksamhet utgår från att kommunens samlade exploateringsutgifter fullt ut ska finansieras av kommunens exploateringsinkomster under rullande 10-årsperioder utifrån exploateringsnämndens ekonomiska budgetansvar. Nyckeltalet omfattar inte utbyggnad av VA eller anslutningsavgifter kopplade till utbyggnaden. Utifrån exploateringsnämndens nomineringsunderlag pekar historiska utfall och kommande års exploateringsvolymers fortsatt på en självfinansieringsgrad som överstiger målet för samtliga år under hela planeringshorisonten.

Exploateringsverksamhetens självfinansiering

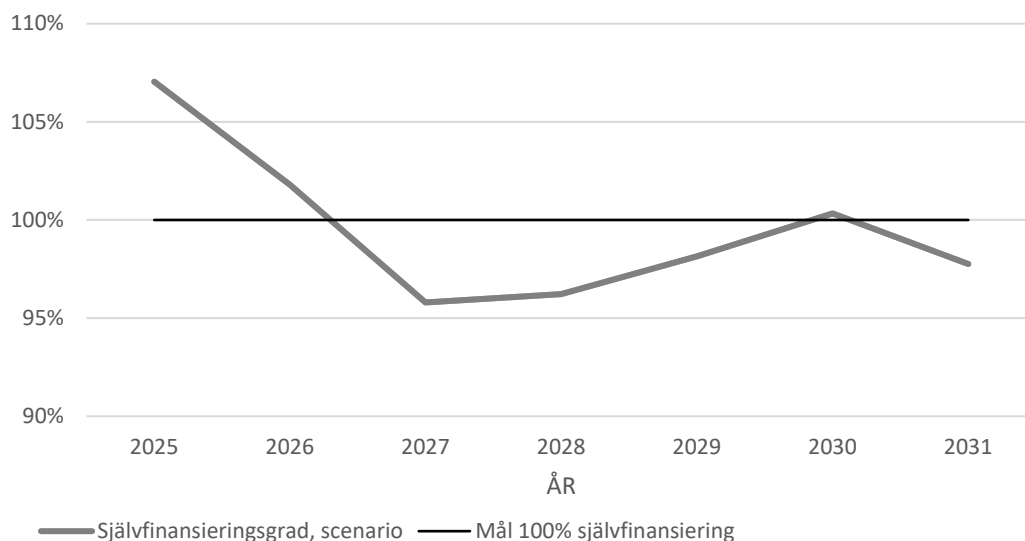


Inriktningen för god ekonomisk hushållning är styrande för den ekonomiska planeringen som helhet för exploateringsverksamheten och ger utrymme för att kunna bedriva enskilda projekt som är finansiellt underfinansierade, men som över tid ska vägas upp av finansiella överskott i andra satsningar. Sådana projekt kan bland annat utgöras av enskilda detaljplaner på kommunal mark för att möjliggöra byggnation och kommunal service som inte medför några exploateringsinkomster eller upprustning i ytterområden för att stärka förutsättningarna på sikt, men som i dagsläget inte har sådana markvärden att de kan finansiera utbyggnaden fullt ut.

För den kommande femårsperioden prognostiseras enligt exploateringsnämndens investeringsnomineringar ett nettoöverskott på i storleksordningen 0,4 mdkr, vilket är en nedrevidering av tidigare bedömning med i storleksordningen 0,8 mdkr. Det prognostiserade nettoöverskottet enligt nomineringsunderlaget ska dock ses i ljuset av att det finns betydande osäkerheter kring exempelvis utvecklingen av efterfrågan på och betalningsviljan för mark eller förändringar i krav och omhändertagande av exempelvis klimatanpassning eller luftmiljö kvalitet.

Nämnden har redogjort för ett risk-scenario om både kostnadsutvecklingen och utgifterna fortsätter att utvecklas negativt samtidigt som det sker ytterligare förskjutningar i intäkter och försäljningsvärden. Scenariot baseras på antaganden om en minskning av markförsäljningsinkomsterna på 10 procent under 2027 för att sedan öka med 5 procent per år 2028–2029 till dagens nivå samt att utgifterna, med tillhörande exploateringsbidrag, ökar med 2 procent per år från 2027 och framåt.

Exploateringsverksamhetens självfinansieringsgrad, rullande 10 år



Exploateringsnämnden lyfter i investeringsnomineringarna att utvecklingen är mycket svag under nomineringsperioden och bedömer att målet om en exploateringsekonomi i balans på sikt inte kan klaras med nuvarande planeringsinriktning. Ett uttryck för osäkerheterna som präglar utvecklingen för exploateringsekonomi kan utläsas av exploateringsnämndens prognos för självfinansieringen i delårsrapporten per mars som indikerar en något svagare utveckling än nomineringsunderlaget anger.

I de långsiktiga volymerna kan stadsledningskontoret, utifrån de osäkerheter som nämnden lyfter, dock konstatera att den schablonmässiga volymutvecklingen från 2032 och framåt inte återspeglar den bedömningen. Stadsledningskontoret efterlyser att exploateringsnämndens långsiktiga prognos på ett tydligare sätt speglar bedömningen av de utmaningar och risker som nämnden i övrigt beskriver.

Utifrån kompletterande information från exploateringsförvaltningen kan stadsledningskontoret konstatera att den samlade prognosen för samtliga exploateringsprojekt som befinner sig i genomförandefas innebär ett positivt exploateringsnetto motsvarande 1 100 mnkr. Motsvarande prognos för projekt i planeringsfas är en underfinansiering med cirka -1 500 mnkr. Det innebär att den samlade prognosen för exploateringsprojekt, oaktat vilket skede som projekten befinner sig i, är att exploateringsportföljen har att hantera en sammanlagd underfinansiering på -400 mnkr.

Exploateringsportföljen

	Budget		Prognos	
Mnkr	Inkomster	Utgifter	Netto	Netto
Planeringsfas	10 000	-10 850	-850	-1 500
Genomförandefas	15 300	-14 200	1 100	1 130
Uppdrag	120	150	-30	-30
Summa	25 420	-25 200	220	-400

Mot bakgrund av den samlade omslutningen på cirka 25 mdkr för de projekt som befinner sig i antingen genomförandefas eller planeringsfas samt de betydande osäkerheter som exploateringsförvaltningen redogör för, ser stadsledningskontoret att det finns en risk att underfinansieringen tilltar ytterligare.

I relation till egenfinansieringen av investeringar skulle en mer långsiktig underfinansiering av exploateringsverksamheten i ett finansieringsperspektiv ytterligare öka kommunens låneskuld. Med hänsyn till utvecklingen av kommunens investeringsutveckling och prognosen för exploateringsekonomin bedömer stadsledningskontoret att riskerna för en tilltagande skuldutveckling har ökat.

Utifrån att exploateringsnämndens långsiktiga portföljprognos för projekt i planeringsfas visar på en underfinansiering på cirka 1,5 miljarder kronor finns behov av att i det tidiga strategiska och taktiska stadsutvecklingsarbetet prioritera och skapa förutsättningar för en långsiktig självfinansiering av exploateringsverksamheten. Dessa förutsättningar sätts i stor utsträckning i tidiga planeringsskeden, vilket understryker vikten av att stadsbyggnadsnämnden och exploateringsnämnden gemensamt analyserar och prioriterar den planerade stadsutvecklingen med självfinansieringsmålet för exploateringsverksamheten som en viktig utgångspunkt.

Stadsledningskontoret kan utifrån exploateringsnämndens nomineringsunderlag för den kommande femårsperioden och prognos för exploateringsekonomin för 2026 konstatera att det finns uppenbara risker för att självfinansieringen sjunker under det långsiktiga målet på 100 procent under den närmaste femårsperioden. Kontoret vill mot bakgrund av exploateringsnämndens bedömning framhålla möjliga sätt att adressera utvecklingen.

1. Kommunfullmäktige har möjligheten att temporärt sänka målnivån för självfinansieringsgraden av exploateringsverksamheten till en nivå i enlighet med nomineringsunderlaget samt med hänsyn till prognosen för 2026. För att upprätthålla syftet med det finansiella målet förutsätter en sådan hantering att exploateringsnämnden och stadsbyggnadsnämnden gemensamt får i uppdrag att återkomma med åtgärder för att återställa en långsiktig självfinansiering.
2. En möjlighet för kommunfullmäktige är att revidera riktlinjen för god ekonomisk hushållning genom att sänka nivån på målet för den långsiktiga självfinansieringen av exploateringsverksamheten.

Mot bakgrund av de utmaningar som kommunen står inför gällande finansieringen av investeringar och den ökande låneskulden rekommenderar stadsledningskontoret en hantering enligt punkt 1 för att upprätthålla den befintliga styrningen mot en långsiktig självfinansiering och god ekonomisk hushållning.

5.9.3 Drift- och kapitalkostnadskonsekvenser av nämndernas investeringar

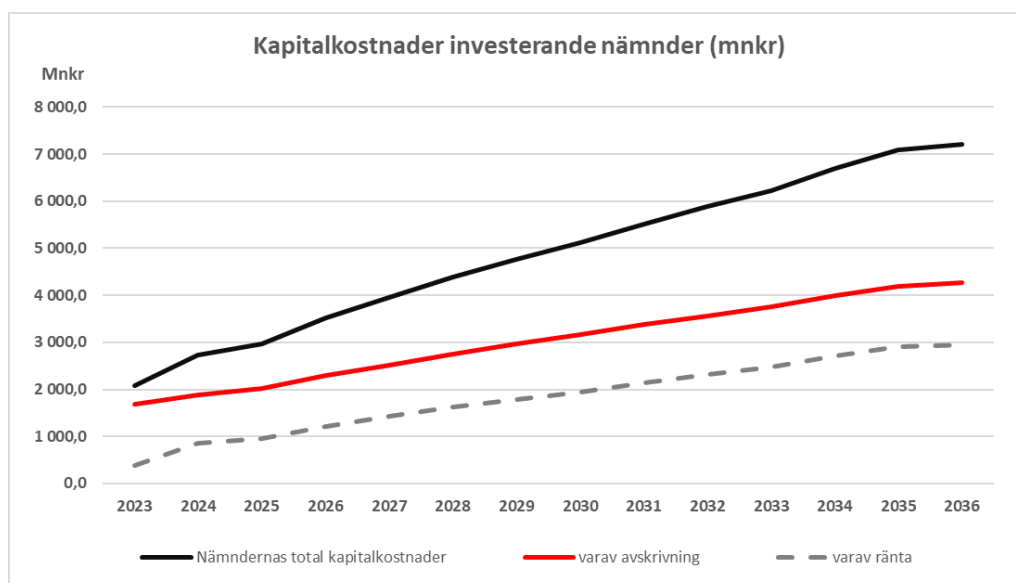
5.9.3.1 Kapitalkostnader

Stadsledningskontoret har, i likhet med föregående år, begärt in underlag i form av bedömd kapitalkostnadsutveckling för kommande 10-årsperiod fördelad på avskrivning och ränta. Diagrammet nedan visar nämndernas utfall avseende kapitalkostnader år 2023 till år 2025 samt bedömda prognoser fram till 2036 utifrån nämndernas underlag.

Underlagen baseras på simulering av kapitalkostnader för befintliga bokförda anläggningstillgångar, prognoser utifrån när pågående projekt aktiveras samt mer schablonmässiga bedömningar kring aktivering av planerade nominerade investeringsvolym. Ränteberäkningar utgår från en bedömd internräntenivå på 2,75 procent för perioden 2027–2036.

I diagrammet nedan redovisas nämndernas samlade bedömda kapitalkostnader för perioden fram till år 2036. Sammanställning avser samtliga nämnder oavsett om de är direkt kommunbidragsfinansierade, hyres- eller avgiftsfinansierade.

Kapitalkostnaderna avser totala nettokapitalkostnader, det vill säga exklusive de delar som finansieras via externa intäkter eller periodiserade investeringsbidrag.



För 2027 bedöms kapitalkostnaderna uppgå till cirka 4,0 mdkr vilket är cirka 450 mnkr högre än prognosen 2026. Fram till och med 2029 beräknas en ökning av kapitalkostnaderna med drygt 1,2 mdkr, eller närmre 35 procent. En ökning som betydligt överstiger prognostiserad skatteunderlagsökning.

Ökningen är en konsekvens av den generellt ökade investeringstakten sedan ett antal år tillbaka. Ökningen mellan 2026 och 2027 förklaras även till viss del av att nämnderna, utifrån stadsledningskontorets instruktioner, inräknat en höjning av internräntan från 2,5 procent till 2,75 procent. Åren därefter utgår bedömningen från oförändrad internränta på 2,75 procent. I kapitel 6 under rubriken räntekostnadsutveckling beskrivs en förväntad ränteutveckling fram till 2029 där ett troligt scenario är ytterligare något högre ränta kommande år. En ytterligare höjning av internräntan med 0,25 procent till totalt 3,0 procent år 2028 skulle innebära en ökad kapitalkostnad på cirka 150 mnkr i förhållande till ovanstående bedömning. År 2029 skulle en internränta på 3,0 procent innebära en ökad kapitalkostnad på drygt 160 mnkr i förhållande till ovanstående bedömning.

För perioden 2026 till 2036 beräknas kapitalkostnaderna öka med i storleksordningen 3,7 mdkr utifrån nämndernas investeringsplaner, vilket motsvarar mer än en fördubbling av kapitalkostnaderna från prognostiserad nivå 2026. De senaste fem åren har avvikelser mellan budgeterade investeringsvolymerna och utfall varit i snitt 35 procent. Det är därför troligt att kapitalkostnadsökningen fram till år 2036 inte blir fullt lika stor som nämnderna bedömt.

Ökningen under de närmast kommande åren är dock till stor del en effekt av redan pågående investeringsprojekt och är volymer som därför är svåra att påverka i så hög utsträckning utan betydande konsekvenser i pågående verksamhet.

Stadsledningskontoret ser med viss oro på den långsiktiga kapitalkostnadsutvecklingen framför allt knutet till att kostnadsökningen kraftigt överstiger skatteunderlagsutvecklingen vilket innebär att en större del av stadens finansiering behöver omfördelas till fasta kapitalkostnader på bekostnad av övrig verksamhet.

Värdering av investeringarna för att minska kapitalkostnaderna

I kommunfullmäktiges budget för 2026 konstateras att kapitalkostnaderna ökar kraftigt framåt och att investerande nämnderna därför, i syfte att minska risken att allt större del av välfärdens

finansiering går till kapitaltjänstkostnader, inför ordinarie budgetprocess ska värdera investeringar. *"Nämnderna ska redogöra för hur kostnader för kommunens investeringar och därmed även kommande kapitaltjänstkostnader kan minska genom prioriteringar, ändrade riktlinjer, minskade kostnader eller ökande intäkter"*. Stadsledningskontoret har i likhet med föregående år i anvisningar begärt att nämnderna i sina investeringsnomineringar ska redogöra för hur kapitalkostnaderna kan minska. Nedan redogörs kortfattat för värderingar per nämnd:

Exploateringsnämnden skriver bland annat att det i samband med de namngivna infrastrukturinvesteringarna sker en bedömning av nytta, ambitionsnivå och prioriteringar i beredningen av ärenden inför genomförandebeslut i Kommunfullmäktige. I övriga investeringsprojekt som nämnden ansvarar för sker dessa bedömningar via den nya plan- och exploateringsprocessen med inriktningsbeslut i stadsbyggnadsnämnden och exploateringsnämnden samt genomförandebeslut i exploateringsnämnden inför planens antagande.

Idrotts- och föreningsnämnden skriver bland annat att strategiska dokument, så som lokalbehovsplan och strategi för sim- och badanläggningar kan fungera vägledande kring var i staden och med vilken ambitionsnivå nämnden ska bidra till ett utbyggt anläggningsbestånd. Samtidigt skriver nämnden att de har svårt att på egen hand nedprioritera en utveckling i ett område där utbyggnad av kommunal service planeras.

Kretslopp och vattennämnden skriver att det blir viktigt att fortsatt utveckla prioriteringsmodellerna för att möjliggöra avvägningar mellan åtgärder om man vill eftersträva en lägre investeringstakt. Att minska investeringstakten är den enklaste vägen för att minska kapitalkostnadsutvecklingen, men medför samtidigt att måluppfyllelsen skjuts längre fram i tid och att risker och mer akuta åtgärder kan öka. Vidare framgår att det i förvaltningen också pågår diskussion om fondering av medel för stora kostnadstunga projekt. Fondering minskar inte investeringsbehovet, men medför att det skapas ett bättre kassaflöde som minskar upplåningsbehovet över tid och den långsiktiga räntekostnaden och räntekänsligheten.

Stadsfastighetsnämnden skriver bland annat att planen för sänkta produktionskostnader är implementerad. I ett förvaltningsövergripande arbete har en prioritering av aktiviteter gjorts inom strategiområdena fastighetsutveckling, krav och kvalitet samt upphandling och projektstyrning. Dessa aktiviteter innebär bland annat att förvaltningen arbetar med nyckeltal, tekniska krav, upphandlingsstrategier, samt med att utveckla hur förvaltningen arbetar med riskanalyser i projekt. Ytterligare exempel på prioriterade aktiviteter är arbete för bättre tomförutsättningar för verksamhetslokaler samt arbetet för att i högre grad möta lokalbehoven utan att bygga nytt.

Stadsmiljönämnden skriver bland annat att förvaltningen arbetar aktivt med att söka medfinansiering till investeringsverksamheten. Vidare konstateras att stadsmiljönämndens investeringsnominering tas fram utifrån styrande program och planer samt i dess beslutade riktning och prioritering. Genom samplanering med andra nämnder och bolag inom staden skapas möjlighet för effektiv resursanvändning och minskad påverkan under byggtid.

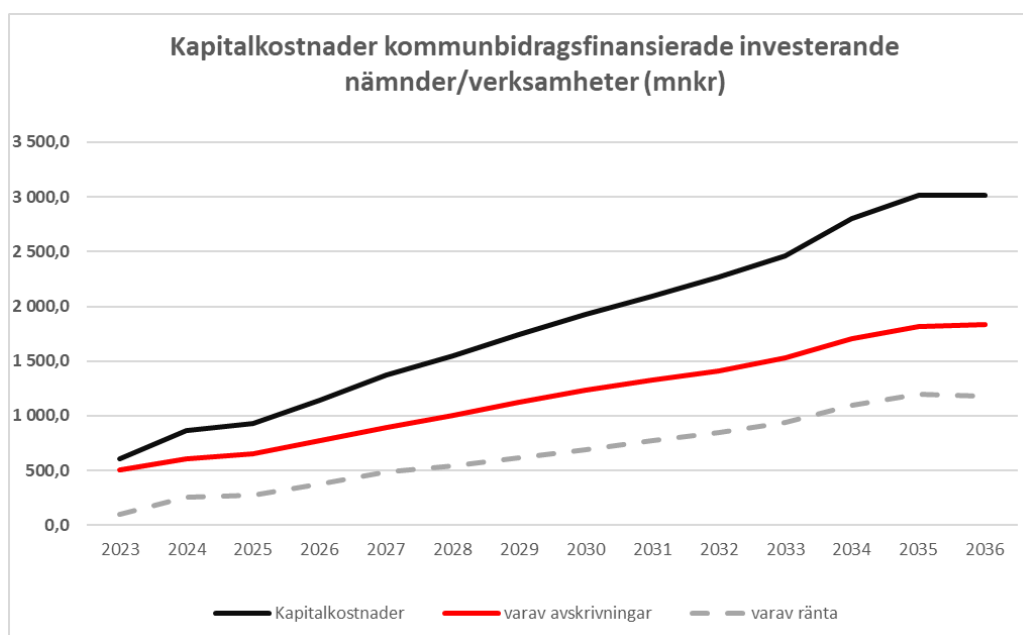
I bilaga återfinns nämndernas samlade nomineringar inklusive nämndernas fullständiga skrivningar under rubriken värdering av investering för att minska kapitalkostnaderna.

Kompensation till nämnder för ökade kapitalkostnader

Med den modell för kompensation för kapitalkostnader som gäller från och med budget 2024 avsätts kapitalkostnader centralt för löpande avrop för idrott och föreningsnämnden, stadsmiljönämnden, för den skattefinansierade verksamheten inom kretslopp och vattennämnden (företrädevis skyfallsåtgärder utanför taxekollektivets ansvar), för åtgärder inom civil beredskap som stadsfastighetsnämnden fått ett ansvar för samt för de internräntekostnader som exploateringsnämnden har avseende internränta för tomträtter.

Kretslopp och vattennämndens övriga kapitalkostnader finansieras genom sina taxe- och avgiftskollektiv, samt genom separat avtal om Tekniskt vatten. Stadfastighetsnämndens kapitalkostnader i övrigt finansieras inom ramen för den interna självkostnadshyresmodellen.

Diagrammet nedan visar bedömd kapitalkostnadsutveckling för de nämnder som är i behov av kommunbidragskompensation för att täcka de ökade kostnaderna. Stadsledningskontoret kan konstatera att den pågående och planerade investeringstakten innebär ett kraftigt ökande kapitalkostnadsåtagande under kommande år utifrån nämndernas nominerade investeringsvolym och investeringstakt.



I tabellen nedan redovisas nämndernas prognostiserad kapitalkostnader 2026 samt den uppdaterade bedömning av utvecklingen år 2027 till år 2029, som nämnderna har gjort i investeringsnomineringarna. Nämnderna har i underlagen räknat utifrån att internräntan uppgår till 2,75 procent 2027–2029.

Kapitalkostnaderna avser totala nettokapitalkostnader, det vill säga exklusive de delar som finansieras via externa intäkter eller periodiserade investeringsbidrag.

Kapitalkostnadsutveckling, mnkr	Prognos 2026	2027	2028	2029
Exploateringsnämnden, tomträtter	19,8	21,8	21,8	21,8
Varav ränta	19,8	21,8	21,8	21,8
Kapitalkostnadsökning, årlig		2,0	0	0
Idrotts- och föreningsnämnden	215,8	278	331,7	380,2
Varav Avskrivning	143,7	175,4	204,5	230,0
Varav ränta	72,0	102,6	127,2	150,2
Kapitalkostnadsökning, årlig		62,2	53,7	48,5
Kretslopp- och vatten, skyfall	0,4	0,6	1,3	2,5
Varav Avskrivning	0,1	0,1	0,3	0,6
Varav ränta	0,3	0,5	1,0	1,9
Kapitalkostnadsökning, årlig		0,2	0,7	1,2

Stadsfastighetsnämnden, civil beredskap	5,0	6,0	6,0	6,0
<i>Varav Avskrivning</i>	<i>3,0</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>
<i>Varav ränta</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>
Kapitalkostnadsökning, årlig		1,0	0	0
Stadsmiljönämnden	905,4	1 070,5	1 183,6	1 331,6
<i>Varav avskrivning</i>	<i>625,7</i>	<i>710,7</i>	<i>791,6</i>	<i>888,3</i>
<i>varav ränta</i>	<i>279,7</i>	<i>359,8</i>	<i>392,0</i>	<i>443,2</i>
Kapitalkostnadsökning, årlig		165,1	113,1	148,0
Totalt nämnder, kommunbidragsfinansierad verksamhet	1 146,4	1 376,9	1 544,3	1 742,1
<i>Varav avskrivning</i>	<i>772,6</i>	<i>890,2</i>	<i>1 000,4</i>	<i>1 122,9</i>
<i>varav ränta</i>	<i>373,8</i>	<i>486,7</i>	<i>543,9</i>	<i>619,1</i>
<i>Kapitalkostnadsökning, årlig</i>		<i>230,5</i>	<i>167,4</i>	<i>197,8</i>
<i>Nominering 2026</i>	<i>1081,5</i>	<i>1 277,7</i>	<i>1 434,1</i>	<i>-</i>

Totalt bedöms kapitalkostnaderna för de kommunbidragsfinansierade nämnderna uppgå till 1 377 mnkr år 2027. I budget för 2026 inarbetades totalt 1 100 mnkr i en central avsättning för nämndernas kapitalkostnader. Det innebär ett ökat utrymme för kapitalkostnader till 2027 med cirka 275 mnkr utöver vad som är budgeterat för 2026. Stadsledningskontoret har i beräkningsförutsättningarna, utifrån nämndernas underlag, inarbetat ett avrundat utrymme om 1 375 mnkr i en kommuncentralt avsättning 2027 och för de kommande åren inarbetas ett avrundat kapitalkostnadsutrymme om 1 550 mnkr för 2028 samt 1 750 mnkr för 2029.

5.9.3.2 Driftkostnadskonsekvenser

Från och med investeringsnomineringarna för 2024 görs en tydligare fördelning av driftkostnadskonsekvenserna mellan effekterna av tillkommande anläggningar (volymökning) med ökade drift och skötselkostnader och de investeringsrelaterade kostnaderna som avser utgifter i projekten som inte får tillföras anläggningen utan ska belasta verksamhetens driftsekonomi när de uppstår. Uppdelningen görs då dessa kostnader har olika logik. Med den modell för kompensation för driftkostnader som gäller från och med budget 2024 så differentieras hanteringen och eventuell kompensation mellan dessa kostnadstyper. Ett större kommuncentralt ansvar tas för de investeringsrelaterade kostnaderna medan de långsiktiga tillkommande driftkonsekvenserna ska värderas i förhållande till alla andra satsningar, effektiviseringar och prioriterade åtgärder.

Nedan redovisas sammanställningar och resonemang med fokus på de verksamheter som har en direkt kommunbidragsfinansierad verksamhet, vilket avser idrotts- och föreningsnämnden, stadsmiljönämnden, exploateringsnämnden samt de skattefinansierade delarna av kretslopp och vattennämndens verksamhet.

Investeringsrelaterade driftkonsekvenser avseende lokalkostnader hanteras under rubrik *Lokaler och lokalkostnader* ovan.

Samtliga belopp som redovisas ska avse bedömda och beräknade nettokostnadseffekter efter att exempelvis extern delfinansiering, hyresintäkter eller avgående driftvolym har tagits hänsyn till.

Investeringsrelaterade kostnader

Investeringsrelaterade kostnader avser kostnader för exempelvis sanering, arkeologi, rivningar, utrangeringar eller förgäveskostnader som sker direkt knutet till ett investeringsprojekt, men som inte tillför den nya anläggningen något redovisningsmässigt värde. Dessa får därför inte utgöra en del av anläggningstillgången, utan ska belasta driften när kostnaden uppstår. Under de senaste åren har även regelverken förtydligats avseende de detaljplanekostnader och andra kommunala myndighetskostnader som knyts till utbyggnadsprojekten och som inte längre får ingå i anläggningsvärdet utan ska resultatföras när de uppstår.

Kännetecknande för dessa poster är att de många gånger är kända men omgärdas både av stora osäkerheter kring när i tid de uppstår eller omfattningen av dem. De kan därför uppstå mer plötsligt, men är av engångskaraktär när de uppstår. Nedan redovisas berörda kommunbidragsfinansierade nämnders bedömda investeringsrelaterade kostnader för den kommande budgetperioden. Stadsledningskontoret kan konstatera att nuvarande bedömning pekar mot en relativt jämn årligen återkommande nivå för idrotts- och föreningsnämnden och stadsmiljönämnden medan det sker en kraftig ökning för exploateringsnämnden år 2028–2029. Den stora ökningen avser projektet Fiskebäcks hamn, där stora muddringar med sanering som följd behöver göras. Ny prognos för driftkostnader i projektet uppgår till 600 mnkr (300 mnkr 2028 och 300 mnkr 2029).

En ny tilltänkt tomträttsavgäld för Fiskebäcks utveckling AB (FUAB) på 30 mnkr per år under 30 år innebär att staden även får ökade intäkter i motsvarande grad över tid. Inga beslut är ännu fattade om projektets genomförande. Exploateringsnämnden beslutade 2026-03-23 § 78 att hemställa till kommunfullmäktige om fortsatt planeringsriktning för muddring och kajutbyggnad. Ärendet ska nu hanteras vidare av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige och är anmält till kommunstyrelsens sammanträde 2026-06-03.

Totala årliga investeringsrelaterade kostnader per nämnd, (mnkr)	Utfall 2025	Prognos 2026	2027	2028	2029
Exploateringsnämnden	28,9	34,5	30,7	335,0	355,8
Idrotts- och föreningsnämnden	36,2	25,0	31,0	31,0	31,0
Stadsmiljönämnden	13,3	15,0	30,0	30,0	30,0
Totalt nämnder	78,4	74,5	91,7	396,0	416,8

Från och med 2024 har kommunfullmäktige i budget beslutat om en hanteringsordning där berörda nämnder har en grundläggande finansiering av investeringsrelaterade kostnader. Därutöver avsätts ett kommuncentralt utrymme för att bära en kommuncentral risk för investeringsrelaterade kostnader som uppstår plötsligt eller till större omfattning än planerat.

Med utgångspunkt i nämndernas utfall och prognos för föregående och innevarande år samt utifrån nämndernas nomineringar föreslår stadsledningskontoret att exploateringsnämndens och stadsmiljönämndens grundramar utökas med 5 mnkr och att den kommuncentrala beredskapsposten ökar med 10 mnkr till totalt 30 mnkr.

Totala årliga investeringsrelaterade kostnader per nämnd, (mnkr)	Inom ram 2026	Prognos 2027	Förslag till grundram 2027	Justering av ramar från och med 2026	Central beredskapspost
Exploateringsnämnden	20,0	31,0	25,0	5,0	
Idrotts- och föreningsnämnden	25,0	31,0	25,0	0,0	
Stadsmiljönämnden	15,0	30,0	20,0	5,0	
Totalt nämnder	60,0	92,0	70,0	10,0	30,0

Stadsledningskontoret har inarbetat de föreslagna justeringarna enligt tabellen ovan i beräkningsunderlaget.

Investeringsrelaterade driftkonsekvenser avseende lokalkostnader hanteras under rubrik *Lokaler och lokalkostnader* ovan.

Vad gäller investeringsrelaterade kostnader avseende muddring och sanering av Fiskebäcks hamn så beslutade exploateringsnämnden 2026-03-23 § 78 att hemställa till kommunfullmäktige om fortsatt planeringsriktning för muddring och kajutbyggnad. Ärendet ska nu hanteras vidare av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige och är anmält till kommunstyrelsens sammanträde 2026-06-03. Stadsledningskontoret har i beräkningsunderlaget lagt medel för investeringsrelaterade kostnader kopplat till projektet (300 mnkr 2028 och 300 mnkr 2029) bland ej inarbetade kommuncentrala poster att värdera i det politiska budgetarbetet.

Drift- och skötsel för tillkommande anläggningar

Tillkommande drift- och skötselkostnader avser de nettokostnadseffekter som följer av tillkommande eller förändrade anläggningar och funktioner. Dessa kostnader är mer permanenta effekter och volymförändringar till följd av stadens tillväxt eller ambitionsnivå avseende nyinvesteringstakt.

Samtidigt är det viktigt att konstatera att driftkostnaderna många gånger inte går att koppla direkt till investeringsvolymernas storlek även om nyinvesteringsvolymerna i många fall ger en tillkommande anläggning. I många fall, inte minst avseende förändrad markutveckling inom exploateringsverksamheten, kan omvandlingen kanske snarare medföra att en typ av skötselyta försvinner för att ersättas av någon annan typ av anläggning eller funktion med en minskad eller bibehållen drift- och skötselnivå.

Nedan redovisas de direkt kommunbidragsfinansierade förvaltande nämndernas bedömning av tillkommande nettokostnadseffekter med utgångspunkt i pågående investerings- och exploateringsverksamhet och utifrån de nominerade investeringsvolymerna. Till skillnad från de investeringsrelaterade kostnaderna har exploateringsnämnden inga driftkostnader till följd av sitt investerings- och exploateringsansvar då dessa kostnader i första hand uppstår och redovisas inom ramen för stadsmiljönämndens förvaltningsansvar och driftkostnadsutveckling.

Årligen tillkommande drift- och skötsel per nämnd, (mnkr)	Prognos 2026	2027	2028	2029
Idrotts- och föreningsnämnden				
Årligen tillkommande driftkostnader		39,0	2,0	40,0
Akkumulerade tillkommande driftkostnader 2026–2029	8,0	47,0	49,0	89,0
Kretslopp och vattennämnden (skattefinansierad verksamhet skyfall)				
Årligen tillkommande driftkostnader		0,5	0,5	0,5
Akkumulerade tillkommande driftkostnader 2026–2029	0,5	1,0	1,5	2,0
Kretslopp och vattennämnden (Tekniskt vatten)				
Årligen tillkommande driftkostnader		0,2		
Akkumulerade tillkommande driftkostnader 2026–2029	0,2	0,4	0,4	0,4
Stadsmiljönämnden				
Årligen tillkommande driftkostnader		23,0	20,0	21,0
Akkumulerade tillkommande driftkostnader 2026–2029	20,0	43,0	63,0	84,0
Totalt nämnder				

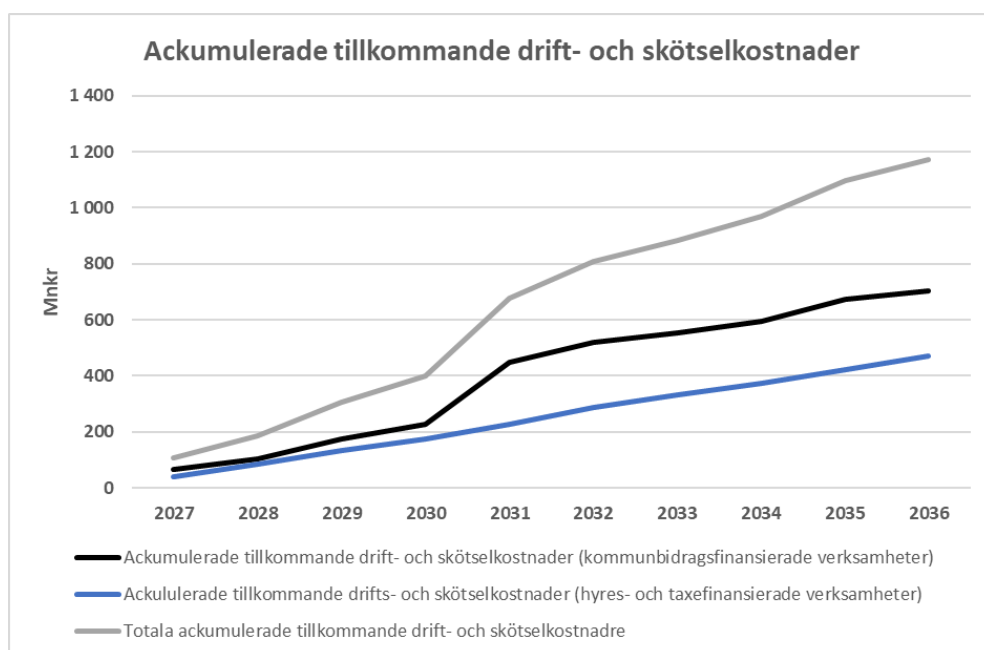
Årligen tillkommande driftkostnader		62,7	22,5	61,5
Akkumulerade tillkommande driftkostnader 2026–2029	28,7	91,4	113,9	175,4

Stadsledningskontoret kan konstatera att den höga investeringstakten speglas i nämndernas bedömning av driftkostnadsutvecklingen. Från och med 2024 valde kommunfullmäktige i budget att inte lägga ut någon kompensation direkt i nämndernas ramar för året, utan nämndernas nominerade volymer har avsatts kommuncentralt för avrop i samband med att anläggningarna tas i bruk.

Med utgångspunkt i kommunfullmäktiges hantering av beredskap för nämndernas tillkommande driftkostnadskonsekvenser har stadsledningskontoret arbetat in den ackumulerade bedömda driftkostnadsökningen inklusive 2026 års prognos i de kommuncentrala posterna som fortsatt kan avropas efter beslut i nämnden. Modellen förutsätter att det sker en slutredovisning av faktiskt tillkommande driftkonsekvenser för 2026 inför 2027 års första kompletteringsbudget, där det kan ske en omföring mellan den centrala avsättningen och nämndens grundramar. Modellen möjliggör att omhänderta de faktiska volymökningarna utan att fördela ut osäkra belopp i nämndernas ramar i förväg. Samtidigt möjliggörs avrop under löpande år för att möta volymökningar.

Nämndernas långsiktiga bedömda och förväntade driftkostnadsutveckling speglar stadens investeringsambitioner och belyser att det finns en tydlig utmaning att kunna omhänderta de framtida volymökningarna i förhållande till den generella ökningen av skatter och bidrag utan att tränga undan annan verksamhet. Diagrammet nedan redovisar samtliga nämnders bedömda utveckling kring tillkommande drift- och skötselkostnader som med bibehållen investeringsambition kommer att behöva finansieras genom kommunbidrag, interna hyror eller i form av taxor och avgifter tillsammans med effektiviseringar i verksamheten.

Ökningstakten behöver framför allt ses tillsammans med den bedömda kapitalkostnadsutvecklingen, som utifrån den nominerade investeringstakten innebär en betydande utmaning för kommunen. Eftersträvas en annan utveckling behöver de långsiktiga investeringsnivåerna ses över för att skapa en mer hållbar kostnadsutveckling och för att långsiktigt kunna bedriva en verksamhet på dagens nivå. Inte minst om de ekonomiska förutsättningarna försämras och de demografiska utmaningarna förstärks.



5.10 Skuldtutveckling och finansiella risker

5.10.1 Stadens skuldtutveckling och finansiella risker

5.10.1.1 Koncernens skuldtutveckling

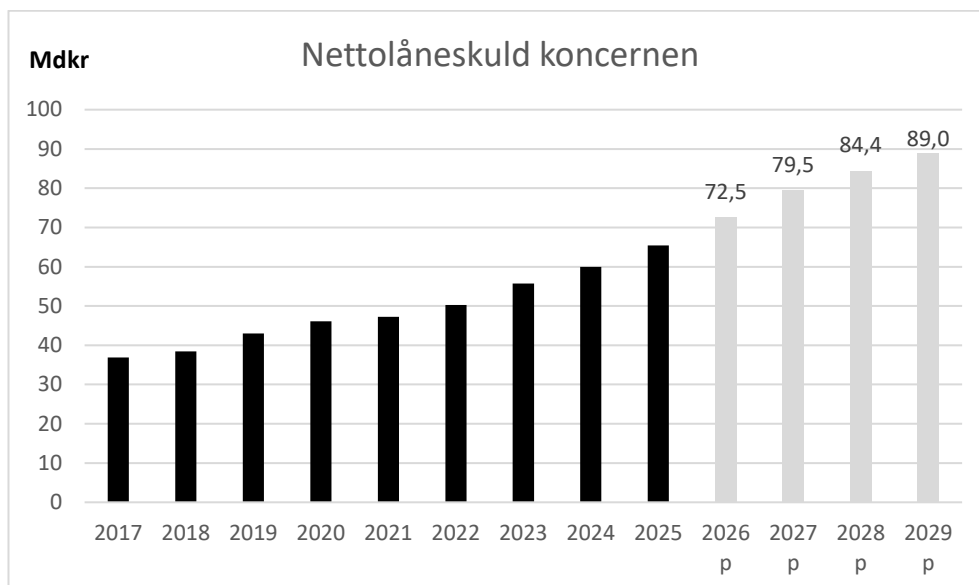
I takt med att stadens investeringsnivåer stigit har även koncernens totala nettolåneskuld ökat. I diagrammet nedan redovisas utvecklingen av koncernens totala nettolåneskuld sedan 2017.

Skulden har under denna period ökat med drygt

77 procent vilket motsvarar en ökningstakt på i genomsnitt 3 mdkr per år. Den samlade nettolåneskulden ökade under 2025 med 5,5 mdkr för att vid årsskiftet uppgå till 65,4 mdkr.

Högst andel av nettolåneskulden har bolagen 81 procent medan resterande 19 procent är hänförlig till kommunen. Trots den ökade nettolåneskulden under 2025 så innebar investeringsnivåer och årets resultat att soliditeten inklusive pensionsåtagande i koncernen bibehölls. För 2026 och åren framåt kommer kommunkoncernens totala nettolåneskuld att fortsätta växa och en skuldökning förväntas med den ökade investeringstakt och de investeringsvolymerna som prognostiseras framåt. Enbart under 2026 förväntas skulden öka kraftigt med drygt

7 mdkr jämfört med 2025 års utfall för att uppgå till 72,5 mdkr.



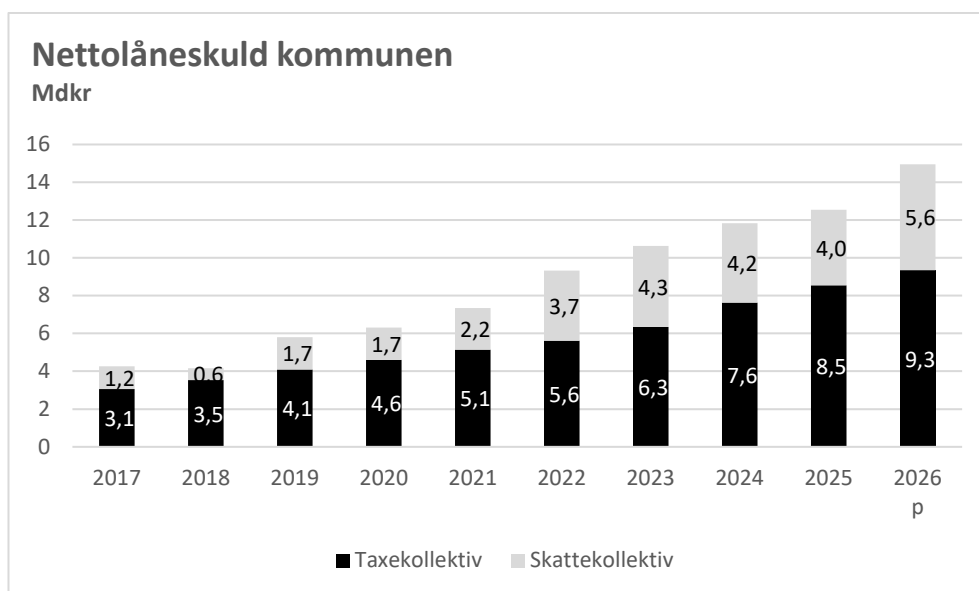
Bedömningen av stadens skuldtutveckling de kommande åren, 2027–2029, görs utifrån nämndernas investeringsnomineringar och styrelsernas inlämnade fleråriga investeringsplaner med uppdaterade skuldprognoser inkomna i samband med delårsrapport per mars. Höga investeringsvolymerna hos nämnder och styrelser bidrar till en bedömd skuldökning på mellan 4,6–7 mdkr per år. För perioden 2027–2029 bedöms nettolåneskulden öka med 16,5 mdkr, varav kommunens nettolåneskuld bidrar med 7,7 mdkr och bolagens låneskuld med 8,8 mdkr. Jämfört med föregående planperiod har skuldprognoserna för bolagen dragits ner medan kommunens ligger kvar på samma nivå. Den ökade skuldvolym som dessa investeringar medför ger en ökad räntekostnad och med högre räntenivåer kommer volymavvikelser att påverka resultatet i större utsträckning.

Mer om bolagens skuldtutveckling kan läsas under avsnittet Stadshuskoncernens ekonomiska förutsättningar ovan.

5.10.1.2 Kommunens nettolåneskuld

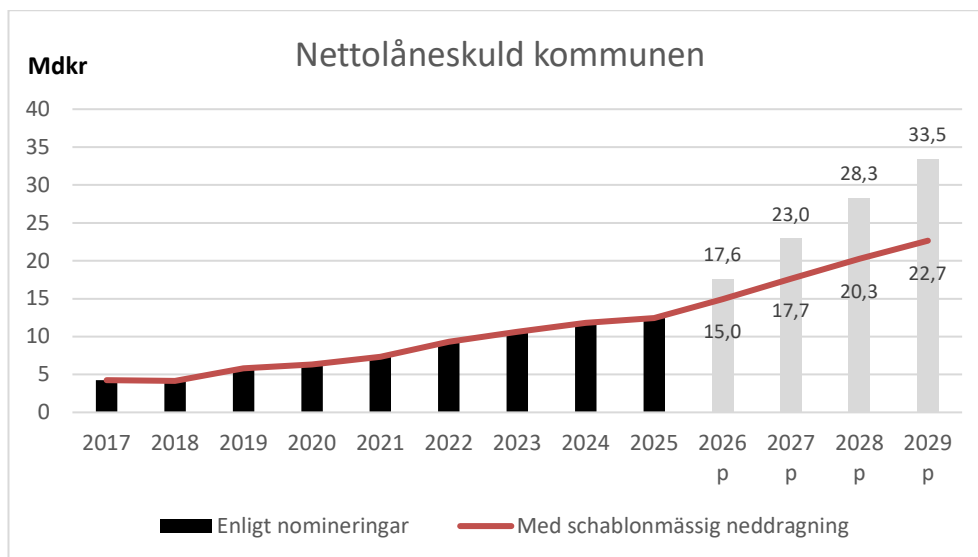
Kommunens nettolåneskuld har sedan 2017 i genomsnitt ökat med drygt 1 mdkr per år och har gått från cirka 4,3 mdkr till 12,5 mdkr. Utvecklingen framåt är fortsatt växande med de investerings- och resultatnivåer som prognostiseras. Per den 31 december 2025 uppgick nettolåneskulden till 12,5 mdkr och då kommunens resultat överträffade förväntningarna samtidigt som investeringsvolymerna genomfördes i en mer långsam takt var skuldökningen betydligt lägre än vad som budgeterats. I diagrammet redovisas utvecklingen av kommunens nettolåneskuld fördelad mellan den taxefinansierade och den skattefinansierade delen av stadens verksamhet. Av den totala nettolåneskulden på 12,5 mdkr 2025 kan 8,5 mdkr härledas till den taxefinansierade verksamheten. Den långsiktiga utvecklingen av låneskulden är i huvudsak en konsekvens av i hur hög grad staden klarar av att egenfinansiera investeringarna. Låneskuldens ökning över tid kan därmed till stor del förklaras av investeringsvolymernas relativt kraftiga ökning under motsvarande period. Trots att resultatnivåerna många år har varit höga, har investeringarna inte fullt ut kunnat finansieras med egna medel.

Framför allt är det inom den taxefinansierade delen av verksamheten som kassaflödet från den löpande verksamheten inte räckt för att finansiera investeringarna. Enligt prognos kommer kommunens nettolåneskuld att öka med 2,5 mdkr för att vid utgången av 2026 uppgå till 15 mdkr.



För perioden 2027–2029 som beskrivs i diagrammet nedan har stadsledningskontoret vid beräkningen av nettolåneskuldens utveckling utgått från de investeringsvolymerna som nämnderna nominerat samt en resultatnivå på 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag, i enlighet med stadens riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Detta ger en ökad nettolåneskuld med 5,4 mdkr för 2027, 5,3 mdkr för 2028 och 5,2 mdkr för 2029.

Historiskt har utfallet av investeringsvolymerna understigit de budgeterade volymerna. Med risk för att detta kan komma att hända även under kommande budgetperiod görs en schablonmässig neddragning med 30 procent av investeringsvolymerna. Ökningen av nettolåneskulden bedöms då i stället enligt den röda linjen i diagrammet bli 2,7 mdkr för 2027, 2,6 mdkr för 2028 och 2,4 mdkr för 2029.



5.10.1.3 Finansiella risker

De fleråriga investerings- och skuldprognoserna hos både nämnder och styrelser indikerar en skuldökning de kommande åren, och visar på den expansiva fas av stadsutveckling staden befinner sig i. Stadens ökade skuldsättning beror på den ökade investeringstakten och på ökade investeringsvolymerna.

Den ökade skuldsättningen innebär en successivt ökad finansiell risk för staden genom främst ränterisk och finansieringsrisk. Ränterisken hanteras genom räntesäkring vilket skapar en större förutsägbarhet i räntekostnaderna. För att minska finansieringsrisken har staden tillgång till flertalet finansieringskällor så som obligationsprogram och institutionella långivare. Därutöver innebär medlemskapet i Kommuninvest en trygghet. För att undvika risken att inte ha tillgång till medel för betalningar anger riktlinjerna för finansverksamheten att bindande lånelöften samt likviditetsreserv ska täcka kommande 12 månaders förfall plus kommande 12 månaders prognostiserade nettoutflöde. Med en ökad faktisk låneskuld samt en ökad prognostiserad låneskuld ökar volymkraven på bindande lånelöften. Kommunen har idag avtalade icke utnyttjade lånelöften om sammanlagt 13 mdkr.

5.10.1.4 Låne- och borgenstak

Då kommunfullmäktige enligt Kommunallagen 3 kap 9 § ska besluta i ärenden av principiell beskaffenhet behöver fullmäktige fastställa en låneram för Göteborgs Stad. Taket är att betrakta som en säkerhet för kommunfullmäktige och krävs även för att långivare ska godta utlåning till staden samt borgen för de externa lån bolagen behöver ta för förvärv av dotterbolagsaktier eller för utdelningar. För 2026 har ett beslut fattats om ett lånetak på 80 mdkr och förslaget för 2027 är att lånetaket höjs till 81 mdkr. Det grundar sig på den förväntade skuldutveckling som beskrivits ovan där extern låneskuld 2027 beräknas uppgå till 79,5 mdkr.

Göteborgs Stads sammanlagda utestående borgensåtagande uppgick per den 31 december 2025 till 3,5 mdkr, varav 3 mdkr avsåg de kommunala bolagen. För 2026 har kommunfullmäktige fattat beslut om en högsta borgensvolym om 5 mdkr. Då förvärvslånen förväntas ligga kvar på samma nivå bedömer stadsledningskontoret att högsta tillåtna volym för 2027 på 5 mdkr kan bibehållas varav maximalt 4 mdkr föreslås avse borgen till de kommunala bolagen. All borgen ska beslutas av kommunfullmäktige, men i enlighet med idrotts- och föreningsnämndens reglemente bereder och beslutar nämnden om

kommunal borgen till ideella föreningar. Nämnden har sedan 2022 en ram för lån med kommunal borgen som uppgår till 300 mnkr.

I enlighet med Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten ska fullmäktige i budgeten även besluta om årligt lånetak för bolag eller bolagskoncerner. Grunden för stadsledningskontorets förslag till lånetak är styrelsernas bedömning av upplåningsbehov som de lämnar i samband med delårsrapport per mars under april 2026. Fullmäktiges beslut om lånetak utgör mandat för koncernbankens utlåningsvolym till respektive bolag eller bolagskoncern. Fasta taknivåer kan medföra risker i enstaka fall avseende framdriften om frånsteg från taknivåerna kräver utdragna beslutprocesser för att revidera tidigare fattade beslut.

Stadsledningskontoret anser inte att koncernbanken ska kunna neka styrelser upplåning utifrån beslutade lånetak, utan avvikelser från eventuella lånetak får hanteras inom ramen för den ordinarie uppsikten och uppföljningen.

Med ovanstående som utgångspunkt lämnar stadsledningskontoret förslag på årligt lånetak för bolag och bolagskoncerner vilka redovisas i kapitel 6 under avsnittet Lånetak per bolag och bolagskoncerner.

5.11 Stadshuskoncernens ekonomiska förutsättningar

5.11.1 Inledande bedömning

Verksamheten i Stadshuskoncernens bolag syftar till att skapa samhällsnytta och bidra till Göteborgssamhällets utveckling. Majoriteten av Stadshuskoncernens bolag verkar utan vinstsyfte men oaktat det så befinner sig flera av dem naturligt och kompetensenligt på en konkurrensutsatt marknad där de över tid behöver generera marknadsmässiga överskott och ta ansvar för sin ekonomiska ställning för att kunna utvecklas i takt med sin omvärld och möta kundernas behov. Därtill ska koncernens stora koncerner i energi- och i bostadssektorn enligt lag verka på affärsmässig grund. Det är därför motiverat att Stadshuskoncernens bolag, jämte en aktiv ändamålsstyrning, har en företagsekonomisk styrning och uppföljning samt att budgetförutsättningarna har ett företagsekonomiskt anslag väl medvetet om bolagens yttersta syfte och kommunala ändamål.

Under de senaste åren har erfarits en förändrad säkerhetssituation i Europa, inflation, global politisk osäkerhet och en ökande protektionism i globala handelsmönster. Med bakgrund av omvärldsfaktorer och i efterdyningarna av pandemin har förutsättningarna för flera av Stadshuskoncernens bolag förändrats. Det handlar till exempel om utmaningar på bostadsmarknaden, som svårigheter på bostadsrättsmarknaden och att få lönsamhet i nyproducerade hyresrätter. Inom energiområdet har kriget i Ukraina påverkat energimarknaden och energiomställningen till el har av olika skäl gått långsammare än vad många bedömare tidigare trott. Inflationen och därtill följande ränteökningar under 2022–2023 påverkade mer eller mindre samtliga verksamheter i bolagssektorn och koncernen befinner oss i en helt annan räntemiljö än under 2010-talet.

Bolagens verksamhetsmässiga förutsättningar tillsammans med omvärldsförändringar har gjort att Stadshuskoncernens resultatnivåer varit lägre än vad som tidigare räknats som normalt. Samtidigt har investeringstakten ökat från cirka 7–8 mdkr till upp mot och över 10 mdkr årligen. Lägre resultat och kassaflöden tillsammans med stora utdelningar under enstaka år har inneburit att lånefinansieringen ökat under perioden. Sammantaget innebär det att riskerna ökat i koncernen.

Koncernens risker är inte akut alarmerande men det finns anledning att inledningsvis i avsnittet om Stadshuskoncernens ekonomiska förutsättningar påminna om att den inte är osårbar och inte kan förväntas leverera stora utdelningar till ägaren utan ianspråktagande av eget kapital.

- En stor andel av de investeringar som gjorts det senaste åren och planeras för närmaste perioden framöver består av reinvesteringar samt nyinvesteringar i klimatomställning, kapacitetsökningar och investeringar i kommunal infrastruktur. Generellt ger dessa investeringar inget eller ett lägre bidrag till resultatet än nyinvesteringar som genererar ökade volymer.
- Med en ökade investeringstakt ökar kapitalkostnadernas och dess andel av kostnadsmassan. I en mer osäker omvärld ökar riskerna i den intjäning som krävs för att täcka kapitalkostnaderna.
- Med en ökande låneskuld följer ökade räntekostnader och en ökad räntekänslighet.
- I koncernens finansiella samordning finansierar 30 procent av koncernens överskott (exklusive Framtidenkoncernen) de underskott som skapas i andra delar av koncernen. Den höga andelen ökar risken i modellen då den bygger på långsiktigt förutsägbara och ökande överskott vilket de senaste åren inte visat sig vara självklart.
- En ökande balansomslutning som inte möts av motsvarande ökning av resultaten innebär att soliditeten i koncernen gradvis försämras intill dess att investeringsbehoven avtar och låneskulden kan amorteras. Utifrån den prognosticerade utvecklingen där resultatnivåerna inte utvecklas i samma takt som investeringarna så innebär det att koncernens möjlighet att lämna utdelning till staden minskar.

Som beskrivits ovan har bolagens situation förändrats både verksamhetsmässigt och ekonomiskt under de senaste åren samtidigt som risk- och osäkerhetsnivån har höjts generellt och särskilt inom energisektorn som både är viktigt för stadens utveckling och som är motor i Stadshuskoncernens finansiella samordning.

Ägardirektiven är kommunfullmäktiges viktigaste verktyg för att långsiktigt styra bolagen. Kommunfullmäktige kan ta initiativ till en översyn av dem i syfte att göra dem relevanta för en förändrad situation för att utifrån ett ägarperspektiv säkerställa att bolagens bidrag till samhällsnytta linjerar med ägarens krav och förväntningar i en ny tid.

5.11.2 Koncernövergripande sammanfattning ekonomisk utveckling

Stadshuskoncernens ekonomiska situation präglas under planeringsperioden 2027–2029, likt 2024–2025, av en investeringstakt på cirka 10 miljarder kronor per år där andelen reinvesteringar är cirka 40 procent. Nyinvesteringar skapar i princip omedelbara tillkommande resultat och kassaflöden efter att investeringen färdigställts medan reinvesteringar och genomförda eller pågående klimatomställnings- och kapacitetshöjande investeringar inte på samma sätt bidrar till resultatökningar. Den höga investeringsnivån innebär att koncernen har ett högt nyupplåningsbehov framöver. Under planeringsperioden varierar den årliga nyupplåningen med mellan 2,2 mdkr och 5,3 mdkr och koncernens nettoskuld förväntas öka från 54,9 mdkr vid 2025 års utgång till 76 mdkr 2031. Förväntade realisationsvinster inom Älvstranden Utveckling från såväl externa som kommuninterna överlåtelse bidrar till en minskad skuldsättning jämfört med prognoser tidigare år.

Bolagen i Stadshuskoncernen har lämnat långsiktiga ekonomiska bedömningar med kommentarer för perioden 2026–2029. För perioden 2030–2031 har bolagen i samband med rapportering av den 10-åriga investeringsplanen lämnat resultat- och balansräkningsinformation utan kommentarer. Osäkerheten för åren 2030–2031 är därför högre och ska ses som en indikation på nedan redovisade resultatsiffror.

Under 2025 blev resultatet i Stadshuskoncernen 1 697 mnkr och rensat för jämförelsestörande poster blev utfallet 1 701 mnkr. Bolagens prognoser visar att det sammantagna koncernresultatet exklusive jämförelsestörande poster för 2026 ligger drygt 300 mnkr lägre jämfört med utfall 2025, för 2027 stiger resultatet marginellt. För åren 2028–2029 sker en viss resultatförbättring. Koncernens EBITDA-resultat (resultat före avskrivningar och räntekostnader) ökar betydligt vilket medger en ökad självfinansieringsgrad samtidigt som investeringsomfattningen trots det innebär att skuldsättningen ökar. Stadshus bedömer att resultatprognosen 2028–2029 är behäftad med stor osäkerhet.

Resultatprognosen i kombination med hög investeringsnivå samt en utdelning på 650 mnkr till kommunen innebär att Stadshuskoncernens soliditet förväntas bli 26,5 procent för 2026 och 2027. Soliditeten återhämtar sig något 2028 och 2029 vilket till viss del förklaras med reavinster inom Älvstranden. Stadshus bedömer dock att prognosen för dessa år är osäker. Framtidenkoncernens storlek och stabilitet i Stadshuskoncernen innebär att rörelserna i soliditet på koncernnivå är små medan rörelserna syns tydligare i enskilda verksamheter.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om utdelning och finansiering av vissa verksamheter i koncernen som har ett kommunalt ändamål som inte möjliggör full egen självfinansiering. Ägarens möjlighet till det förutsätter resultat och lönsamhet. Under planeringsperioden är utdelningsmöjligheterna begränsade givet krav på finansiering av vissa verksamheter och resultat- och balansräkningens utveckling.

Under 2025 antogs Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning ur Stadshuskoncernen. Utifrån riktlinjens bestämmelser innebär intervallet en möjlig utdelning på 429 mnkr (2027) – 527 mnkr (2029) per år utöver kapitaltillskott men de högre nivåerna innebär både 100 procentiga uttag från årets resultat och ianspråktagande av ansamlade vinstmedel.

Med tanke på bolagens resultatprognoser och ett uttag enligt tidigare praxis om 50 procent bedöms en utdelning om 23 mnkr vara möjlig 2027. För 2028 bedöms möjligheten till utdelning vara begränsad till 103 mnkr och 111 mnkr för 2029.

Det är tydligt att Stadshuskoncernens resultat i de delar som bidrar till direktavkastning (Framtidenkoncernen exkluderad) är för låga för att fullt ut möta ägarens krav på direktavkastning på mellan 3 och 6 procent av insatt kapital och samtidigt skapa förutsättningar för självfinansiering av investeringar, långsiktig utvecklingsförmåga och en stabil soliditet. Om kommunfullmäktige önskar ökad lönsamhet och resultat så bör initiativ tas till förändrad styrning.

5.11.3 Stadshuskoncernens ekonomiska utveckling 2026–2029

Redovisade prognoser, beskrivningar och Stadshus bedömningar tar sin primära utgångspunkt i rapporten Uppföljning av verksamhet och ekonomi, som de stora koncernerna och bolag med ekonomiska avkastningskrav i sina ägardirektiv årligen rapporterar till Stadshus. Därtill har uppgifter hämtats från bolagens verksamhets-/affärsplaner, delårsrapport per mars 2026, bolagens 10-åriga investeringsplaner och andra relevanta källor. Underlagen är framtagna vid olika tidpunkter vilket medför att källmaterialet inte fullt ut är konsistent. Skillnaderna är dock inte större än att det är möjligt att skapa sig en god indikation på koncernens prognosticerade ekonomiska utveckling för perioden 2026–2029. Kommunfullmäktige fattar beslut om skuldtak för bolagen. Underlaget för dem lämnas in till finansavdelningen i samband med delårsrapport per mars varför värden i detta avsnitt, som tagits in någon månad tidigare, kan avvika i någon mån från finansavdelningens.

Det finns, som redogörs för i avsnitt längre fram, osäkerheter i bolagens resultatprognoser men för att bibehålla spårbarhet till bolagens inlämnade resultat- och balansräkningsprognoser har inga

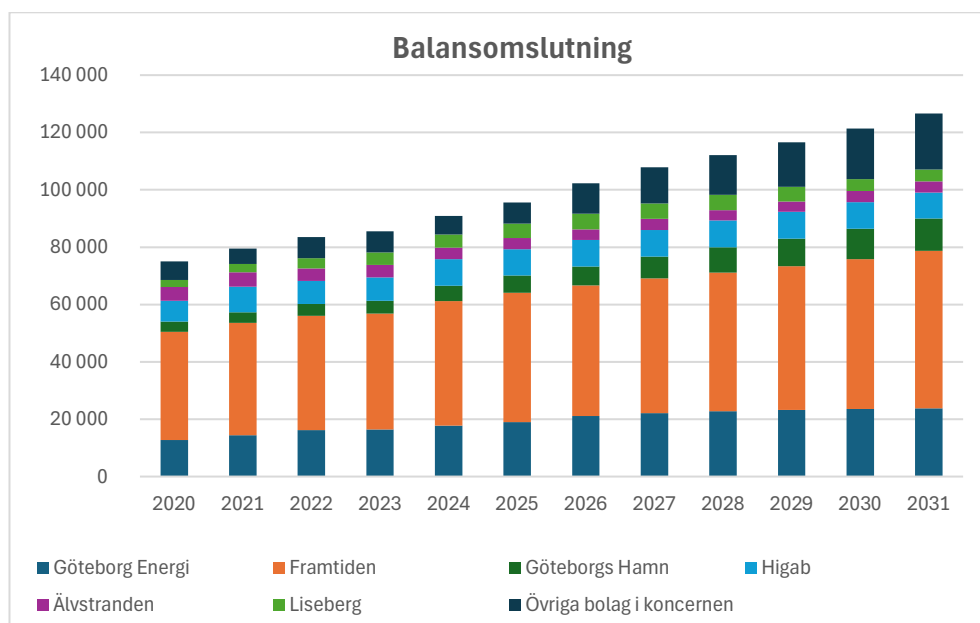
justeringar gjorts i bolagens inlämnade uppgifter. I syfte att på ett relativt enkelt sätt ändå spegla en viss försiktighet i koncernens ekonomiska utveckling har en nettoreservation (minskning) av koncernens egna kapital gjorts med 250 mnkr per år 2027–2029 för att utifrån ett helhetsperspektiv ge en realistisk bild av utvecklingen av soliditet och andra nyckeltal.

I underlaget har inte gjorts antaganden om utdelning till ägaren 2027–2029. I avsnittet Förutsättningar för direktavkastning (utdelning och kapitaltillskott) för budgetperioden 2027–2029 ges underlag för att i budgetberedningen göra en bedömning av utdelning.

För detta avsnitt har Stadshuset använt ett rapportverktyg för simuleringar och sammanställning. I tabeller och diagram som generas ur verktyget kan i vissa fall periodkoder, som 26 eller B6, förekomma tillsammans med förklarande text.

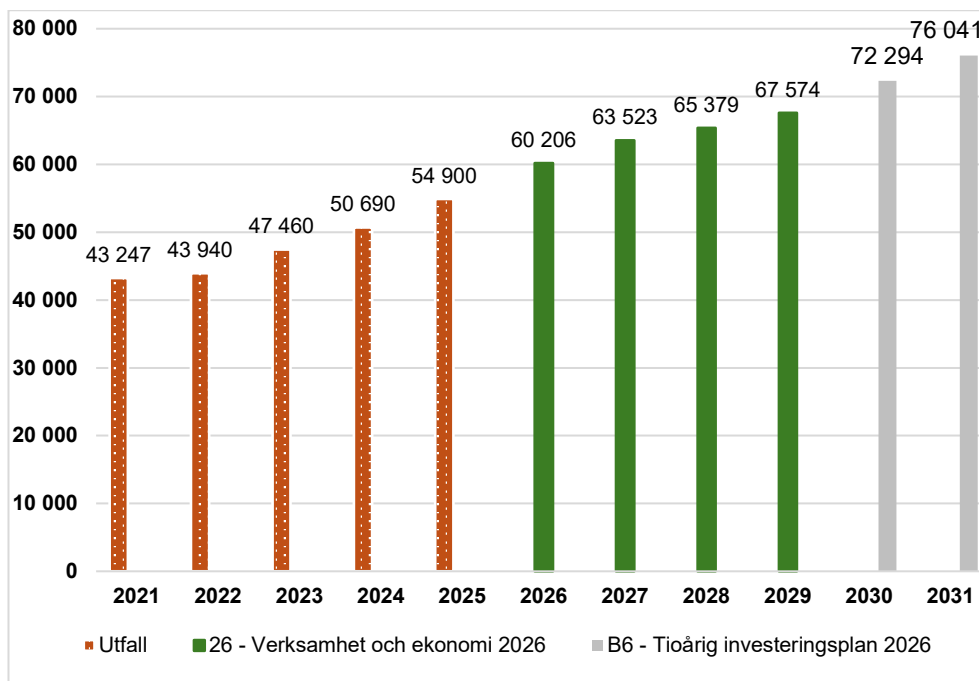
5.11.3.1 Hög investeringstakt medför att balansomslutning och låneskuld fortsätter växa snabbt under perioden

Den ökande investeringstakten innebär att koncernens balansomslutning fortsätter att öka. Under perioden 2021–2025 växte Stadshuskoncernens balansomslutning från 75 till 96 miljarder (27 procent). Under perioden 2026–2029 förväntas balansomslutningen växa från 96 till 117 mdkr (21 procent). Balansomslutningens tillväxttakt under perioden 2026–2029 är högst i Gryaab AB (140 procent) och i Göteborgs Hamn AB (59 procent).



Tillväxt balansomslutning Stadshuskoncernen 2020–2031

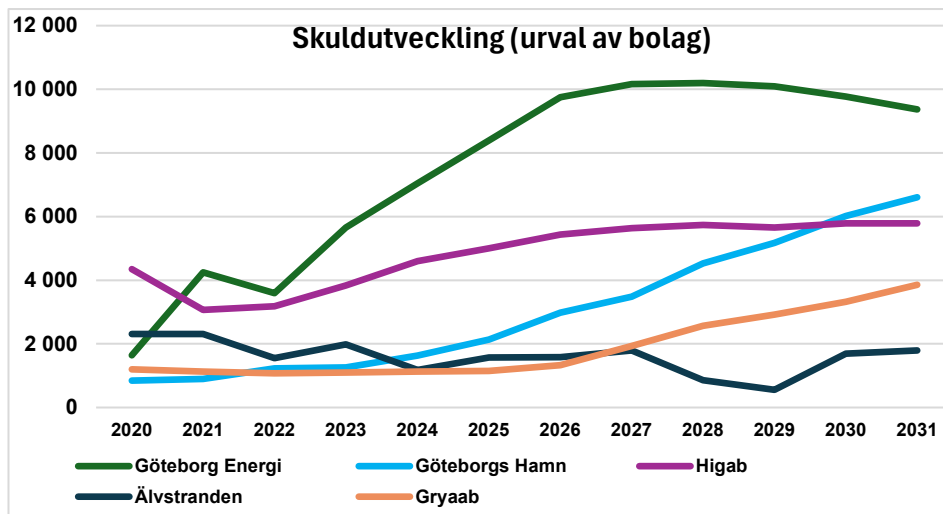
Koncernens låneskuld ökar som följd av den höga investeringstakten. Mellan 2026 och 2029 ökar låneskulden med ungefär 13 mdkr (23 procent) varav cirka 4 mdkr i Framtidenkoncernen och 3 mdkr i Göteborgs Hamn. Den största låneökningen sker under 2026 då skulden förväntas öka med 5,3 mdkr för att under 2027–2029 i genomsnitt öka med cirka 2,2 mdkr årligen.



Skuldtutveckling i Stadshuskoncernen 2021–2031

Nedan visas den nominella skuldtutvecklingen i de bolag i koncernen som har haft eller kommer ha markant ökande eller minskande skulder under perioden 2021–2031.

I diagrammet märks till exempel Göteborg Energis branta utveckling de senaste åren som förväntas plana ut framöver och Hamnens kommande skuldökning de närmaste åren.



Skuldtutveckling i urval av bolag i Stadshuskoncernen 2020–2031

5.11.3.2 Hög investeringstakt i koncernen

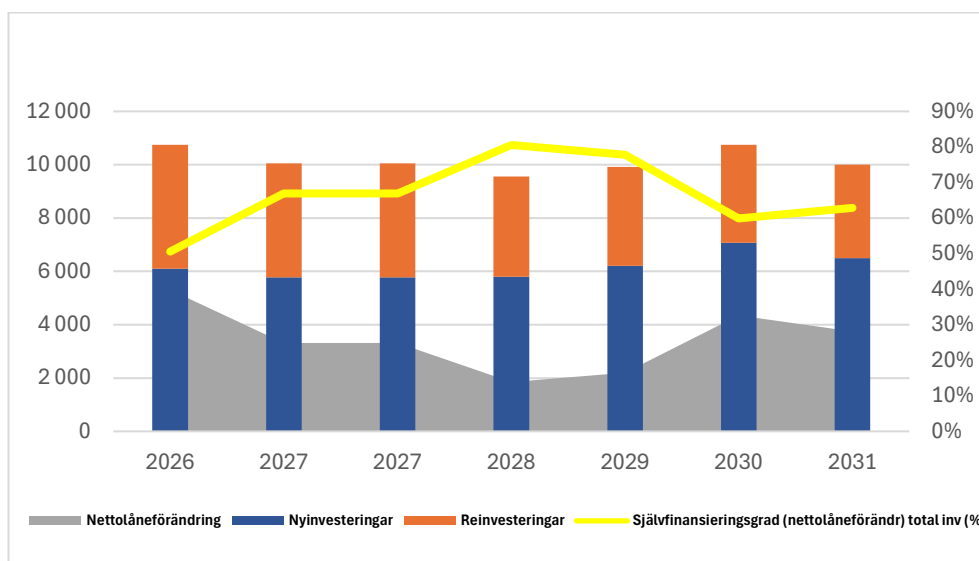
Under 2026 planerar koncernens bolag investeringar för cirka 10,4 mdkr. Under perioden 2027–2031 förväntas koncernens totala investeringsnivå fortsatt vara cirka 10 mdkr per år. Investeringar inom de investeringstunga sektorerna bostäder-, energi-, hamn och lokaler driver koncernens investeringar. Det är även värt att notera att Göteborgs Stads Leasing har justerat upp sin investeringsnivå de senaste åren och beräknar att Göteborgs Stads bolag och förvaltningar årligen

kommer att öka på leasade tillgångar med över 1 mdkr fram till 2031. Under perioden ökar även investeringarna succesivt i Gryyab AB och Renova AB.

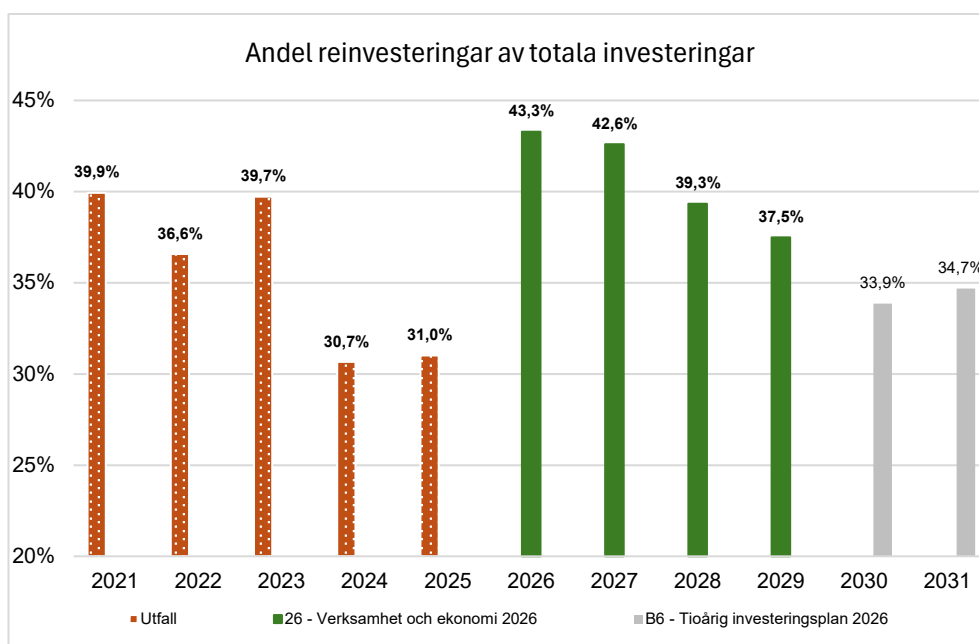
I figuren nedan återfinns koncernens prognosticerade nivåer för investeringar, nyupplåning och egenfinansieringsgrad.

Ökade resultatnivåer och förbättrat kassaflöde, samt realisationsvinster inom Älvstranden Utveckling innebär att låneskulden inte förväntas ökas i samma takt som investeringarna. Detta innebär att självfinansieringsgraden förbättras efter 2026. Reinvesteringar beräknas under planeringsperioden att finansieras till 100 procent av kassaflöde och egenfinansieringsgraden för nyinvesteringar ökar.

Trots en ökad självfinansieringsgrad innebär investeringstakten att låneskulden som ovan redogjorts för ökar. Det innebär att koncernen blir alltmer känslig för ränteförändringar.



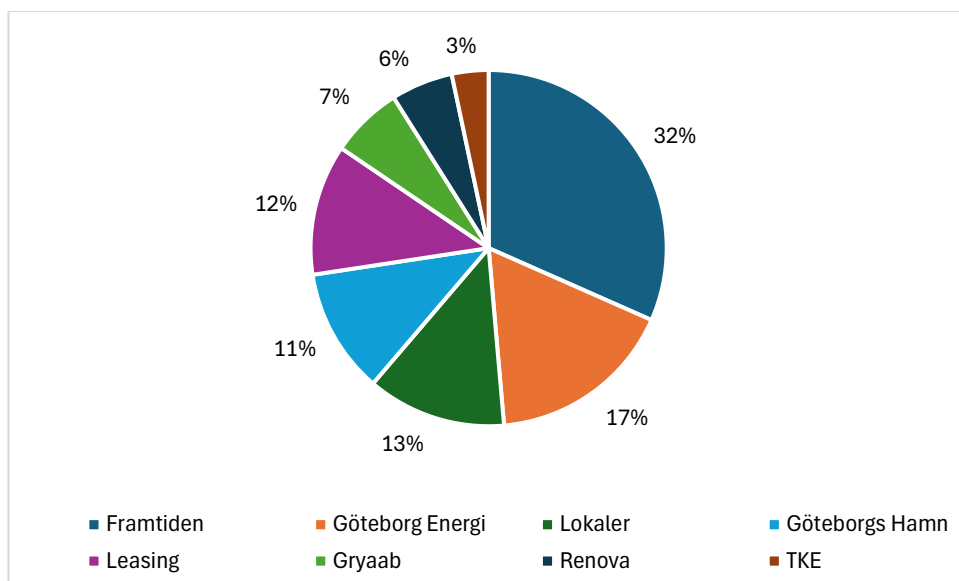
Investeringar, nyupplåning och egenfinansieringsgrad Stadshuskoncernen 2026–2031.



Andelen reinvesteringar av totala investeringar för Stadshuskoncernen 2021–2031 (observera att skalan på y-axeln inte startar från 0)

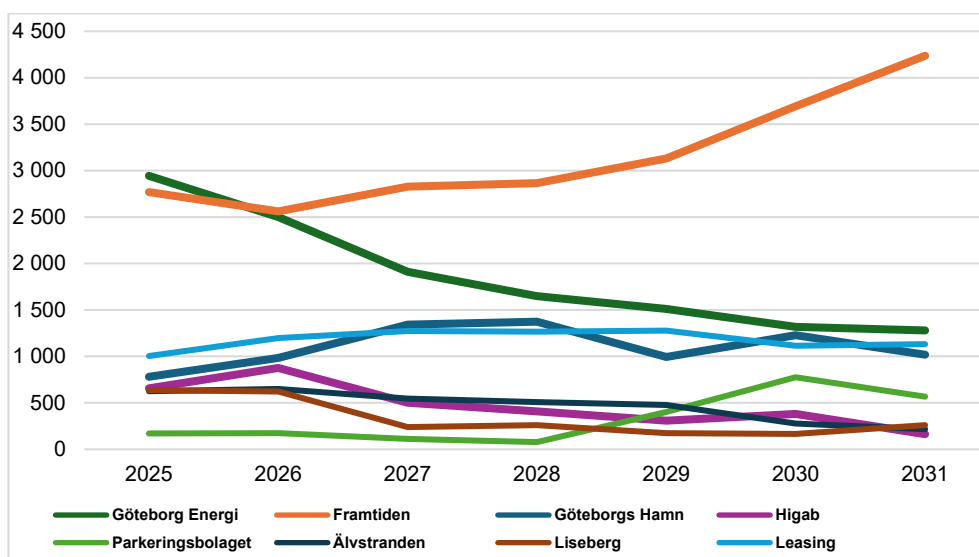
5.11.3.3 Investeringsredovisning per kluster/bolag

Diagrammet nedan visar koncernens samlade investeringar mellan 2026 och 2031 fördelat per bolag.



Stadshuskoncernens samlade investeringar för 2026–2031 fördelat på underkoncern/bolag

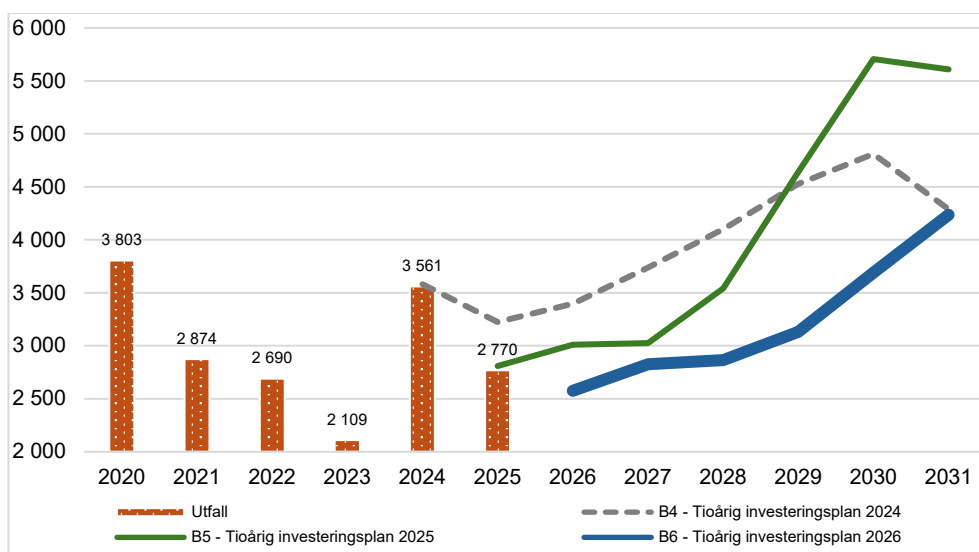
Diagrammet nedan visar Stadshuskoncernens årliga investeringsvolym nedbruten per bolag/underkoncern.



Investeringsvolym för 2025–2031 för urval av bolag (mnkr)

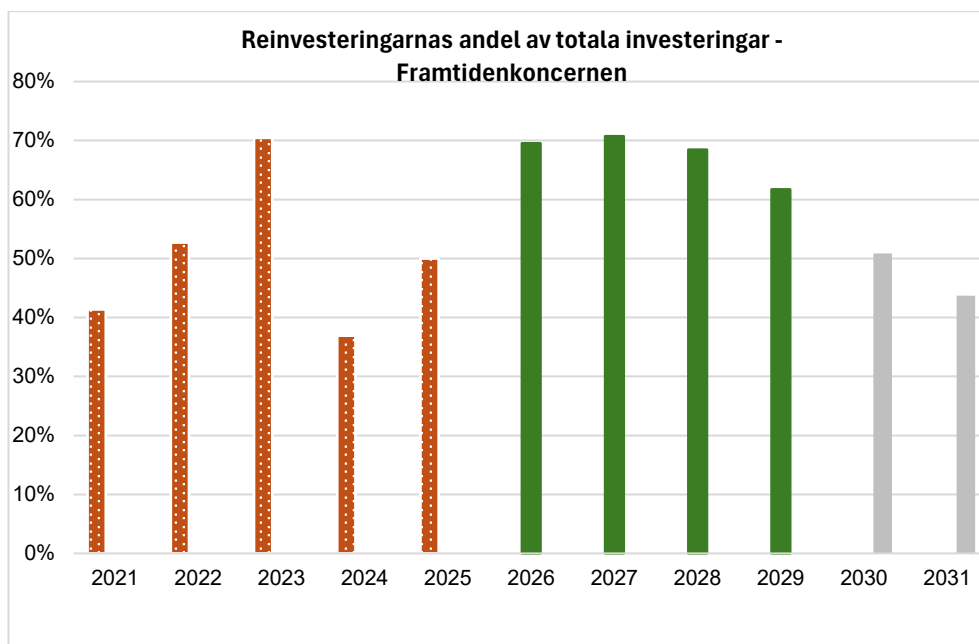
Framtidenkoncernen har för tredje året i följd justerat ner i sin prognos från föregående år. I Framtidens investeringsprognos planeras investeringar fram till 2031 på 19 mdkr där knappt 8 mdkr avser nyinvesteringar (nyproduktion) och 11 mdkr avser reinvesteringar i befintliga fastigheter. Då nyproduktionen hänförs till Framtiden Byggutveckling går det inte att utläsa hur stor del av nyproduktion och reinvesteringar som hamnar i respektive allmännyttigt dotterbolag. Den lägre prognosen för nyinvesteringar förklaras av en förändrad riskbedömning av framtida projekt med anledning av konjunkturläget, förändrade befolkningsprognoser och brist på bygggrätter. Utöver investeringarna uppger Framtiden även resultatförda underhållskostnader för koncernen i den 10-åriga investeringsplanen på 4,8 mdkr fram till 2031.

Det är cirka 1 mdkr högre än prognos föregående år. Den högre prognosen för underhåll och investering i befintligt bestånd förklaras främst av att anpassning sker till ny underhållsstrategi som beslutades 2025 om ökning av nivå av underhåll och investering i befintligt bestånd.



Framtidenkoncernens investeringar fördelat på utfall 2020–2025, samt de tre senaste årens investeringsprognoser (B4-B6) fram till 2031 (mnkr)

De kommande åren prognosticerar Framtidenkoncernen för en stor andel reinvesteringar i sin investeringsportfölj. Detta innebär en resultatmässig utmaning då reinvesteringar endast i begränsad omfattning genererar tillkommande kassaflöden.



Framtidenkoncernens reinvesteringar som andel av sina totala investeringar fördelat på utfall 2020–2025 och prognos fram till 2031

Göteborg Energi AB har justerat ner sin investeringsprognos för planeringsperioden jämfört med rapporterat föregående år med sammanlagt 1,6 mdkr. Trots detta förväntas koncernens balansomslutning växa från 14,4 mdkr för 2021 till 23,3 mdkr vid utgången av 2029. Under inledningen av perioden står Göteborg Energi inför att färdigställa omfattande investeringar och reinvesteringar i produktionsanläggningar som syftar till att ersätta äldre fossilbränsleanläggningar med anläggningar som drivs med förnybara bränslen. Utöver det har bolaget ett omfattande reinvesteringarbehov i anläggningar och i ledningsnätet som även fortsätter

efter perioden 2026–2031. Då huvuddelen av beslutade investeringar i nya produktionsanläggningar är färdigställda innehåller prognosen planerade investeringar på 12 mdkr fram till 2031. Ny- och reinvesteringar hänförs främst till Fjärrvärmeverksamheten som står för 57 procent av den totala investeringsvolymen. Därefter kommer Elnät som står för 37 procent av investeringarna. Bolagets inriktning mot planerbar och ej planerbar elproduktion som uppskattades till cirka 1,5–2 miljarder de kommande tre åren och som kommunfullmäktige under senhösten 2024 tillstyrkte är inte inkluderad i investeringsprognosen. Med anledning av på kort tid förändrade marknadsförutsättningar med anledning av nerjusterade prognoser för elbehov nationellt och lokalt samt Svenska Kraftnäts planerade elnätsutbyggnad i Västsverige och beslutade elnätstilldelning gör Göteborgs Energi bedömningen att det i nuläget inte finns förutsättningar för lönsamma investeringar i elproduktion.

Lokalklustret har justerat ned sin prognos med drygt 300 mnkr jämfört med prognos föregående år. Higabs investeringar fram till 2031 uppgår till 2,6 mdkr där 67 procent avser nyinvesteringar och 33 procent avser reinvesteringar. Om- och tillbyggnad av konstmuseet är det enskilt största projektet med en uppskattad investeringsvolym på drygt 700 mnkr. Eventuella ej beslutade investeringar i nya arenor inom evenemangsområdet med planerad byggstart inom planeringsperioden är inte inkluderade i Higabs investeringsplan.

Parkeringsbolaget aviserar investeringar fram till 2031 på cirka 2,1 mdkr där så gott som hela investeringsutgiften avser nyinvesteringar. Mellan 2026–2028 ligger investeringstakten på knappt 200 mnkr årligen, därefter ökar den planerade investeringstakten. Det finns en osäkerhet kring om och när flera av dessa investeringar blir aktuella och bolaget har i sin prognos skjutit fram ett antal projekt eller minskat omfattningen.

Älvstranden planerar för en investeringsvolym på cirka 2,7 mdkr där knappt 50 procent av investeringsutgiften utgörs av reinvesteringar. Största enskilda nyproduktionsprojekt avser ytterligare exploateringsbidrag för utbyggnad av allmän plats på Masthugskajen på återstående cirka 0,5 mdkr. Årligt aktiverbart underhåll i befintligt bestånd planeras för knappt 600 mnkr. Större renovering planeras att genomföras på förvaltningsfastigheter belägna på Lindholmen.

Göteborgs Hamns investeringar fram till 2031 är på samma nivå som uppgivits i föregående prognos. Under perioden 2026–2031 planeras investeringar för knappt 7 mdkr.

Farledsfördjupning, omlokalisering av färjeterminalen och klimatinvesteringar dominerar investeringsplanen. Hamnen planerar även reinvesteringar i kajer i omfattningen 1,4 mdkr.

Renova har justerat upp sin investeringsprognos fram till 2031 jämfört med prognos föregående år med knappt 700 mnkr. Bolaget avser att investera cirka 3,4 mdkr fram till 2031 där cirka 33 procent avser reinvesteringar.

Investeringar i CCUS-teknik (infångning av koldioxid) och en investering för materialåtervinning står för 600 mnkr vardera. Reinvesteringar för 500 mnkr planeras i energiåtervinning.

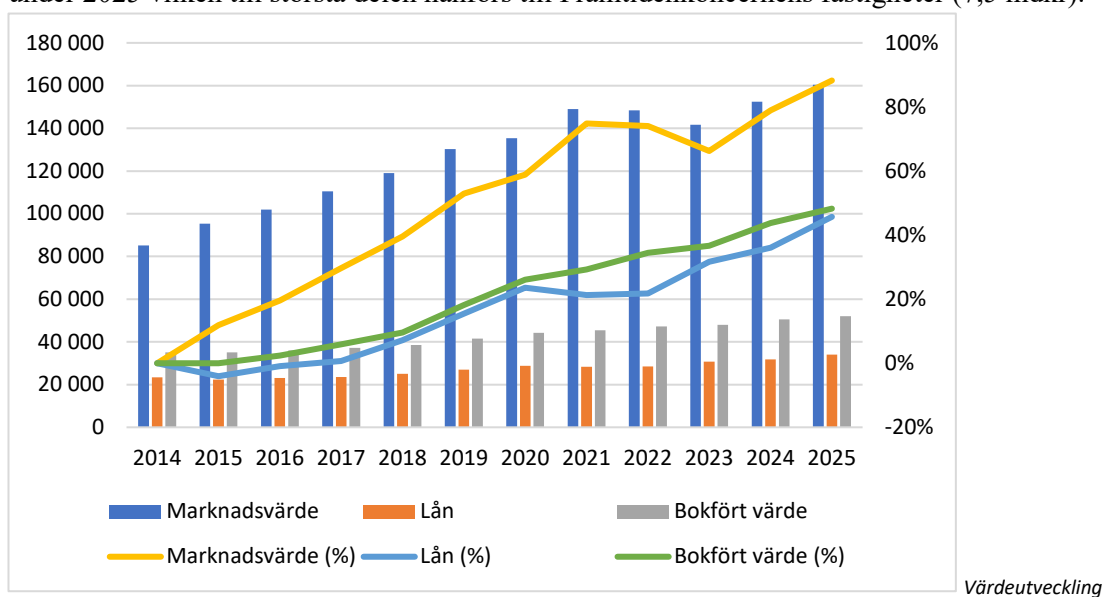
Gryaab AB planerar investeringar för 4,0 mdkr fram till 2031 vilket näst intill uteslutande avser nyinvesteringar. Den enskilt största investeringen är reningsverk Nya Rya som fram till och med 2031 kommer att ha upparbetade utgifter för 1,6 mdkr. Projektet pågår med ett färdigställande bortom 2036.

Ett inriktningsbeslut inom projektet för investering i ny pumpstation beräknat till 2,6 mdkr förväntas för ställningstagande i ägarkommunernas kommunfullmäktige under senhösten 2026.

Göteborgs Stads Leasing AB har sedan några år en ökad investeringsvolym och planerar för perioden investeringar för omkring 1,2 mdkr årligen fram till 2031.

5.11.3.4 Utveckling värdetillväxt för förvaltningsfastigheter

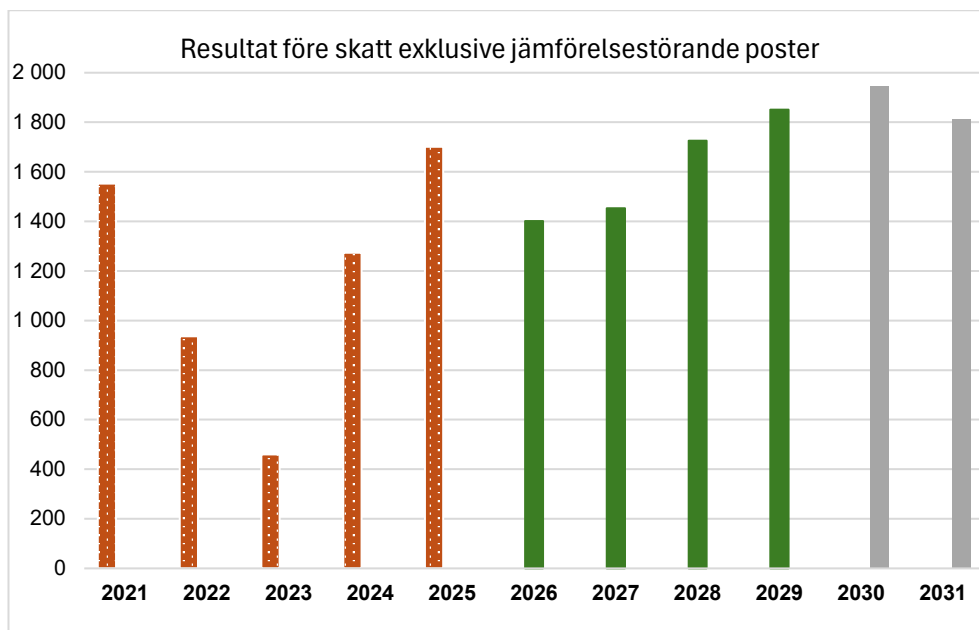
För de fastighetsförvaltande bolagen Higab, Parkeringsbolaget, Framtidenkoncernen och Göteborgs Hamn följs även nyckeltalet justerad soliditet, som tar hänsyn till fastigheternas marknadsvärden. I dessa bolags affärslogik ingår det att följa förvaltningsfastigheternas värdetillväxt. Bolagen gör varje år en marknadsvärdering av sina förvaltningsfastigheter. I nedanstående diagram kan utläsas att för Stadshuskoncernens förvaltningsfastigheter har värdetillväxten från 2014 till 2025 varit 75 mdkr, medan lånen ökat med 10,6 mdkr. Ökningen motsvarar 88 procent respektive 46 procent. Det bokförda värdet har samtidigt ökat med 17 mdkr eller 48 procent. Högre marknadsräntor innebär att marknads avkastningskrav ökar. Det får till följd att marknadsvärdena sjunker. Marknadens avkastningskrav har varit oförändrade sedan föregående år. Den positiva värdeförändringen under 2025 beror främst på investeringar i fastigheter, förhandlade hyreshöjningar och värdeförändring i projektfastigheter. Värdeökningen motverkas av högre driftskostnader. Koncernens samlade fastighetsvärde ökade med cirka 8 mdkr under 2025 vilken till största delen hänförs till Framtidenkoncernens fastigheter (7,5 mdkr).



förvaltningsfastigheter i Framtidenkoncernen för 2014–2025, inklusive marknadsvärde, lån och bokfört värde

5.11.3.5 Något försämrade resultat de kommande två åren

Diagrammet nedan visar att koncernens resultat exklusive jämförelsestörande poster för 2025 är ett högt resultat jämfört åren närmast före. Bolagens prognoser visar också något lägre resultat 2026–2027. För 2028 och 2029 prognosticeras resultatet öka något igen. Resultatet för 2030 och 2031 som återfinns i bolagens 10-åriga investeringsplaner indikerar resultat som är något högre än dagens nivå. Stadshuset bedömer dock att resultatnivån för 2028 och framåt är mycket osäker.

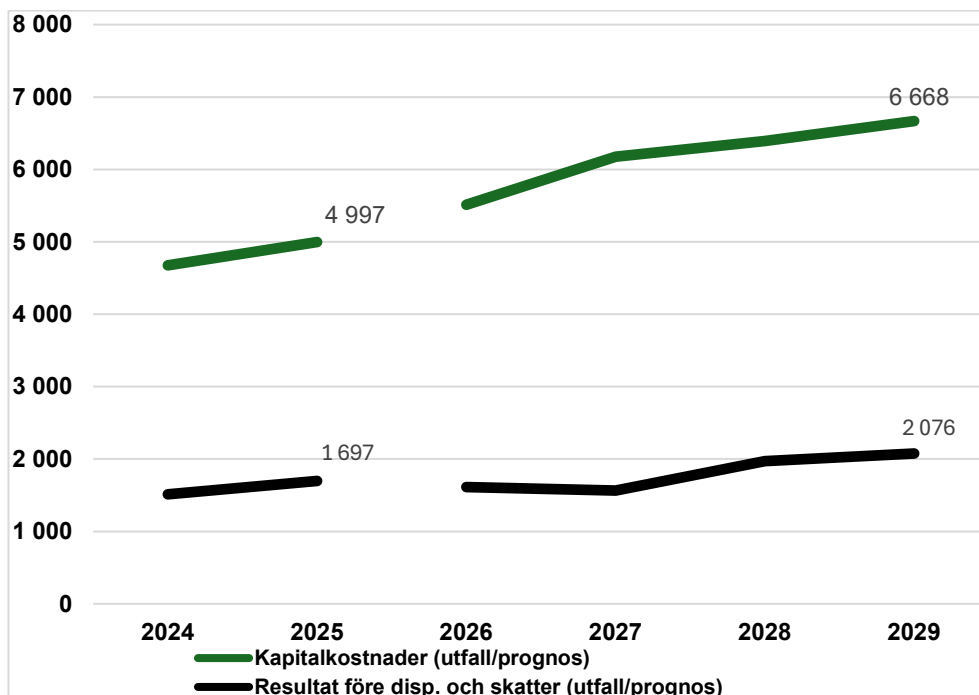


Resultat före skatt för Stadshuskoncernen, exkl. jämförelsestörande poster 2021–2031

Stadshuskoncernens räntekostnader ökar med drygt 200 mnkr mellan utfall 2025 och budget 2026. Orsaken till detta är en ökad skuldsättning om 5,3 miljarder kronor. Koncernens höga investeringstakt innebär att finansnettot kommer att försämrats de kommande åren. Mellan 2025 och 2029 ökar räntekostnaderna från -1 355 mnkr till drygt -2 045 mnkr. En ökning med 690 mnkr.

I stadsledningskontorets ränteprognos framtagen i maj 2026 för planeringsperioden bedöms räntan stiga med drygt 0,5 procentenheter mellan 2026 och 2029 års utgång.

Den höga investeringstakten innebär även att kostnader för avskrivningar kommer att öka. Avskrivningarna ökar från drygt 3,6 mdkr årligen för 2025 till 4,6 mdkr 2029.



Utfall och prognos för Kapitalkostnader och Resultat före dispositioner och skatter för Stadshuskoncernen 2024–2029

Nedan redogörs på koncernöverripande nivå för hur förändrade räntenivåer slår på koncernens räntekostnader. Vid en förändring av räntenivån med +1/-1 procentenhet för åren 2027, 2028 och 2029 påverkas de finansiella kostnaderna årligen enligt nedanstående tabell.

En ökning av räntan med en procentenhet innebär för 2027 att resultatet minskar med cirka 40 procent (cirka 620 mnkr) vilket motsvarar 1,3 gånger prognostiserade koncernbidrag.

År	Prognosticerad räntekostnad (mnkr)	Ökning av räntan med 1 %-enhet (mnkr)	Minskning av räntan med 1 %-enhet (mnkr)
2027	1 894	2 513	1 276
2028	1 973	2 617	1 328
2029	2 069	2 734	1 403

Känslighetsanalysen är uppbyggd utifrån bolagens inrapporterade tioåriga investeringsplaner för perioden 2026–2036.

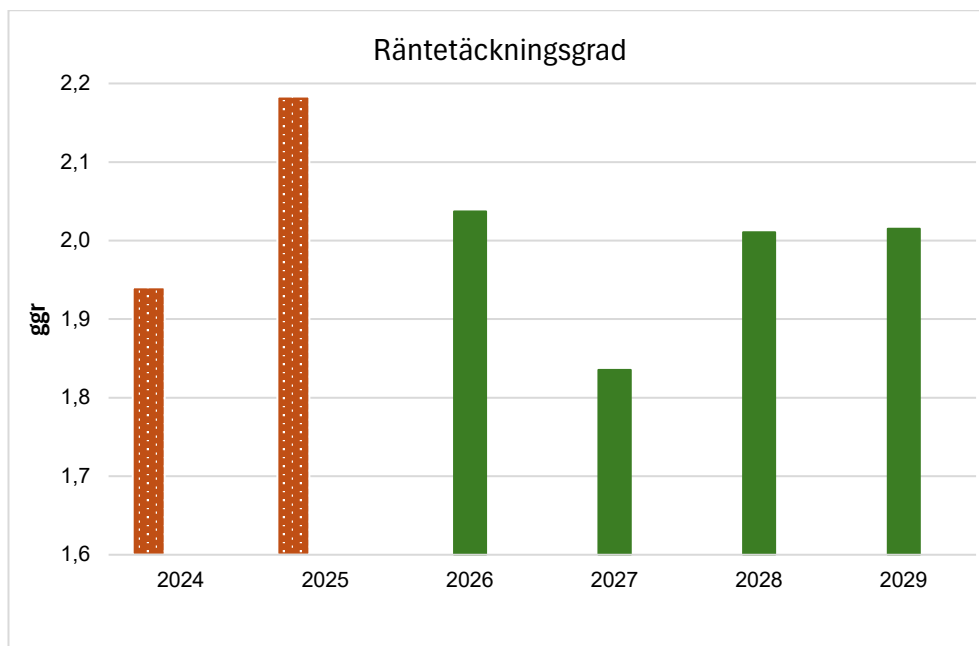
En genomsnittlig finansieringskostnad är beräknad utifrån bolagens inrapporterade prognosticerade räntekostnader och lånevolym. Dessa har sedan vägts samman för att få en genomsnittlig finansieringskostnad för koncernens samlade låneportfölj. En beräkning av en procentenhets (+/-) förändring av räntan på koncernens låneportfölj har därefter kalkylerats.

Senaste prognos från koncernbanken per 2026-05-04, inklusive rapporterad skuldökning, enligt nedanstående tabell. Räntan i 10 årig investeringsplan är uträknad utifrån koncernens förväntade skuldutveckling och genomsnittet på bolagens prognosticerade räntekostnader.

År	Aktuell räntenivå (%)	Ränta 10-årig investeringsplan (%)
2026	2,61	2,69
2027	2,87	3,06
2028	3,06	3,06
2029	3,13	3,11

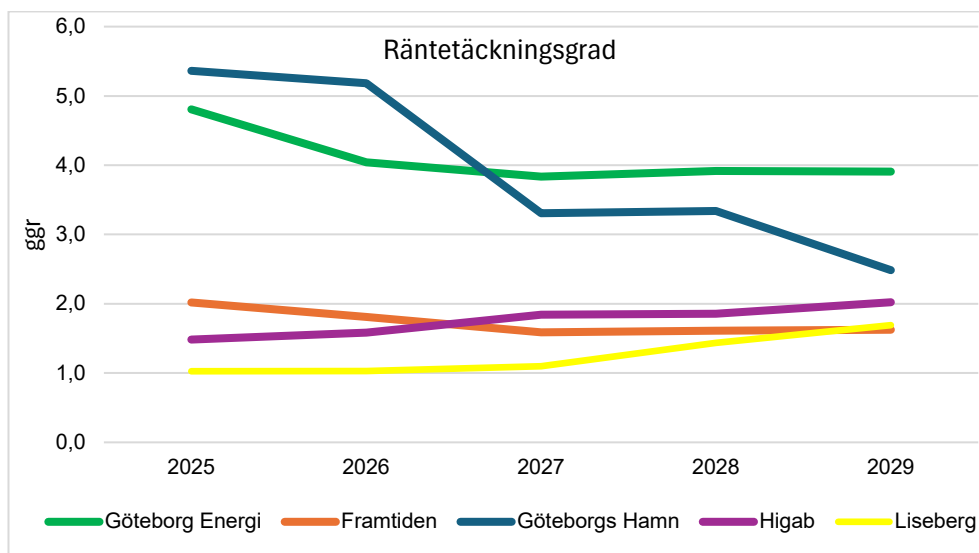
Prognos kontokreditränta 2026–2029

Ränteteckningsgrad utgör en förenklad indikation på koncernens finansiella risknivå (utan hänsyn tagen till bolagets likviditet). Räntetäckningsgrad definieras som resultat efter avskrivningar plus finansiella intäkter dividerat med räntekostnader. Nyckeltalet visar om bolaget har förmåga att täcka de finansiella kostnaderna med resultatöverskott. Ett företag som har en räntetäckningsgrad som är under 1,0 har inte förmåga att täcka sina finansiella kostnader med sitt resultat. Då Stadshuskoncernens finansiella intäkter är försumbara i förhållande till räntekostnaderna så har nyckeltalet förenklats genom att räkna ut kvoten av resultat för efter avskrivningar dividerat med finansnettot.



Räntetäckningsgrad för Stadshuskoncernen 2024–2029 (observera att skalan på y-axeln inte startar från 0)

Diagrammet ovan visar att räntetäckningsgraden för Stadshuskoncernen når upp till 2,0 i slutet av perioden. Det innebär att resultat som genereras före finansnetto är dubbelt så högt som räntekostnaderna. Om jämförelsestörande poster exkluderas sjunker räntetäckningsgraden till 1,9 för koncernen för 2028 och 2029. Om räntan skulle öka med en procentenhet skulle räntetäckningsgraden 2027 vara 1,4. Stadshus gör sammantaget bedömningen att räntetäckningsgraden på koncernnivå är godtagbar med anledning av att resultat och kassaflöden under perioden ur ett helhetsperspektiv är relativt stabila men konstaterar samtidigt att koncernen är räntekänslig.



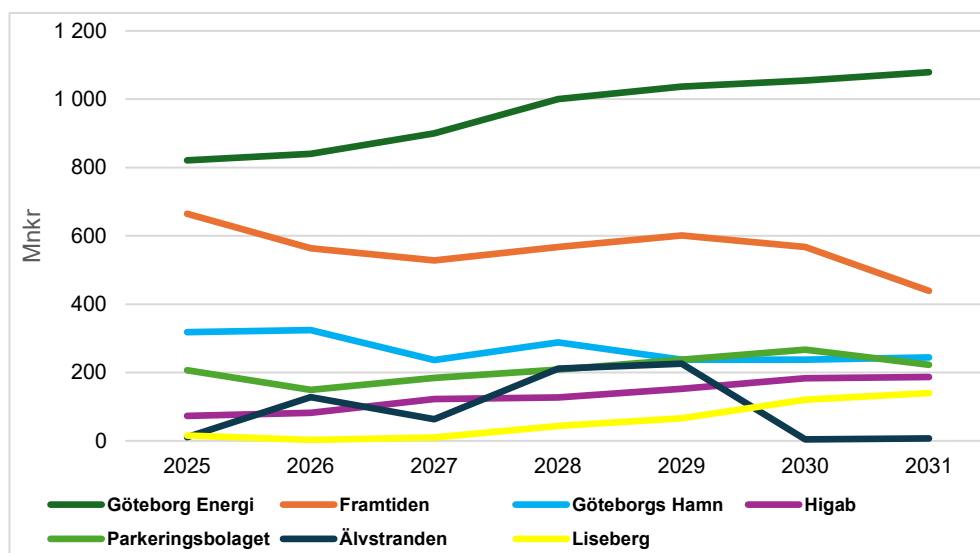
Räntetäckningsgrad för de största bolagen i Stadshuskoncernen 2025–2029

På bolagsnivå skiljer Lisebergs ut sig med låga prognosticerade resultat som räcker precis för att betala räntekostnaderna till och med 2027. Därefter ökar bolagets resultat något vilket medför en räntetäckningsgrad på 1,7 vid periodens slut. Trots ökningen bedöms nivån vara låg för den typ av verksamhet Liseberg bedriver. Göteborgs Hamns räntetäckningsgrad sjunker från drygt 5 ggr till 2,5 ggr fram till 2029 vilket beror på hög investeringstakt i kombination med oförändrad resultatnivå. Göteborgs Energis räntetäckningsgrad sjunker under 2026 till följd av hög

investeringstakt. Därefter sjunker investeringsnivån samtidigt som resultatnivån ökar vilket innebär att rënteteckningsgraden planar ut på cirka 4,0 vilket är en rimligt nivå för den verksamhet som Göteborg Energi bedriver. Higabs investeringsnivå sjunker successivt under perioden samtidigt som resultatet förbättras vilket skapar den stärkta rënteteckningsgraden. Framtidenkoncernens investeringar ökar successivt under perioden och reinvesteringstakten är hög. Detta i kombination med sjunkande resultat är den bidragande orsaken till att rënteteckningsgraden sjunker ner till 1,7 vid periodens slut. Framtiden bedöms dock ha stabila kassaflöden som minskar rënteteckningsrisken under planeringsperioden.

5.11.3.6 Risker i bolagens resultatprognoser

I syfte att värdera känsligheten i respektive bolags resultatprognos så har affärsmässiga och finansiella risker som respektive bolag har i sin verksamhet översiktligt värderats. Det är en stor skillnad på risknivå i olika delar av Stadshus verksamheter. Fastighetsbolagens risker består nästan uteslutande av finansiella risker medan bolag som Göteborg Energi och Liseberg även har att beakta affärsmässiga risker. Även den oförutsägbara omvärldssituation som vi för tillfället befinner oss i kan komma att få stor påverkan på bolagens resultatprognoser.



Resultat efter finansiella poster 2025–2031 inklusive jämförelsestörande poster för de största bolagen i Stadshuskoncernen (Plusresultat för Älvstranden skapas uteslutande av prognosticerade reavinst)

Göteborg Energikoncernens resultat prognosticeras till att nå nivån 1 mdkr 2028 och därefter ligga på en stabil nivå över 1mdkr i resultat årligen. Koncernens resultat bygger på en intäktsökning på drygt 800 mnkr mellan 2025 och 2029 medan kostnadsmassan exklusive avskrivningar och räntor förväntas öka drygt 180 mnkr under motsvarande period.

Göteborg Energi bedömer att de största riskerna för den ekonomiska utvecklingen kan sammanfattas enligt följande:

Hotbilden mot energisektorn är förhöjd och alltmer komplex. Detta innebär ökade säkerhetskostnader för Energikoncernen. De senaste årens höga marknadspriser på gas, el och biobränslen har haft stor påverkan på fjärrvärmens lönsamhet. De kraftigt stigande fjärrvärmepriserna i branschen har väckt debatt om marknadsreglering. Tekniska framsteg och ökad elektrifiering kan på sikt intensifiera konkurrensen från alternativa uppvärmningslösningar. Förändrade kundkrav, skärpta hållbarhetskrav och nya regulatoriska villkor kan dessutom påverka branschens framtida utveckling.

Rya Bio kraftvärmeverk är driftsatt sedan årsskiftet. Nytt Bio-kraftverk i Riskulla (Mölnadal) beräknas vara färdigställt under 2027.

Tillsammans förväntas dessa produktionsanläggningar bidra till ökad tillgänglighet, minskat väderberoende och sänkta bränslekostnader men också ökade kapitalkostnader.

Omställningen till hållbar förnybar energiproduktion driver volatilitet i elproduktion och elnät. Det leder till stora elprisvariationer som kan vara en möjlighet för stöd- och balanstjänster, men också en risk vid investeringar i elproduktion. Marknaden för elproduktion har försämrats kraftigt under året, vilket gör att branschinvesteringarna är på en mycket låg nivå. I nuläget bedömer Göteborg Energi inte att någon investering i sol- eller vindproduktion har förutsättning att bli lönsam. Göteborg Energi betonar dock att detta kan ändras under planeringsperioden, både beroende på marknadsförutsättningar utan också efter olika typer av incitament kopplat inte minst till det försämrade säkerhetsläget.

Under de kommande åren förväntas energimarknaden markant påverkas av en rad olika regleringar och förordningar vilket är en risk för framför allt Elnätsverksamhetens lönsamhet. Regleringar kan även komma att påverka Elhandelsverksamhetens lönsamhet. Fjärrvärmeverksamheten utmanas genom ökad energieffektivisering, varmare klimat och genom att volymerna inte längre ökar.

Göteborg Energis resultatutveckling är avgörande för Stadshus möjlighet att lämna beslutade kapitaltillskott till de bolag inom Stadshuskoncernen vars kommunala ändamål inte skapar förutsättningar att fullt ut finansiera sin verksamhet samt att lämna utdelning till ägaren. Givet de risker som bolaget har bedömer Stadshus att Göteborg Energis har en utmaning i att nå sin resultatprognos. Inom vissa produktområden där bolaget har en stark marknadsposition finns det på kort sikt möjligheter att justera upp prisnivån. På lite längre sikt finns uppenbara risker att de regleringar och förordningar som nu diskuteras förändrar Göteborg Energis förutsättningar att leverera resultat.

För att Framtidenkoncernen ska kunna hantera omvärldsförändringar och säkerställa en långsiktig finansiell uthållighet har koncernen en finansiell strategi med ambitionen att ha relativt låg risknivå. Koncernens mål att producera nya bostäder kommer fortsatt att leda till ökad skuldsättning och därmed ökade finansieringskostnader. För Framtidenkoncernen innebär detta att ränterisken ökar framöver.

Som beskrivits tidigare i avsnittet ökar andelen reinvesteringar till knappt 70 procent de kommande tre åren vilket kommer att generera ett minskat kassaflöde per investerad krona jämfört med tidigare år.

Efterfrågan på bostäder i Göteborg är fortsatt hög på grund av rådande bostadsbrist och risken för vakanser bedöms på kort sikt vara låg. Nyproduktion i en miljö med höga byggkostnader förutsätter högre hyror för att nå lönsamhet över tid, vilket kan leda till en ökad omflyttning och vakansrisk i nyproduktionen.

Koncernen är en stor fastighetsägare i stadens samtliga särskilt utsatta områden och har därför en viktig roll i att öka tryggheten och bryta den strukturella bostadssegregationen. Framtiden bedömer att det finns en affärsmässig nytta för koncernen att vara drivande i områdesutvecklingen då det är av stor betydelse att marknadsvärdet upprätthålls. För att bibehålla och öka fastigheternas marknadsvärden krävs investeringar i det befintliga beståndet samt att nya bostäder tillförs genom nyproduktion. Att motverka social oro och upplevd otrygghet genom riktade satsningar i olika områden samt att en ökad attraktivitet i ett bostadsområde ger större möjligheter till förbättrade driftsnetton och därmed ökade marknadsvärden.

Framtidenkoncernens intäkter är i genomsnitt lägre jämfört med de kommunägda bolagen inom hela Sverige. Skillnaden är särskilt stor mot Storstockholm.

Driftskostnaderna i Framtidenkoncernen är i genomsnitt högre jämfört med de kommunägda bolagen för hela landet. Detta beror till stor del på de extra satsningar som Framtidenkoncernen gör i utvecklingsområdena. Driftskostnader för Framtidenkoncernen är per kvadratmeter högre jämfört med privatägda hyresfastigheter i hela landet.

Koncernens finansiella ställning bedöms vara stark, bland annat med anledning av hög justerad soliditet och låg belåningsgrad. Koncernen har dock en utmaning att stärka det ekonomiska resultatet och det operativa kassaflödet, genom bland annat ökad produktivitet för att fortsatt balansera nyproduktion, underhåll av befintligt bestånd och satsningar i utvecklingsområdena och investera lönsamt.

Den största risken i koncernens långsiktiga prognos är ränterisken och dess påverkan på räntekostnaderna, dels med anledning av eventuellt fortsatt höga räntenivåer, dels på grund av en ökad lånevolym. Koncernen har också en utmaning i att hantera sina förhållandevis höga driftskostnader enligt ovan.

Higabs resultat exklusive jämförelsestörande poster fördubblas från 75 till 150 mnkr fram till 2029 vilket i huvudsak beror på ökade intäkter från tillkommande i huvudsak kommuninterna affärer i nyproduktion och en stabil kostnadsutveckling. Bolagets fastighetsbestånd består till stor del av kulturfastigheter. Av Higabs fastighetsbestånd är 86 procent av fastigheterna upptagna i Göteborgs bevarandeprogram. Detta medför att Higabs underhållskostnader generellt ligger högre än för fastighetsmarknaden i övrigt. Higabs hyressättning är till del inte baserad på en full marknadsmässig prissättning. Omkring 27 procent av Higabs omsättning genereras av bolagets kontorsytor. Kontorshyresmarknaden i Göteborg har under senaste åren präglats av ett stort tillskott av nyproducerade kontorslokaler. Samtidigt har minskad efterfrågan på grund av inflation, lågkonjunktur och hybridarbete medfört en vakansgrad på drygt 10 procent. Higabs samlade vakansgrad uppgår till 8 procent. Higabs kontorsbestånd är till viss del äldre och mindre flexibelt i dagsläget vilket medför en risk för att efterfrågan av bolagets lokaler minskar. Osäkerheten i omvärlden riskerar att påverka räntenivåer, inflation, förändrade fastighetsvärden och kostnadsökningar i projekt. Osäkerheten tillsammans med en eventuellt ogynnsam utveckling av vakansgraden kan komma att påverka bolaget och dess möjlighet att genomföra affärer. Stadshuset bedömer dock att bolagets risker är låga. De investeringsprojekt som Higab utför har vanligtvis en kommunal beställare som bär stora delar av riskerna.

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2023 om ett nytt ägardirektiv och en tidigarelagd avveckling av Älvstranden Utveckling. En stor del av de avyttringar som sker inom ramen för avvecklingen kommer sannolikt att ha kommunen eller Higab som mottagare. De reavinster som skapas i samband med framtida affärer är således kommunkoncerninterna. Enskilda affärer kommer att få stor påverkan på bolagets resultat när de väl sker. Ställning kommer löpande att behöva tas till om de reavinster som skapas, oavsett om de genereras av kommuninterna eller externa överlåtelse, ska kapitalisera bolaget eller tas ut som utdelning av kommunen. Älvstranden prognosticerar för reavinster motsvarande knappt 700 mnkr mellan 2026 och 2029 vilket återspeglas i diagrammet ovan. Kassaflödet blir betydligt högre än reavinsten då bolaget prognosticerar att amortera sina lån med över 1 mdkr fram till 2029 trots att bolaget under samma period även prognosticerar för investeringar på knappt 2,2 mdkr. Stadshuset bedömer att bolaget med det ändrade ägardirektivet successivt håller på att minska sina affärsmässiga risker. De resultat som bolaget prognosticerar är helt och hållet avhängigt att bolaget kan skapa reavinster på den prognosticerade nivån.

Parkeringsbolagets resultat exklusive jämförelsestörande poster förväntas succesivt öka från 149 mnkr 2026 till en nivå kring 240 mnkr 2029. Prognosen bygger i huvudsak på tillkommande

anläggningar och i viss utsträckning fortsatt marknadsanpassning (prishöjningar) i centrala lägen fram till år 2028 samt att kapitalkostnaderna minskar i slutet av perioden.

Bolaget har i dag ett stort antal platser på arrenderade ytor på stadens markreserv.

Till följd av förtätning av staden samt till följd av den stadsutveckling som planeras på sikt och stadens målsättning om minskad biltrafik, finns risk för att ytor som bolaget arrenderar av staden på lite längre sikt kommer att försvinna.

Bolagets ekonomi kommer på längre sikt påverkas i takt med att lönsamma arrenderade ytor försvinner och ersätts av nya parkeringsanläggningar. God lönsamhet i den nybyggnation som förväntas framöver är avgörande för om bolaget långsiktigt kan ha ett fortsatt starkt kassaflöde. Bolaget gör dock bedömningen att det råder osäkerhet kring vilka anläggningar ska byggas längre fram samt när dessa byggen ska starta. Med tanke på den marknadsposition som bolaget och den betalningsvilja som finns på marknaden så bedömer Stadshuset att bolagets resultatprognos för planeringsperioden är något försiktig.

Göteborgs Hamns resultat rensat från engångseffekter 2026 prognosticeras ligga på en nivå mellan 230 mnkr och 300 mnkr årligen fram till 2029 vilket är i paritet med de resultat som redovisats 2020–2025. Bolagets balansomslutning kommer att fördubblas från 2024 till 2031 vilket innebär kraftigt ökade kapitalkostnader. De ökade kapitalkostnaderna innebär att bolagets finansiella risk ökar framöver.

Fullmäktige har tagit ställning till flertalet av hamnens pågående investeringsprojekt där det tydligt har redovisats att lönsamheten kommer att påverkas negativt. Fullmäktige har delat bolagets bedömning att pågående investeringsprojekt är av strategisk betydelse för regionen och landet och ska genomföras. Detta för med sig att resultatnivå framöver inte växer i den takt som behövs för en bibehållen lönsamhet. Stadshuset bedömer att bolagets resultatprognos är rimlig om än något försiktig.

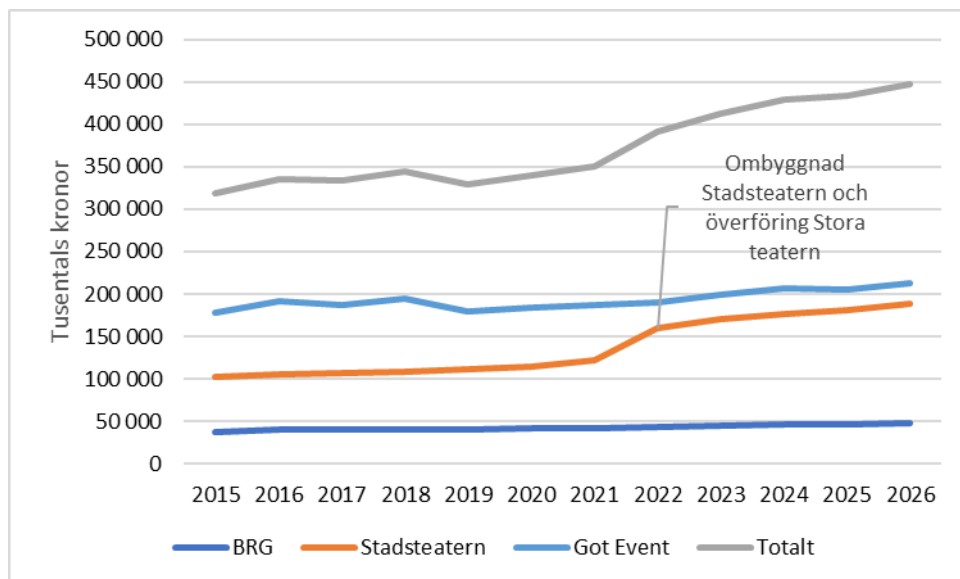
Liseberg har historiskt sett skapat robusta ekonomiska resultat, med en avkastning som går att jämföra med branschen. Åren efter pandemin har dock präglats av en stor instabilitet i marknaden. Från och med andra hälften av 2024 och under 2025 har marknaden visat en viss stabilitet. Liseberg lämnar en prognos fram till 2029 som är mer positiv än den som lämnades föregående år och räknar med positiva och succesivt förbättrade resultat.

Liseberg bedriver verksamhet i en kapitalintensiv bransch som kräver omfattande investeringar i både attraktioner och infrastruktur för att bibehålla konkurrenskraft och attraktivitet för besökarna. Efter pandemin och i väntan på försäkringsersättning för återuppbyggnaden av Oceana har Liseberg höga kapitalkostnader som påverkar möjligheten till ny- och reinvesteringar i övriga verksamheter. Lisebergs juridiska ombud gör bedömningen att det är sannolikt att Liseberg kommer att anses berättigat till försäkringsersättning men processen är omfattande och förväntas avgöras först om ett par år. I Lisebergs inlämnade prognoser är försäkringsersättningen inte inkluderad.

Got Event, Stadsteatern och BRG har kommunala ändamål som inte skapar förutsättningar för bolagen att genom egna rörelseresultat fullt ut finansiera sin egen verksamhet varför de till del finansieras med koncernbidrag som beslutas i kommunfullmäktiges budget. Diagrammet nedan visar utvecklingen av koncernbidragen de senaste tio åren inklusive tillfälliga anslag för särskilda uppdrag. Ökade koncernbidrag i kombination med minskade resultat i övriga Stadshuskoncernen innebär att andelen koncernbidrag av totalt resultat efter finansnetto rensat från jämförelsestörande poster och exklusive koncernbidrag gått från nivån 16–20 procent före 2020 till en genomsnittlig nivå mellan 2020–2025 på 38 procent. För 2026 beräknas andelen till cirka 31 procent och för perioden 2027–2029 beräknas andelen vara cirka 28 till 30 procent.

Tryggheten i en koncernbidragsfinansierad modell bygger på långsiktigt förutsägbara resultat som kommer ur en, på olika sätt, reglerad marknad med kompensation för kostnadsökningar eller en marknad med långa kontrakt. En utveckling där resultat i ökad omfattning kan förväntas variera innebär en större risk att de inte fullt ut kan finansieras inom löpande resultat.

Ökade driftunderskott i dessa bolag kan inte självklart hanteras inom den finansiella samordningen utan ökade resultat i andra delar av koncernen, givet den 50-procentig uttagsmodell som varit praxis i stadshuskoncernen eller utan att utrymmet för utdelning till ägaren påverkas.



Utveckling koncernbidrag 2015–2026 i Stadshuskoncernen fördelat på mottagande bolag

5.11.3.7 Stadshuskoncernens lönsamhetsutveckling

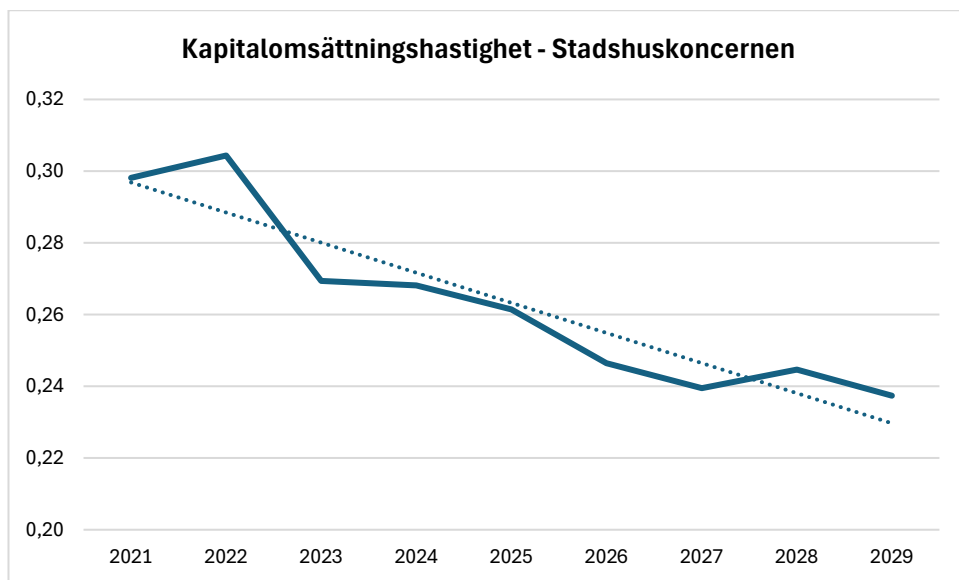
Sedan 2020 har flera av Stadshuskoncernens rörelsedrivande bolag avkastningskrav eller resultatkrav i sina ägardirektiv som är utformade efter gängse mått i respektive bransch i syfte att skapa jämförbarhet. Oavsett bransch är det relevant för Stadshuskoncernen att på bolags- och på koncernnivå följa upp vilken avkastning som bolagen genererar genom måttet räntabilitet på totalt kapital (Rt). Det vill säga hur förräntas det kapital som bolaget har i sin balansräkning. Måttet ställer resultat före finansiella kostnader i relation till totalt kapital (balansomslutningen) och kan analyseras utifrån rörelsemarginal och kapitalomsättningshastighet där en relativt låg kapitalomsättningshastighet behöver mötas av relativt sett högre rörelsemarginal.

$$\frac{\text{omsättning}}{\text{totalt kapital}} \times \frac{\text{rörelsemarginal} + \text{finansiella intäkter}}{\text{omsättning}}$$

Nedan följer en beskrivning av de delar i resultat- och balansräkningen som bygger upp koncernens lönsamhet (Rt).

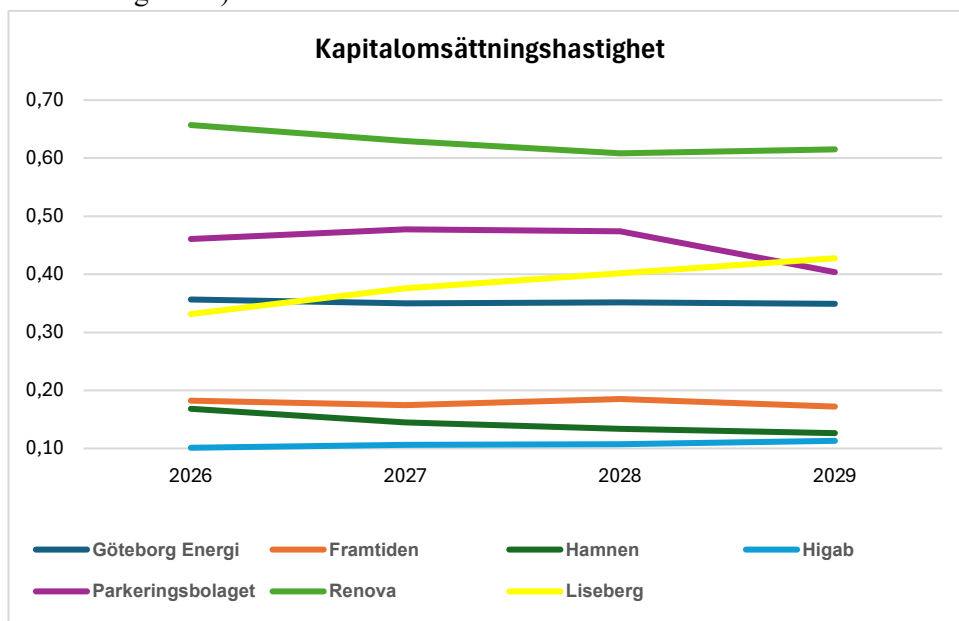
5.11.3.8 Svagt avtagande kapitalomsättningshastighet inom koncernen

Nyckeltalet kapitalomsättningshastighet visar hur effektivt tillgångarna används för att generera intäkter. När omsättningen understiger totala tillgångar blir omsättningshastigheten under 1 och omvänt. Kapitalomsättningen (intäkter i förhållande till totala tillgångar) för koncernen är förhållandevis låg vilket är naturligt då koncernen domineras av fastighetsäggande bolag.



Kapitalomsättningshastighet för Stadshuskoncernen 2021–2029 (observera att skalan på y-axeln inte startar från 0)

Diagrammet ovan visar att Stadshuskoncernens kapitalomsättningshastighet successivt har sjunkit sedan 2021. Då kapitalomsättningshastigheten går ner krävs att vinstmarginalen (och rörelsemarginalen) förbättras för att lönsamheten inte ska försämrast.



Kapitalomsättningshastighet för utvalda bolag 2026–2029 (observera att skalan på y-axeln inte startar från 0)

Av diagrammet ovan framgår att Renova med låga kvarvarande anläggningensvärden har koncernens högsta kapitalomsättningshastighet.

Parkeringsbolagets är oförändrad fram till och med 2028, men sjunker 2029 då balansomslutningen ökar genom bolagets planer för ökade investeringar samtidigt som omsättningen inte ökar i motsvarande takt.

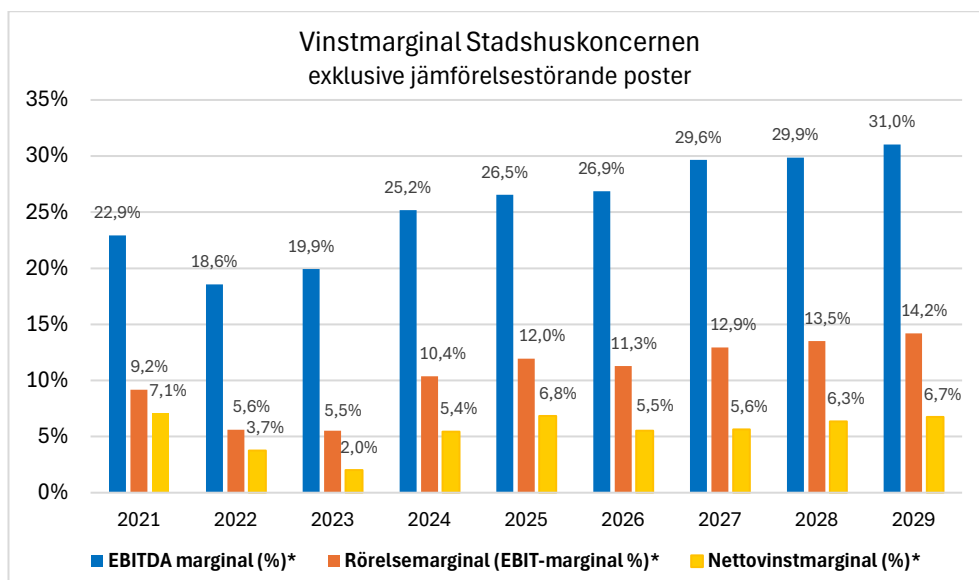
Göteborgs Hamn binder mycket kapital. I och med att bolaget endast i begränsad omfattning bedriver verksamhet i egen regi (koncessionsavtal med externa driftoperatörer) är bolagets omsättning låg. Resultatet av detta är en låg kapital-omsättningshastighet. Med den framtida ökande investeringstakten försämrast kapitalomsättningshastigheten ytterligare för bolaget.

Liseberg går i motsatt riktning där bolagets balansräkning inte förändras samtidigt som omsättningen ökar. Detta innebär att kapitalomsättningshastigheten tydlig ökar under perioden.

Göteborgs Energis kapitalomsättningshastighet är i stort sett oförändrad under hela perioden.

5.11.3.9 Vinstmarginalens utveckling inom Stadshuskoncernen

Stadshuskoncernens dominerande intäktsflöden är i huvudsak reglerade i avtal (Lokal och Hamn), genom etablerade förhandlingsprocesser (Fjärrvärme och Bostäder) eller genom lagstiftningsstyrda begränsningar (elnät). Det innebär att det kortsiktigt är svårt att genomföra prishöjningar eller öka volymerna mer än marginellt. Under avsnittet Risker i bolagens resultatprognoser ovan har risker behäftade med respektive bolags verksamhet beskrivits.



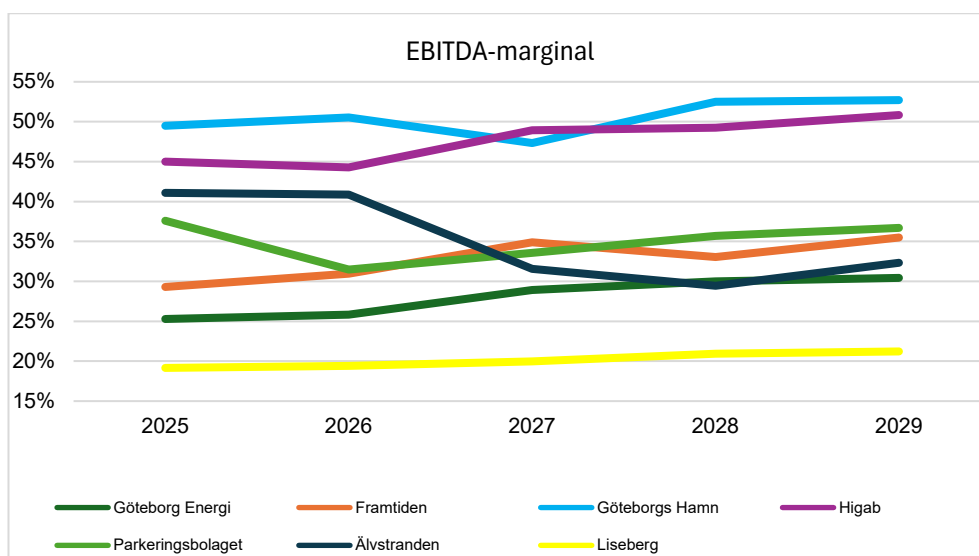
Vinstmarginal för Stadshuskoncernen 2021–2029 exklusive jämförelsestörande poster

Att kapitalomsättningshastigheten, som vistats ovan, framöver går ner i koncernen medför ett krav på att förbättra resultatet för att avkastningen på koncernens tillgångar inte ska försämrats.

Vinstmarginalen (resultat i förhållande till omsättning) för en verksamhet mäts på olika nivåer i resultaträkningen. EBITDA-marginal, rörelsemarginal (EBIT-marginal) och nettovinstmarginal. EBITDA-marginal mäter resultat före avskrivningar i förhållande till omsättning. Måttet tar endast hänsyn till kostnader som är hänförliga till den dagliga verksamheten och visar därför på ett bra sätt hur företaget operativt genererar sitt resultat. Rörelsemarginalen mäter resultat efter avskrivningar i förhållande till omsättning. Nyckeltalet tar förutom rörelsekostnader även hänsyn till avskrivningar vilket innebär att även tillgångsmassan beaktas i nyckeltalet. Nyckeltalet nettovinstmarginal mäter resultat efter finansnetto i relation till omsättning. I nyckeltalet beaktas såväl rörelsekostnader, avskrivningar som räntekostnader.

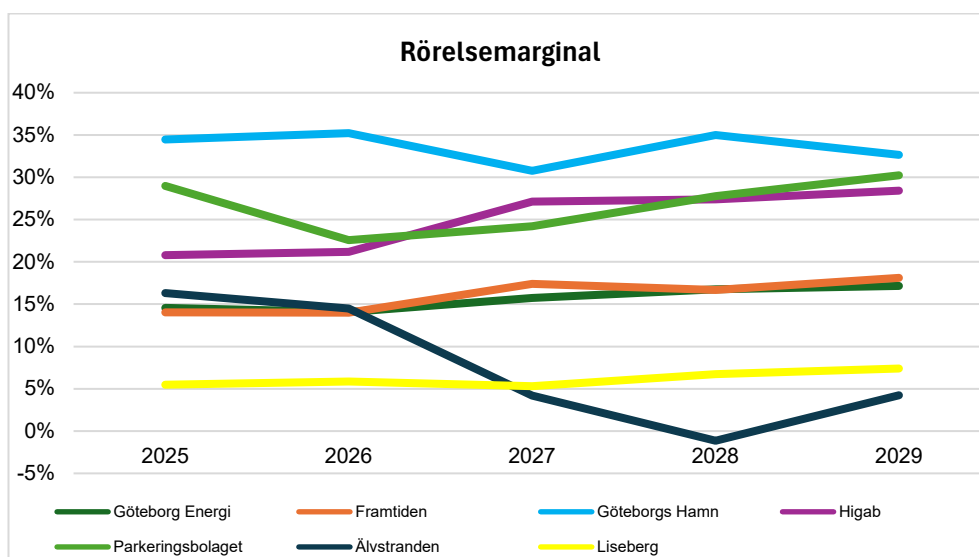
Stadshuskoncernens höga investeringstakt innebär att de årliga avskrivningarna och räntekostnaderna ökar i en förhållandevis hög takt. Detta sätter press på bolagen att öka sina resultat för att kunna finansiera de ökade kapitalkostnaderna. För att kunna bibehålla en oförändrad eller ökad nettovinstmarginal så krävs att EBITDA-marginalen ökar betydligt.

Stadshuskoncernens EBITDA-marginal förväntas öka från 25 procent 2025 till 31 procent 2029. För att åstadkomma detta krävs intäktsökningar som är högre än de rörliga kostnaderna. För de bolag som endast i begränsad omfattning kan påverka sina intäkter krävs ett aktivt arbete med att hålla nere de rörliga kostnaderna. Den positiva utvecklingen av EBITDA-marginalen "äts upp" av ökade kapitalkostnader vilket tydligt syns i rörelsemarginalen som ökar med 2,25 procentenheter från 12,0 procent 2025 till 14,2 procent 2029 och nettovinstmarginalen som går ner kommande åren.



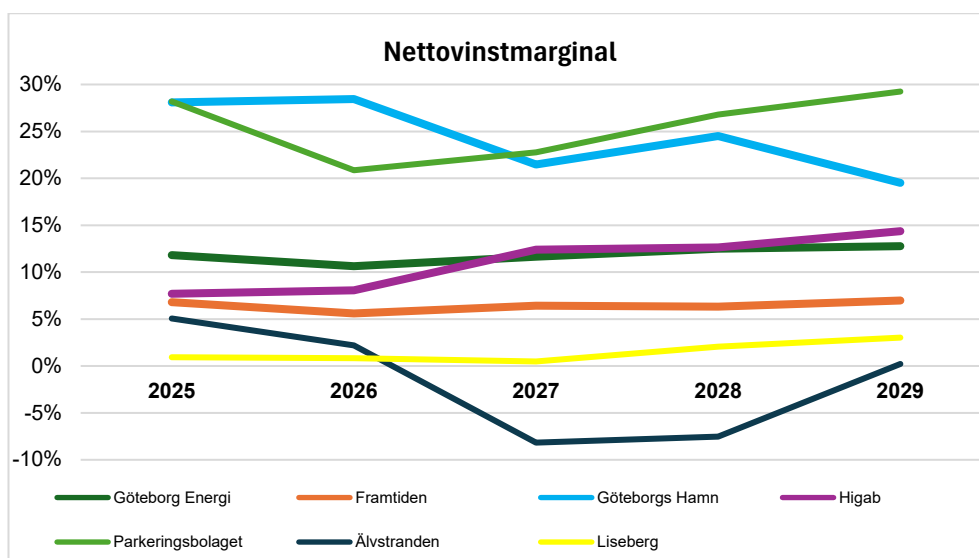
EBITDA-marginal exklusive jämförelsestörande poster 2025–2029 för de största bolagen i Stadshuskoncernen (observera att skalan på y-axeln inte startar från 0)

Hög EBITDA-marginal, rörelsemarginal och nettovinstmarginal för Hamnen beror på att stora delar av hamnens verksamhet drivs i extern regi vilket innebär att omsättning och rörelsekostnader naturligt blir betydligt lägre än om man driver verksamheten i egen regi. Hamnens roll som infrastruktursägare kräver relativt höga EBITDA och EBIT-marginaler för att täcka kapitalkostnaderna. Higab har en liknade struktur med en andel avtal där hyresgästen ansvarar för driftkostnaderna.



Rörelsemarginal exklusive jämförelsestörande poster för Stadshuskoncernen och utvalda bolag i koncernen 2025–2029.

Kapitaltunga bolag som Framtiden, Higab och Göteborg Energi ser framför sig en marginellt förbättrad rörelsemarginal medan Hamnens rörelsemarginal är stabil.



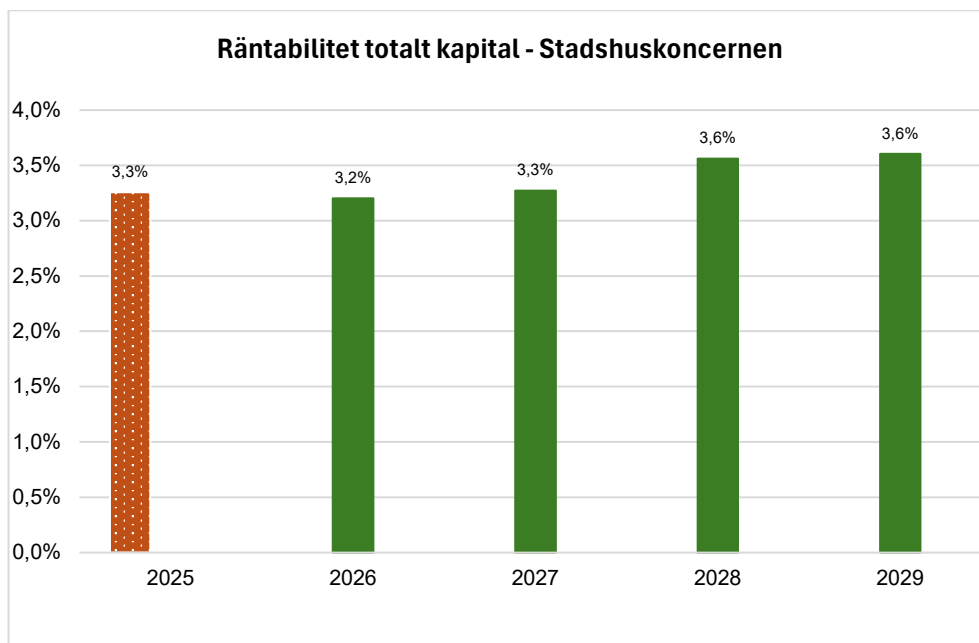
Nettovinstmarginal för Stadshuskoncernen och utvalda bolag i koncernen 2025–2029.

Parkeringsbolaget ökar sin nettovinstmarginal något fram till 2029. Bolaget har varit mycket försiktig i sin resultatprognos för 2026 och 2027 vilket får genomslag i diagrammet. Bolaget prognosticerar intäktsökningar då parkeringstaxan succesivt fram till 2028 höjs vilket bidrar till den förbättrade marginalen. Lisebergs nettovinstmarginal är nära noll fram till 2027 vilket beror på en resultatprognos på nära 0. Därefter ökar resultatet och vinstmarginalen går upp. Hamnens nettovinstmarginal går ner med cirka 10 procentenheter fram till 2029. Notera att Älvstrandens nettovinstmarginal är rensad för realisationsvinster vilket innebär att bolaget är beroende av fastighetsförsäljningar för att inte gå med förlust.

5.11.3.10 Ökade risker i koncernens lönsamhet under planeringsperioden

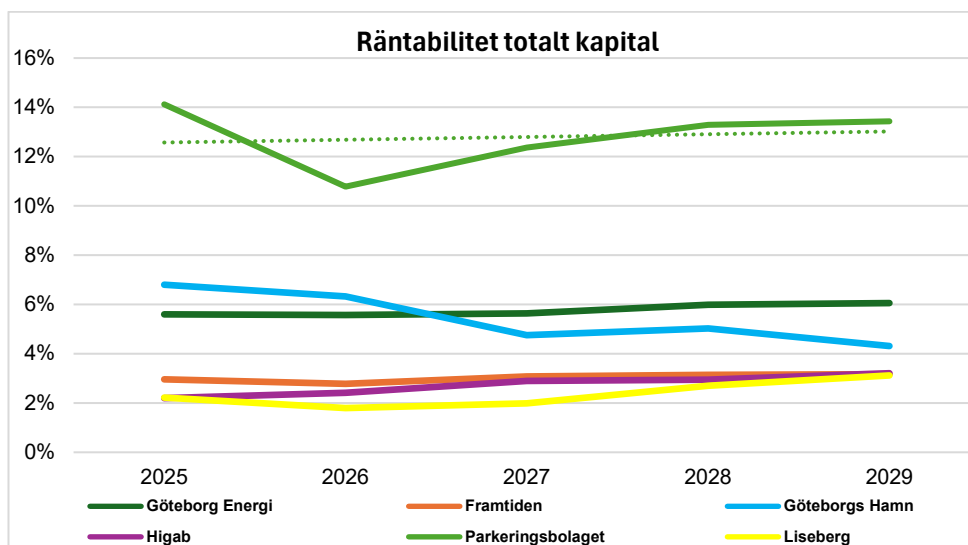
Koncernens höga investeringstakt innebär att fram till 2029 ökar räntekostnaderna med nästan 700 mnkr och avskrivningarna med ungefär 1,0 mdkr. De ökade kostnaderna ställer krav på att intjänandeförmågan i bolagen ökar. En stor andel av investeringarna är reinvesteringar som inte skapar nya kassaflöden på samma sätt som nyinvesteringar normalt gör. Den höga investeringstakten som koncernen ser framför sig resulterar i att kapitalomsättningshastigheten fortsätter gå ner de kommande åren eftersom omsättningsökningen är för låg i förhållande till investeringstakten. Flera av bolagen agerar på reglerade marknader eller på marknader med långa avtalstider vilket innebär att de har begränsade möjligheter att justera upp sina intäkter.

En försämrad kapitalomsättningshastighet sätter press på att bolagen måste öka sin rörelsemarginal. I det fall det inte går att öka sina intäkter så måste bolaget se över sin kostnadsmassa. I annat fall går lönsamheten (R_t – räntabilitet på totalt kapital) ner.



Räntabilitet på totalt kapital för Stadshuskoncernen 2025–2029

I diagrammet ovan framgår att Stadshuskoncernens lönsamhet (Rt) varierar mellan 3,2 procent och 3,6 procent fram till 2029. Då Stadshuskoncernen innehåller ett antal verksamheter som har begränsad intjänandeförmåga är det mindre relevant att följa lönsamheten för koncernen som helhet.



Räntabilitet på totalt kapital för utvalda bolag 2025–2029

Koncernens mycket jämna nivå förklaras till stora delar av att Framtidenkoncernens lönsamhet ligger mycket stabilt med ett (Rt) som varierar mellan 2,8 procent och 3,1 procent fram till 2029.

Göteborg Energis Rt förväntas öka till 6,1 procent i slutet av perioden. Bolaget balansomslutning växer inte i samma takt som prognosticerats tidigare år samt att prognosen för koncernens rörelseresultat har förbättrats. Det är relevant att över tid följa de olika verksamheternas lönsamhet då de har olika affärslogik.

Higabs Rt ökar från 2,2 procent för 2025 till 3,2 procent för 2029. Detta beror på att rörelseresultatet ökar vilket främst förklaras med att färdigställda nyinvesteringar skapar nya tillkommande kassaflöden.

Hamnens Rt faller från 6,3 procent till 4,3 procent vilket beror på att bolagets balansomslutning ökar stort i kombination med att rörelseresultatet i stort sett är oförändrat.

Parkeringsbolagets prognosticerar en försämring av sitt rörelseresultat för 2026 med 50 mnkr jämfört med 2025 vilket försämrar bolagets lönsamhet. Stadshus bedömer att prognosen för 2026 är för låg. Det är därför mer relevant att följa trendlinjen som återfinns in diagrammet ovan. Bolaget ökar sina investeringar kraftigt från 2029 och framåt vilket sannolikt pressar ner bolagets lönsamhet på sikt.

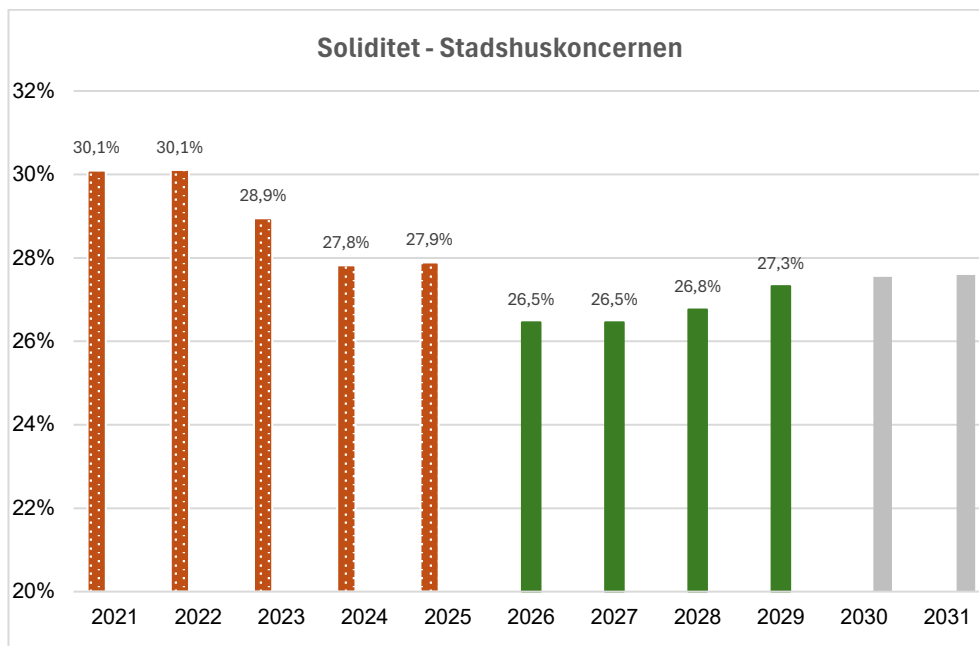
Liseberg har haft och kommer de närmaste åren ha en låg lönsamhet av skäl som beskrivits i tidigare avsnitt. Bolaget prognosticerar dock ett ökat rörelseresultat framöver i kombination med att balansomslutningen minskar mellan 2026 och 2029 och att bolagets Rt ökar från 2,0 procent för 2025 till 3,2 procent för 2029.

Stadshus ser att det finns en uppenbar risk att flera av bolagen inte kommer kunna generera ökade intäkter i tillräcklig omfattning för att bibehålla eller öka sin lönsamhet. Några av bolagen har dessutom ambitiösa mål vad gäller kostnadsbesparingar avseende sina rörelsekostnader vilket Stadshus bedömer kan vara en utmaning att realisera.

Om lönsamheten inte stärks så kommer koncernens soliditet över tid att försämrast vilket utifrån dagens låga soliditetsnivå innebär att koncernens finansiella sårbarhet ökar.

5.11.3.11 Stadshuskoncernens soliditet försämrast

Den beslutade utdelningen 2026 om 650 mnkr tillsammans med en ökad skuldsättningsgrad (skulder/eget kapital) innebär att soliditeten sjunker under 2026 för att därefter plana ut. Under slutet av perioden förbättras soliditeten något. Detta beror främst på realisationsvinster inom Älvstrandsbolaget. Stadshus har i tidigare kapitel bedömt att koncernens resultatnivå för 2028 och framåt är mycket osäker. Det innebär att även den prognosticerade soliditetsutvecklingen bedöms vara osäker från 2028 och framåt.



Soliditet för Stadshuskoncernen 2021–2031 (observera att skalan på y-axeln inte startar från 0)

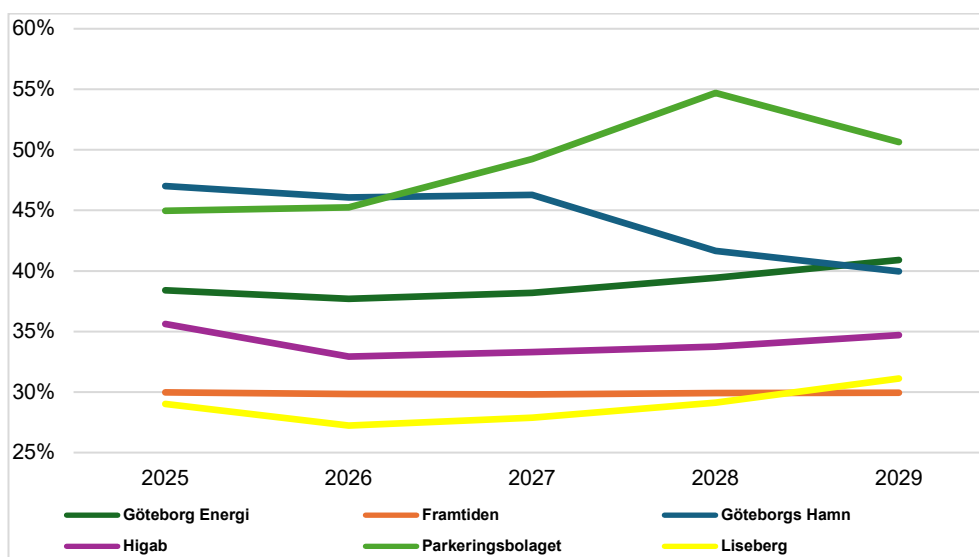
5.11.3.12 Soliditetsutveckling per kluster/bolag

Framtidenkoncernen som står för cirka 40 procent av koncernens balansomslutning har en oförändrad soliditet mellan 2025 och 2029 vilket är en förbättrad trend jämfört prognos föregående år. Detta beror på att Framtidenkoncernen dragit ner på investeringstakten.

Göteborgs Energis soliditet går upp från 38,4 procent för 2025 till 40,9 procent för 2029. Förklaringen till detta är en sjunkande investeringsnivå i kombination med kraftigt förbättrat resultat. Som belysts i tidigare kapitel har Energikoncernen en utmaning i att nå sitt resultatmål.

Hamnen uppvisar sjunkande soliditet vilket förklaras med kraftigt ökade investeringar i kombination med oförändrade resultat.

Parkeringsbolaget har hög lönsamhet i sin verksamhet. Då bolaget investeringar är begränsade fram till 2029 innebär detta en ökande soliditet. Från och med 2029 planerar bolaget öka bolaget sina investeringar avsevärt jämfört perioden innan vilket kommer att påverka soliditeten negativt. Bolagets soliditet är jämfört andra parkeringsbolag fortsatt hög trots bolagets större utdelning 2024.



Bokföringsmässig (synlig) soliditet 2025–2029 för vissa bolag (observera att skalan på y-axeln inte startar från 0)

Såväl höga som låga soliditetstal måste värderas med avseende på om de är acceptabla ur ägarens och respektive bolags perspektiv. Uppenbart låga eller höga soliditetstal kan fungera som en signal till ägaren att antingen återinvestera vinster, fördela om kapital till andra verksamheter alternativt besluta om utdelning eller amortering av lån. En lägre soliditet kan vara godtagbar i verksamheters tillväxtfaser eller om verksamheter ska expandera. Om låg eller sjunkande soliditet kombineras med låg tillväxt, vikande lönsamhet eller låg investeringsnivå, kan detta vara ett varningstecken som ägaren bör analysera för att förhindra ytterligare försämrad betalningsförmåga på sikt.

5.11.4 Förutsättningar för direktavkastning (utdelning och kapitaltillskott) för budgetperioden 2027–2029

Kommunfullmäktige beslutar årligen om eventuell utdelning och finansiering av vissa verksamheter i koncernen som har ett kommunalt ändamål som inte möjliggör full egen självfinansiering genom kapitaltillskott. Nedan ges underlag för att i budgetberedningen göra en bedömning av möjlig utdelning.

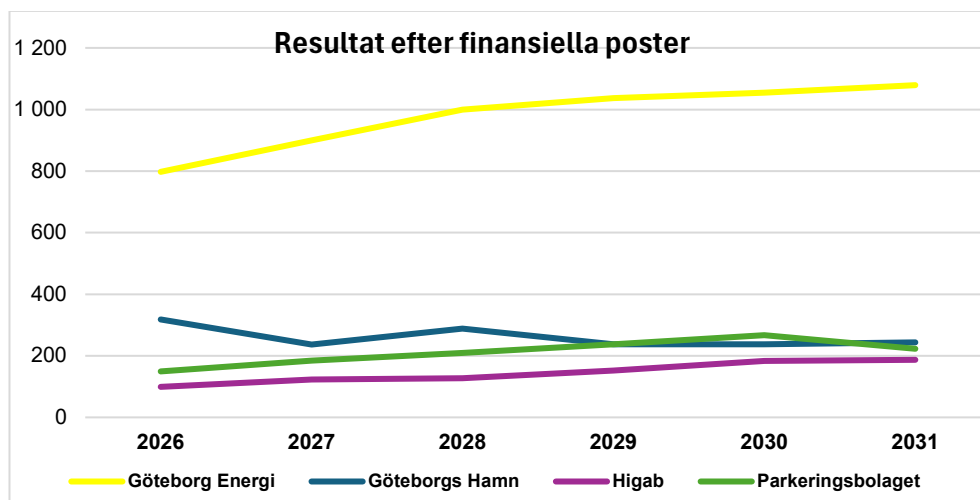
Den 27 mars 2025 antog kommunfullmäktige Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning ur Stadshuskoncernen. Riktlinjen skapar i sig varken resultatstyrning eller styrning av utveckling av tillgångar (investeringar) och skulder i balansräkningen. En styrning mot ökad lönsamhet och balansräkningens utveckling behöver kommunfullmäktige ta initiativ till genom annan styrning. Syftet med riktlinjen är att ge kommunfullmäktige möjlighet att erhålla en direktavkastning (utdelning och kapitaltillskott genom koncernbidrag) från Stadshuskoncernen som är förutsägbar och långsiktigt hållbar. Riktlinjen beaktar både resultatutveckling och utveckling av balansräkningens komponenter Eget kapital och skulder. Möjligheten till direktavkastning regleras av hur stort insatt kapital, eget kapital i Stadshus och ansamlade vinstmedel i koncernen. Den regleras också av soliditeten som förändras med utveckling av eget kapital och skulder.

5.11.4.1 Bedömning av finansiell samordning, utdelning och kapitaltillskott för budgetperioden 2027–2029 ur löpande resultat med uttag enligt praxis 50 procent

Utdelning och kapitaltillskott har de senaste åren möjliggjorts utifrån praxis att klustren Energi, Hamn och Lokaler (exklusive Älvstranden Utveckling AB) lämnar en utdelning om 50 procent av resultat efter finansnetto i koncernbidrag till Stadshus. Framtidenkoncernen, Liseberg AB och övriga bolag, lämnar koncernbidrag motsvarande skattesatsen i skattesamordningssyfte baserat på sina skattemässiga resultat (vilket skiljer sig från det redovisningsmässiga resultatet).

Nedan prognoser för koncernens finansiella samordning för perioden 2027–2029 bygger på bolagens inlämnade treårsprognoser vilket innebär en uppräknings av koncernbidrag till Stadsteatern, Got Event och BRG med mellan 2–3 procent per år. Vidare ingår finansiering av Gothenburg European Office (GEO), Stadshus räntor och skatt. I underlaget har inga antaganden om utdelning till ägaren under 2027–2029 gjorts.

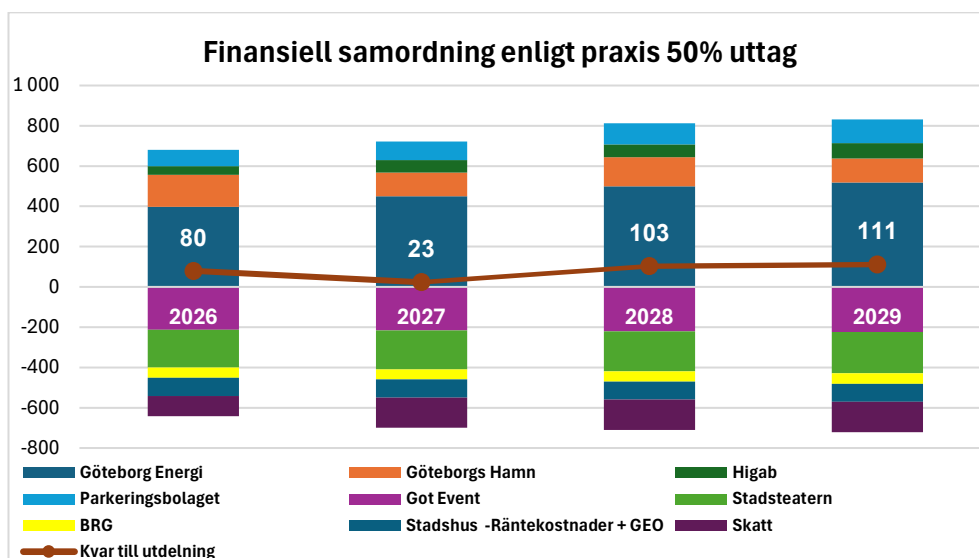
Diagrammet nedan visar prognosticerad resultatutveckling så som den redogjorts för ovan för de kluster/bolag i koncernen som skapar underlag för Stadshus finansiella samordning.



Resultat efter finansiella poster 2026–2031 (mnkr) för resultatgivande bolag.

Utifrån bolagens prognoser i samband med marsbokslutet för 2026 och övriga förutsättningar för den finansiella samordningen enligt ovan görs bedömningen att det saknas cirka 575 mnkr i kassaflöden från 2026 års resultat för att kunna lämna en utdelning på 650 mnkr. I mars 2026 godkände Stadshus styrelseärendet Inriktningsbeslut utdelning 2026. Inriktningen inkluderade överskjutande kassaflöden från 2025 på 288 mnkr. Eftersom inriktningen togs fram tidigt på året lämnades den ofinansierad med cirka 214 mnkr. Under året kommer Stadshus vid behov föreslå

kommunfullmäktige att ta utdelning från något eller några bolag för full finansiering av beslutad utdelning. Senaste prognos visar på att den ofinansierade delen av utdelningen är cirka 285 mnkr.



Diagrammet visar prognosticerad finansiell samordningen enligt praxis 50% samt prognosticerade koncernbidrag, prognosticerad skattekostnad samt räntor i Stadshus AB. De bruna prickarna anger vad som återstår och är möjligt att dela ut till ägaren.

Utifrån bolagens prognoser för 2026 och övriga förutsättningar för den finansiella samordningen enligt ovan gör Stadshus bedömningen att den finansiella samordningen enligt praxis medger en utdelning motsvarande 23 mnkr för 2027, 103 mnkr för 2028 och 111 mnkr för 2029.

Lagen om allmännyttiga bostadsföretag begränsar möjligheten att ta utdelning ur de allmännyttiga bostadsföretagen. Det är enbart kassaflöden motsvarande den skatt som Framtidenkoncernen annars skulle betalat som ingått i den finansiella samordningen. Bostadskoncernens lägre resultatnivåer, investeringsnivåer och möjligheten till skattemässiga avskrivningar samt skattemässiga räntebidragbegränsningar innebär sammantaget att bostadskoncernen redovisat ett skattemässigt nollresultat de senaste åren. Stadshus har tidigare konstaterat att Förvaltnings AB Framtiden regelmässigt tar utdelning ur de allmännyttiga bostadsföretagen. Med nuvarande statslåneräntenivå uppgår utdelningsmöjligheten till cirka 4 mnkr givet att utdelningsnivån inte överstiger hälften av bolagets resultat för föregående räkenskapsår. Det finns inget som hindrar att ägaren beslutar att den utdelningen ska gå vidare till ägaren.

Vidare finns en möjlighet om uttag ur moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden som inte omfattas av Lag om allmännyttiga kommunala bostadsföretag, har intjäningsförmåga och ett omfattande fritt eget kapital. Stadshus vill även påminna om möjligheten för politiska initiativ att utreda möjligheterna att göra uttag ur de regionala bolagen eller ur Göteborgs Spårvägar där det finns avtalsmässiga förutsättningar att ta upp en dialog om uttag med Västra Götalandsregionen. Bägge alternativen innebär att utdelning behöver finansieras med lån.

5.11.4.2 Analys av direktavkastning utifrån tillämpning av Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning från Stadshuskoncernen

Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning från Stadshuskoncernen skapar genom ett antal principer och definierade parametrar grunden för att bedöma utrymmet för direktavkastning från Stadshuskoncernen.

I tillämpningen av riktlinjen är följande generella sakförhållande viktiga att erinra om.

- Syftet med riktlinjen är att ge kommunfullmäktige möjlighet att erhålla en direktavkastning (utdelning och kapitaltillskott genom koncernbidrag) från Stadshuskoncernen som är *förutsägbar och långsiktigt hållbar*.
Förutsägbarheten syftar till att försäkra kommunfullmäktige om att beslutad direktavkastning kan förväntas även om resultatet ett enskilt år är svagare än förutsett.
Långsiktig hållbarhet syftar till att säkerställa bolagens långsiktiga och ekonomiskt självständiga utvecklingsförmåga och möjlighet att bidra till Göteborgssamhällets utveckling.
- Syftet med riktlinjens skrivning *att ansamlade vinstmedel får tas i anspråk utan särskild konsekvensbeskrivning...* tar sin utgångspunkt i att skapa förutsägbarhet för kommunfullmäktige även ett år då Stadshuskoncernens resultatnivåer av någon anledning avviker negativt från den prognos som lämnas som underlag för budgetförutsättningar.
- Riktlinjens inriktning är att en rimlig direktavkastning är 3–6 procent på insatt kapital ska ses som referensvärden. I det fall Stadshuskoncernen inte levererar tillräckliga resultat för att kunna leverera en direktavkastning på förväntade nivåer behöver kommunfullmäktige ta initiativ till styrning av verksamheterna så att riktlinjens nivåer kan mötas. Ett beslut om direktavkastning skapar inte den styrningen.
- Stadshuskoncernen är nettolåntagare. Det innebär att ny- och reinvesteringar samt direktavkastning (koncernbidrag och utdelning) i princip finansieras direkt eller indirekt av lån eftersom det är koncernens kassaflöden från årets löpande verksamhet som ianspråk tas och som annars kunder använts i investeringsverksamheten.
- Ökade lån innebär att självfinansieringsgraden sjunker, en försämrad långsiktig betalningsförmåga (soliditet) och ökad finansiell risk i händelse av högre räntor.

Riktlinjen tillämpades första gången i 2026 års budget. För en fördjupad förståelse för tillämpningen hänvisas till Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning och till bilaga *Introduktion till tillämpning av Göteborgs Stads riktlinjer för direktavkastning* som återger ett utdrag den fördjupade beskrivningen av riktlinjen som lämnades i Förutsättningar för Budget 2025–2027.

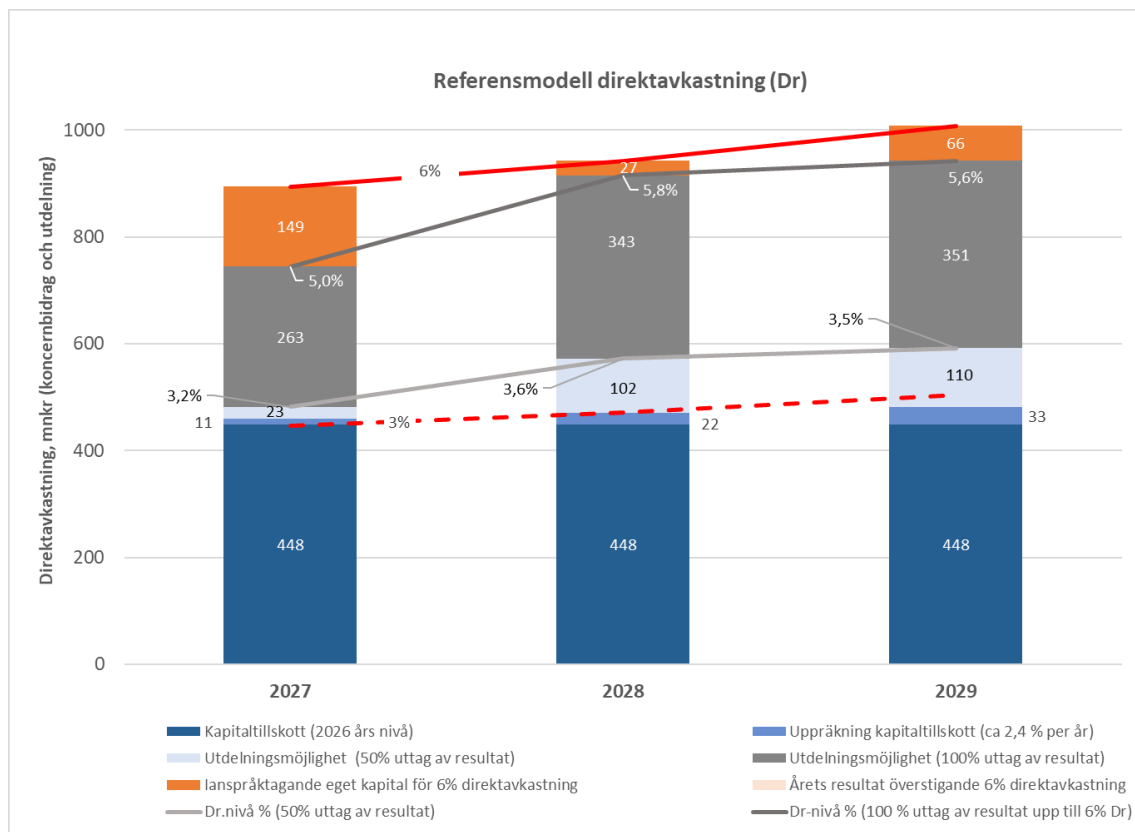
Riktlinjen tar sin utgångspunkt i insatt kapital och Stadshuskoncernens soliditet exklusive Framtidenkoncernen och i riktlinjens inriktning för direktavkastningsintervall. I tabellen nedan redovisas aktuella värden för respektive parameter.

Det insatta kapitalet på balansdagen 2025-12-31 är cirka 14 500 mnkr exklusive Förvaltnings AB Framtiden. Utifrån helårsprognos mars görs en bedömning av det insatta kapitalet 2026-12-31 och för planeringsperioden görs en uppskattning baserat på bolagens långsiktsprognoiser, finansiering Stadshus räntor och skatt av GEO samt uppskattning av krav på direktavkastning utifrån ovan beskrivna förutsättningar. Utifrån ovan redovisade insatt kapital, antaganden samt riktlinjens intervall för direktavkastning för perioden 2027–2029 beräknas gränsvärden enligt tabellen nedan. Stadshuskoncernens soliditet var 2025-12-31 28,2 procent, exklusive Framtidenkoncernen. Bedömd soliditet efter uttag inom riktlinjens intervall för direktavkastning för perioden 2026–2028 enligt tabellen nedan.

År	Insatt kapital, (mnkr)	Direktavkastning (kapitaltillskott och utdelning)		Stadshuskoncernens soliditet (exkl Framtidenkoncernen)	
		3 % (mnkr)	6 % (mnkr)	Efter uttag 3 %	Efter uttag 6 %
2027	14 900	447	894	26,6	26,2
2028	15 700	471	942	26,8	26,5
2029	16 800	504	1008	27,3	27,0

I stadsledningskontorets beräkningsunderlag finns en beräkningsmodell för beräkning av den direktavkastning som anges i budgetförslag till kommunfullmäktige.

I syfte att underlätta värdering av vad som utifrån redovisade ekonomiska förutsättningar för planeringsperioden kan utgöra en rimlig direktavkastning och för att återknyta till den praxis för uttag som varit gällande redovisas nedan en referensmodell. Den syftar även till att skapa en förståelse för riktlinjens beräkningsgrunder.



Referensmodell direktavkastning för värdering av vad som utifrån redovisade ekonomiska förutsättningar för planeringsperioden kan utgöra en rimlig direktavkastning.

Sammanfattningsvis visar referensmodellen att det, med en antagen årlig uppräknings om 2–3 procent av kapitaltillskotten, för planeringsperioden finns ett begränsat utrymme för utdelning från årets resultat utifrån förutsättningen att uttag görs enligt praxis med 50 procent från de resultatgivande bolagen. Ett 50-procentigt uttag under planeringsperioden innebär en direktavkastning på mellan 3,2 procent 2027 upp till 3,5 procent 2029.

Referensmodellen gör det tydligt att Stadshuskoncernens resultat i de delar som bidrar till direktavkastning (Framtidenkoncernen exkluderad) är för låga för att fullt ut möta ägarens krav på direktavkastning på mellan 3 och 6 procent av insatt kapital och samtidigt skapa förutsättningar för självfinansiering av investeringar och långsiktig utvecklingsförmåga. Krav upp mot 5–6 procent innebär att ansamlade vinstmedel behöver ianspråktagas vilket innebär att koncernens soliditet direkt försämras.

Observera att modellen förenklats i den del att insatt kapital för vart år beräknats utan hänsyn till eventuell utdelning från tidigare år varför referensmodell och soliditet inte tar hänsyn till en ackumulativ effekt av uttag ett enskilt år.

I tidigare avsnitt har redogjorts för Stadshuskoncernens ekonomiska förutsättningar 3–5 år framåt. I bedömningen av rimlig direktavkastning för planeringsperioden är följande iakttagelser väsentliga:

- Stadshuskoncernens resultat i de delar som bidrar till direktavkastning (Framtidenkoncernen exkluderad) är för låga för att fullt ut möta ägarens krav på direktavkastning på mellan 3 och 6 procent av insatt kapital.
- Resultatnivåerna förbättras något över perioden men som visats ovan i referensmodellen är utdelningsmöjligheterna från innevarande års resultat begränsade även med uttag över 50 procent.
- Bolagens kort- och långsiktiga självfinansieringsförmåga behöver beaktas i värderingen av direktavkastning. Stadshuskoncernen står åtminstone de närmaste tre åren inför rekordomfattande ny- och reinvesteringar och längre fram väntar eventuellt investeringar i bland annat en ny arenapark och koldioxinfångning.
- De resultatgivande bolagen har i sin finansieringsplanering för de närmaste åren utgått från praxis om ett 50-procentigt uttag av årets resultat.
- I värderingen av möjlig utdelning utöver årets resultat behöver beaktas att Stadshuskoncernens lånevolym fortsätter att öka ytterligare efter planeringsperioden slut vilket innebär att soliditet kommer att minska. Bland annat väntar eventuella investeringar i bland annat ny arenapark, koldioxinfångning med mera.
- Ovan tabell visar att soliditeten på grund av tidigare utdelningar och höga investeringsnivåer som till delar lånefinansieras ligger nära gränsvärdet 25 procent.

Riktlinjen formulerar även anvisningar för uttag av direktavkastning utöver riktlinjens angivna gränsvärden och Utdelning ur de allmännyttiga bostadsföretagen. I det fall uttag skulle vara aktuellt utifrån de bestämmelserna hänvisas till riktlinjen och till stadsledningskontorets beräkningsunderlag i kapitel 6.

5.11.5 Stadshuskoncernens proformabudget

Enligt kommunallagen Lag (2023:642) kap 11 § 6a ska kommunfullmäktiges budget innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. Med kommunala koncernföretag avses detsamma som i 2 kap. 5 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Stadshuskoncernens proformabudget med redovisning av uppgiftskällor och antaganden finns i kapitel 6.



Förutsättningar för budget 2027–2029

Kapitel 6 Beräkningsunderlag

6. Beräkningsunderlag

6.1 Beräkningsförutsättningar

I detta kapitel redovisas de ekonomiska förutsättningar, per nämnd och bolag samt för de kommuncentrala posterna, som just nu gäller inför budgetarbetet.

Stadsledningskontoret lämnar de beräkningstekniska förutsättningarna utifrån kommunfullmäktiges budgetbeslut i november 2025, det vill säga nu gällande budget för 2026. I de fall det finns nya bedömningar och tydliga underlag och förutsättningar så har dessa inarbetats i beräkningsförutsättningarna. Bland annat har den ekonomiska effekten av den uppdaterade befolkningsprognosen inarbetats hos berörda nämnder avseende år 2027–2029. Nämndernas kommunbidragsramar har även uppräknats utifrån PKV (enligt SKR april) år 2027–2029. Kommuncentralt har bland annat ny skatteprognos samt ny pensionskostnadsberäkning inarbetats.

Hanteringsordningen där beräkningsförutsättningarna tar sin utgångspunkt från föregående års beslutade budget följer hur kontoret har hanterat underlaget under de senaste åren. Det har inneburit att mycket har arbetats in med den utgångspunkten, så även i årets underlag. Eftersom det är valår behöver detta särskilt beaktas och värderas i och med att en ny mandatperiod påbörjas. Kapitlet inleds med en genomgång av de kommuncentrala kostnaderna och intäkterna. Därefter följer genomgång per nämnd och bolag.

6.2 Kommuncentrala kostnader och intäkter

6.2.1 Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

6.2.1.1 Utveckling av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

I kapitel 5 redogörs för Sveriges kommuner och regioners bedömning avseende skatteunderlagsutvecklingen för riket under kommande år. Nedanstående bedömning av stadens skatteintäkter är gjord utifrån SKR:s prognos. Bedömningen avseende kostnadsutjämningen bygger på stadens befolkningsprognos i förhållande till befolkningsutvecklingen i riket enligt SCB:s senaste framskrivning. Nästa skatteunderlagsprognos från SKR kommer i slutet av augusti. Stadsledningskontoret kommer då att lämna en uppdaterad bedömning över stadens skatteintäktsutveckling.

Mnkr (skattesats 21,12)	2026	2027	2028	2029
Kommunalskatteintäkter	39 555	41 689	43 714	45 797
<i>Kommunalekonomisk utjämning m.m.</i>				
Inkomstutjämning	3 412	3 576	3 941	4 146
Kostnadsutjämning	-1 857	-1 983	-2 195	-2 422
LSS-utjämning	278	343	346	348
Kommunal fastighetsavgift	1 052	1 098	1 123	1 148
Regleringsbidrag och övriga generella statsbidrag	1 717	1 594	1 475	1 233
TOTALT	44 156	46 317	48 404	50 250
Enligt KF:s budget 2026–2028	44 291	46 339	48 229	-
<i>Differens mot beslutad budget</i>	<i>-135</i>	<i>-22</i>	<i>175</i>	-

För Göteborg Stad innebär den uppdaterade bedömningen från SKR i april att skatteintäkterna avviker negativt mot årets budget med cirka 135 mnkr. Detta beror framför allt på slutregleringar avseende 2025 och 2026, vilka nu bedöms bli sämre än tidigare prognoser och påverkar därmed 2026. För 2027 innebär prognosen en negativ avvikelse med cirka 22 mnkr i förhållande till den plan för 2027 som beslutades i kommunfullmäktiges budget för 2026. För 2028 innebär prognosen en positiv avvikelse med cirka 175 mnkr mot beslutad plan.

6.2.1.2 Känslighetsanalys avseende skatteintäkter

I tabellen nedan redovisas hur skatteintäkterna förändras om någon av de huvudsakliga parametrarna förändras i beräkningen. Dels hur intäkterna förändras om skattesatsen höjs eller sänks med 1 krona, dels hur intäkterna förändras om rikets skatteunderlag ökar eller minskar med 0,1 procent år 2027 och åren därefter. En tredje parameter som har stor påverkan på de samlade skatteintäkterna är befolkningsutvecklingen. I tabellen nedan redogörs för effekten på de samlade intäkterna om befolkningen ökar eller minskar med 1 000 invånare i förhållande till aktuell befolkningsprognos. När det gäller befolkningsutvecklingen är det dock viktigt att konstatera att en större befolkning även leder till ökade kostnader.

Känslighetsanalys (Mnkr)	2027	2028	2029
<i>Avgår/tillkommer skatteintäkter om:</i>			
Skatteunderlaget ökar/minskar med 0,1 procent år 2027	+/- 33	+/- 33	+/- 35
Skattesatsen höjs/sänks med 1 krona år 2027	+/- 2 000	+/- 2 100	+/- 2 200
Befolkning ökar/minskar med 1 000 personer jämfört med aktuell befolkningsprognos	+/- 68	+/- 70	+/- 79

6.2.1.3 Möjlig användning av resultatutjämningsreserv

I nedanstående tabell framgår möjligt nyttjande av resultatutjämningsreserven under de kommande åren utifrån SKR:s prognos i april. Om den uppdaterade bedömningen i augusti pekar på en starkare eller svagare skatteunderlagstillväxt under kommande år påverkar det också möjligheten att använda resultatutjämningsreserven.

För Göteborg innebär den uppdaterade prognosen att möjligheten till att nyttja RUR bedöms bli aktuell först år 2029.

Stadsledningskontoret kommer lämna en uppdaterad bedömning över möjlig användning av RUR i det kompletterande budgetunderlaget i augusti.

Disponering RUR	2026	2027	2028	2029
Skatteunderlagsutveckling 10-årigt snitt för riket (procent)	4,4	4,3	4,4	4,4
Årlig underliggande skatteunderlagsutveckling riket (procent)	4,4	4,7	4,3	4,3
Differens (procent)	0,0	0,4	0,0	-0,2
Möjlig användning i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning (nuvarande regelverk)	-	-	-	0,2
Möjlig användning (mnkr)	-	-	-	100,0

6.2.2 Övriga kommuncentrala intäkter

6.2.2.1 Tomträttsintäkter

Stadens tomträttsavgälder rapporteras från exploateringsnämnden till kommunen centralt och ingår i de kommuncentrala finansieringsförutsättningarna. Exploateringsnämnden har i sina investeringsnomineringar lämnat en bedömning över avgäldernas utveckling de kommande åren som framgår av tabellen nedan. Jämfört med de intäkter som inarbetades i budget för 2026–2028 innebär den uppdaterade bedömningen något högre intäkter kommande år.

Ändamål, mnkr	2026	2027	2028	2029
Småhus	144	155	161	166
Flerbostadshus	235	248	251	253
Industri/övriga ändamål	136	141	144	147
Summa intäkter	515	544	556	566
Kostnader	-6	-6	-4	-4
Nettointäkter tomträtter	509	538	552	562
Enligt KF budget 2026–2028	491	520	536	-
Differens	18	18	16	-

Ett antal tomträtter (vid årsskiftet cirka 125) ligger i domstol för omreglering. Ovanstående bedömning utgår från nu löpande avgäld för dessa tomträtter, det vill säga enligt tidigare avtal. Vid domar till kommunens fördel skulle intäkterna bli cirka 100 mnkr högre per år. Därutöver uppgår den retroaktiva differensen mellan yrkad ny avgäld och löpande avgäld till cirka 200 mnkr som vid domar till stadens fördel kommer debiteras retroaktivt.

Exploateringsnämnden beslutade 2025-09-22 § 220 att hemställa till kommunfullmäktige om förslag till nya modeller för beräkning av priset vid friköp av tomträttsupplåtna flerbostadshus och småhus samt förslag på ett tak på avgäldshöjning. Kommunstyrelsen beslutade 2026-04-22 att återremittera hemställen till exploateringsnämnden.

6.2.2.2 Realisationsvinster och exploateringsbidrag

Realisationsvinster

Exploateringsnämnden har i sina investeringsnomineringar lämnat en bedömning över reavinsterna de kommande åren. Exploateringsnämnden konstaterar att prognosen för markförsäljningen framöver är väldigt svårbedömd. Det är fortsatt lågt intresse att förvärva mark men nämnden bedömer att redan påbörjade affärer kommer att fullföljas de kommande åren. Även marknadsläget för kontor är osäkert då vakansgraden har ökat i centrala lägen vilket påverkar förväntade försäljningsinkomster.

Prognos för övriga reavinster 2027–2029 är 100 mnkr per år. Friköp av tomträtter har historiskt sett utgjort en stor andel av övriga reavinster. De sker på initiativ av tomträttshavare och är därför svåra att prognostisera. I dagsläget finns inga aktiva förfrågningar.

Stadsledningskontoret konstaterar att exploateringsnämnden i sin delårsrapport per mars har dragit ner bedömningen av de totala reavinsterna för 2026 med cirka 300 mnkr i förhållande till nedanstående tabell som utgår från nämndens investeringsnomineringar.

Exploateringsbidrag

Ett exploateringsbidrag är den ersättning som kommunen enligt plan- och bygglagen har rätt att ta ut av en exploatör eller ägare till kvartersmarken inom en detaljplan och skall avse ersättning för kommunens utgifter för nödvändiga åtgärder avseende utbyggnad av allmän plats. Denna ersättning faktureras och bokförs succesivt under tiden som delar av anläggningen blir utbyggd. Kostnaden avser främst detaljplanekostnader och utredningar för kommunal service som sedan 2024 tas med i avräkningen av reavinsten till stadsledningskontoret.

Reavinster och exploateringsbidrag (mnkr)	2026	2027	2028	2029
Försäljningsintäkt kvartersmark	560	560	1 000	1 400
Kostnad för kvartersmark	-100	-120	-200	-400
Resultat	460	440	800	1 000
Övriga reavinster	100	100	100	100
Totala reavinster	560	540	900	1 100
<i>Intäkter exploateringsbidrag</i>	450	300	575	570
<i>Kostnader exploateringsbidrag</i>	-30	-30	-30	-30
<i>Kostnader medfinansiering</i>	-70	-	-	-
Netto	350	270	545	540

6.2.2.3 Sammanställning kommuncentrala intäkter

I nedanstående tabell redovisas en sammanställning över samtliga kommuncentrala intäkter som utgår från kommunfullmäktiges beslutade budget 2026. De större posterna har redogjorts för under egen rubrik ovan. Nedan kommenteras kort vad som ligger till grund för bedömningen för övriga poster.

Statsbidrag maxtaxa

Statsbidraget för maxtaxa inom förskola och fritidshem hanteras som en kommuncentral intäktspost. År 2025 var maxtaxan 90 mnkr. 1 juli 2026 höjs statsbidraget för budgetåret 2026. För Göteborg innebär justeringen ett utökat statsbidrag med 57 mnkr. Totalt uppgår statsbidraget för maxtaxa 2026 till 147 mnkr.

Finansiering VGR Stadsteatern

Enligt avtal mellan VGR och Göteborg Stad så ska VGR årligen lämna ett ekonomiskt stöd till Göteborg Stad för drift av kulturinstitutionerna (stadsteatern och museerna). Det ekonomiska stödet avseende stadsteatern redovisas kommuncentralt medan stödet till museerna går till kulturnämnden. Enligt det avtal som tecknades hösten 2022 så ska beloppet årligen uppräknas med det index som regionfullmäktige beslutar om för kulturverksamhet. För år 2024 och år 2025 räknades stödet upp med 1,9 procent. För år 2026 räknades stödet upp med 3,1 procent. Stadsledningskontoret räknar med samma uppräkning 2027 till 2029.

Budgetpost, belopp i tkr	Prognos 2026	Bedömning 2027	Bedömning 2028	Bedömning 2029	Kommentar
Statsbidrag maxtaxa	147 000	147 000	147 000	147 000	Oförändrat i förhållande till prognos 2026
Finansiering VGR Stadsteatern	60 100	62 000	63 900	65 900	Uppräknat med 3,1 procent årligen (se ovan)
Inkontinenshjälpmedel	12 400	12 800	13 200	13 700	Uppräknat PKV (utifrån prognos 2026)
Tomträttsintäkter	509 000	538 000	552 000	562 000	Se kap 6, Tomträttsintäkter
Schablonmedel flyktningmottagning	156 000	90 000	78 000	51 000	Se kap 5, Fördelning av statliga ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer
<u>Intäkter som hanteras utanför det strukturella resultatet</u>					
Utdelning	650 000				Politisk värdering, se även kapitel 5 förutsättningar för direktavkastning för budgetperioden 2027–2029
Exploateringsbidrag					Föreslås exkluderas vid behandling av resultat i budget. Se kap 6, Exploateringsbidrag
<u>Intäkter som ej medräknas i balanskravsresultatet</u>					
Realisationsvinster	750 000				Politisk värdering, se kap 6, Realisationsvinster

6.2.3 Kommuncentrala kostnader

Nedan redovisas de kommuncentrala kostnaderna. Precis som för intäkterna så redogörs för större poster i text. I tabellen redogörs för samtliga kommuncentrala kostnader som finns med i budget 2026.

6.2.3.1 Personal- och kompetensförsörjningsanslaget

Personal- och kompetensförsörjningsanslaget har under en lång period haft en viktig funktion i stadens arbete med kompetensförsörjning. Över tid har dock anslagets omfattning, innehåll och syfte gradvis förändrats. Den mest framträdande förändringen genomfördes efter stadens omorganisationen 2021, då stadsdelsnämnderna avvecklades och stadsledningskontorets samordnande uppdrag för den stadsdelsgemensamma kompetensutvecklingen upphörde. Denna förändring innebär att de medel som tidigare funnits centralt för detta ändamål fördelades ut till berörda nämnder. En betydande del av de aktiviteter som i dag finansieras genom anslaget är återkommande och långsiktiga och ingår i kommunstyrelsens grunduppdrag att leda, samordna och följa den personalpolitiska utvecklingen i staden. I detta ingår frågor som rör chefsförsörjning och ledarskapsutveckling, kompetensutveckling och fortbildning för chefer och medarbetare som företrädar arbetsgivaren samt, i förekommande fall, även fackliga företrädare. Även marknadsföring av staden som arbetsgivare samt stadens gemensamma HR-processer ingår i det återkommande och långsiktiga arbetet.

Nuvarande modell innebär att detaljbudget, uppföljning och justeringar hanteras i ett särskilt spår vid sidan av ordinarie budget- och uppföljningsprocess. Det har också funnits återkommande svårigheter att planera genomförandet när beslut om finansiering ligger utanför ordinarie budget- och verksamhetsplanering. Anslaget har därutöver under flera år redovisat överskott.

Mot denna bakgrund bedömer stadsledningskontoret att den nuvarande anslagsformen inte längre är den mest ändamålsenliga. Stadsledningskontoret föreslår därför att medlen för personal- och kompetensförsörjningsanslaget i stället överförs till kommunstyrelsen och framöver hanteras inom ordinarie budget- och uppföljningsprocesser. Inför 2027 är det bedömda behovet av finansiering 11 mnkr, vilket är en minskning med 3 mnkr jämfört med 2026.

Stadsledningskontoret föreslår att en ekonomisk uppföljning genomförs inom kommunstyrelsens årsrapport eller inom den kompletterande uppföljningen och därmed biläggs stadens samlade årsrapport till kommunstyrelse och kommunfullmäktige. På så sätt bedöms det fortsatt finnas förutsättningar att följa hur kommunstyrelsens uppdrag att leda, samordna och följa den personalpolitiska utvecklingen i staden finansieras.

Stadsledningskontoret har inarbetat minskningen på 3 mnkr samt överföringen av medlen från kommuncentrala poster till kommunledningen i beräkningsunderlaget.

6.2.3.2 Pensionskostnader

Stadsledningskontorets bedömning av pensionskostnaderna baseras på beräkningar från KPA. Enligt den senaste pensionsberäkningen förväntas kostnadsutvecklingen de närmsta åren framöver följa den nivå som framgår av tabellen nedan. Under 2026 förväntas pensionskostnaderna minska jämfört med 2025, vilket främst beror på att inflationen har dämpats. Efter en period av ökade pensionskostnader till följd av hög inflation pekar prognosen på att inflationen kommer ligga kvar nära målnivån under de närmsta åren.

Detta innebär att pensionskostnaderna bedöms bli mer stabila framöver. Samtidigt finns det betydande ekonomiska och geopolitiska risker i vår omvärld som kan ändra denna bild.

Stadsledningskontoret kommer få en uppdaterad beräkning av pensionskostnaderna från KPA i augusti som kontoret kommer att redogöra för i de kompletterande budgetförutsättningar som lämnas under hösten.

Pensionskostnader inklusive löneskatt, mnkr	2026 Prognos	2027	2028	2029
Avgiftsbestämd ålderspension	1 685	1 756	1 871	1 974
Pensionsutbetalningar ansvarsförbindelsen	701	679	677	677
Förmånsbestämd ålderspension (FÅP)	180	137	333	480
Övriga pensionskostnader	25	27	32	34
Summa pensionskostnader	2 591	2 599	2 912	3 165
<i>Enligt KF:s budget 2026–2029</i>	<i>2 610</i>	<i>2 785</i>	<i>2 960</i>	<i>2 960</i>
<i>Differens</i>	<i>19</i>	<i>186</i>	<i>48</i>	<i>-</i>

KP-avgiften

Den samlade pensionskostnaden hanteras kommuncentralt men för att få en rättvisande bild av kostnaderna ute i verksamheterna belastas nämnderna av en pensionsavgift (KP-avgiften) som utgör en del av personalomkostnadspåslägget. Kommunen följer den nivå på KP-avgiften som rekommenderas årligen av SKR och som även tillämpas av övriga kommuner. SKR föreslår att KP-avgiften för år 2027 beräknas till 8,8 procent, jämfört med 8,9 procent år 2026. År 2028 och 2029 beräknas avgiften till 8,8 procent. Pensionsavgiften redovisas som en kommuncentral intäkt. Baserat på den uppdaterade KP-avgiften räknar stadsledningskontoret med nedanstående utveckling av pensionsavgiften.

Pensionsavgift nämnder (kommuncentral intäkt), mnkr	2026 Prognos	2027	2028	2029
Bedömning 2027 - 2029 utifrån preliminär KP avgift	1 870	1 850	1 930	2 000

6.2.3.3 Avsättning infrastruktur

Sedan tidigare har staden kvar avsättningar avseende medfinansiering av järnvägsutbyggnaden av sträckan Göteborg och Borås, samt medfinansiering för åtgärder på det statliga väg- och järnvägsnätet med anledning av stadens åtgärder i det gemensamma projektet avseende Kvilleleden och gator i Backaplan. Prognosen för indexering kommande år är sammantaget i nivå med föregående års bedömning.

Avsättningar, mnkr	IB 2026	Prognos 2026	Indexering 2027	Indexering 2028	Indexering 2029
Gator i Backaplan	144	1	-	-	-
Järnväg Göteborg - Borås	1 118	22	23	23	23
Summa indexering		23	23	23	23
<i>Enligt KF:s beslut 2026–2028</i>		<i>24</i>	<i>23</i>	<i>23</i>	
Differens mot gällande plan		1	0	0	

6.2.3.4 Räddningstjänstförbundet Storgöteborg

Räddningstjänstens budgetunderlag för 2027 och plan för 2028–2029 beslutades av Räddningstjänstens förbundsstyrelse 2026-03-11. Enligt räddningstjänstens budgetunderlag föreslås Medlemsavgifterna räknas upp utifrån prisindex för kommunal verksamhet (PKV) för

perioden 2027–2029. Stadsledningskontoret lämnade i ärende SLK-2026-00160 förslag på remissvar som kommunstyrelsen, 2026-05-04, beslutade att bordlägga till kommunstyrelsens sammanträde 2026-05-20. Stadsledningskontoret har i budgetförutsättningar inarbetat medlemsavgifter enligt Räddningstjänstens budgetunderlag. Utöver ordinarie medlemsavgiften består avgiften till Räddningstjänstförbundet även av pensionsavgift, där räddningstjänsten ersätts för faktiska kostnader. I budgetunderlaget lämnas en preliminär bedömning av pensionskostnaderna 2027 baserat på beräkningar från KPA.

Utöver ordinarie medlemsavgift och pensionskostnader som framgår av tabellen nedan fakturerar räddningstjänsten kommunen även för det brandförebyggande arbetet som sker inom ramen för ”människan bakom uniformen”. Denna kostnad uppgår till 3 mnkr årligen. I samband med kommunfullmäktiges budget för 2026 beslutades att ”det årliga stödet till räddningstjänstens brandförebyggande arbete ska inkluderas i ordinarie medlemsavgift till räddningstjänsten vid nästa revideringstillfälle”. Den politiska processen pågår för en eventuell utökning med kommunerna Kungälv och Ale. Om en utökning av förbundet sker kommer förbundsordningen att revideras och avgiften för det brandförebyggande arbetet att inarbetas i ordinarie medlemsavgift. Tills vidare ligger beloppet, precis som föregående år, inarbetat kommuncentralt på egen rad.

Belopp i mnkr	2026	2027	2028	2029
Avgift för räddningstjänst	421,9	435,4	449,8	464,2
Pension räddningstjänsten	58,2	57,6	68,5	75,4
Medlemsavgift, total	480,1	493,0	518,3	539,6

6.2.3.5 Specifikation kommunövergripande medlemsavgifter

De kommunövergripande medlemsavgifterna ligger samlade under en kommuncentral budgetpost. Nedan lämnas en specifikation över de medlemsavgifterna som inarbetats.

Göteborgsregionens kommunalförbund (GR)

Den största avgiften avser Göteborgsregionens kommunalförbund (GR) som utgör cirka två tredjedelar av de totala medlemsavgifterna.

Årsavgiften bygger på en oförändrad avgift på 72,64 kr per invånare och baseras på antal invånare per den siste december 2025. För Göteborgs Stads del beräknas årsavgiften 2027 preliminärt till 44 600 tkr, att jämföra med 2026 års avgift på 44 237 tkr. Ökningen beror på den bedömda befolkningsökningen och justeras utifrån faktiskt befolkningsunderlag vid faktureringstillfället.

Årsavgiften innebär en oförändrad medlemsavgift per invånare till 72,64 kronor per invånare. Stadsledningskontoret räknar med fortsatt oförändrad avgift i kronor per invånare år 2027 till år 2029.

Urban Futures

Göteborgs Stad har sedan 2020 varit en av parterna i Urban Futures – Centrum för hållbar utveckling. Staden har bidragit utöver personellt medverkande med 2 mnkr per år.

Kommunstyrelsen beslutade den 2024-05-29 om en fortsatt samverkan 2025 och framåt till 31 december 2029. Parter är Göteborgs Stad, Chalmers tekniska högskola AB, Göteborgs universitet, Göteborgsregionen, Länsstyrelsen i Västra Götalands län, Västra Götalandsregionen, IVL Svenska miljöinstitutet samt RISE. Göteborgs Stad bidrar med 1,9 mnkr per år samt naturainsats i form av styrelseledamot, samordnare och deltagande i projektarbete. Avtalstecknande förutsätter att samtliga parter beslutar om fortsatt samverkan.

Organisation, belopp i tkr	Prognos 2026	2027	2028	2029	Kommentar
Göteborgsregionens kommunalförbund (GR)	44 200	44 600	44 860	45 160	Se ovan
Urban Futures	1 900	1 900	1 900	1900	Se ovan
Sveriges kommuner och regioner (SKR)	15 800	16 300	16 800	17 400	Uppräknat PKV
Eurocities	200	200	200	200	Ingen ny bedömning
Patientnämnden	700	720	750	770	Uppräknat PKV
Förstärkt förvaltningsforskning och mer kvalificerad förvaltningsutbildning i Västsverige (KOLV)	2 500	2 550	2 570	2 590	Uppräknat utifrån befolkning, 4 kr per invånare samt justering enligt PKV
Musik inom kommunal verksamhet (SAMI)	180	180	180	180	Ingen ny bedömning
European cities against racism (ECCAR)	20	20	20	20	Ingen ny bedömning
Nordic Safe Cities	115	115	115	115	Ingen ny bedömning
String Network	850	850	850	850	Justering av beloppet pga valutakurs
Summa	66 465	67 435	68 245	69 185	

6.2.3.6 Revisorskollegiet

När det gäller den kommuncentrala posten för revisorskollegiet är det inte kommunstyrelsen som ska föreslå budget. Frågan om budgetberedning för revisorskollegiet är en fråga som hanteras av kommunfullmäktige och bereds av kommunfullmäktiges presidie. Dock skall budgetposten finnas med i stadens budget varför dialog om denna behöver ske i det politiska budgetarbetet.

Stadsledningskontoret har i budgetförutsättningarna utgått från det beslut som togs i samband med budget för 2026–2028. I det särskilda beslut som togs avseende stadsrevisionen, beslutades om ett kommunbidrag för år 2026 på 45 109 tkr och i flerårsplanen beräknas kommunbidraget uppgå till 46 608 tkr år 2027 och 48 096 tkr för år 2028. För år 2029 har avgiften räknats upp med PKV vilket ger ett kommunbidrag på 49 676 tkr.

I kommunbidraget har stadsledningskontoret arbetet in en ökning med 100 tkr åren 2027 och 2028 till följd av de ekonomiska konsekvenser som uppstår genom förändrade fördelningsnycklar för digitala tjänster och digital infrastruktur. Förändringen beskrivs i kapitel 5 avsnitt Kostnader för digitala utveckling och förvaltning 2027.

6.2.3.7 Finansiella kostnader och intäkter

Koncernbanken

Kommunkoncernens skuld- och medelsförvaltning samordnas i staden genom koncernbanken vid stadsledningskontoret. I tabellen nedan redovisas stadsledningskontorets prognos för koncernbankens resultat fram till 2029. Koncernbankens resultat består dels av ränteintäkter från nämnder och bolag, dels av kostnader för den externa upplåningen. Resultatet påverkas också av finansiella kostnader för hanteringen av låneskulden såsom avgifter för lånelöfte och avgifter till kreditvärderingsinstitut. Övriga intäkter är exempelvis borgensavgifter från bolagen.

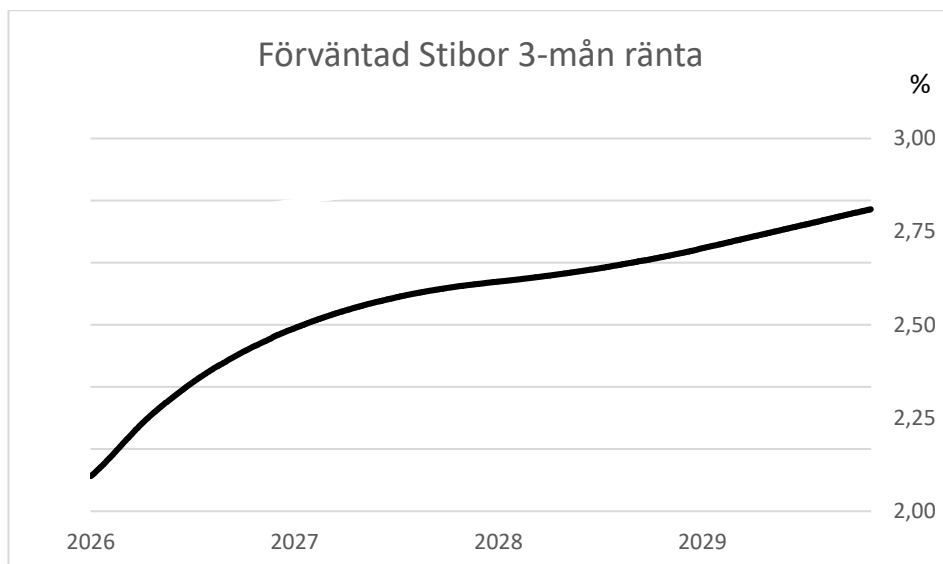
Sammantaget växer ränteintäkterna från bolag succesivt som en konsekvens av ökade investeringsvolymerna. Högre räntenivåer bidrar dock till ett försämrat finansnetto framåt men nämndernas investeringsvolymerna och till viss del en höjd internränta bidrar till en betydligt högre internränteintäkt. Från och med 2027 höjs internräntan från 2,5 procent till 2,75 procent.

I prognosen över koncernbankens resultat har en erfarenhetsmässig neddragning gjorts både i bolagens och kommunens låneskuldutveckling utifrån att nämnders och styrelsernas investeringsvolymerna historiskt sett väsentligt understigit planerade volymer varje år.

Koncernbankens resultat					
<i>Tkr</i>	Utfall 2025	2026	2027	2028	2029
Ränteintäkter bolag	1 396 064	1 510 000	1 804 995	2 004 500	2 121 131
Externa räntekostnader	-1 412 145	-1 695 358	-2 048 430	-2 354 098	-2 559 468
Övriga finansiella poster	11 066	-6 700	-5 700	-5 700	-5 700
Summa finansnetto	-32 015	-192 058	-249 135	-355 298	-444 036
Internränta nämnder	983 068	1 180 000	1 470 000	1 655 000	1 825 000
Summa koncernbanken	951 053	987 942	1 220 865	1 299 702	1 380 964
Snittränta total extern skuld	2,4%	2,6%	2,9%	3,1%	3,1%

Räntekostnadsutveckling

Stadens räntekostnad för nya lån påverkas av olika marknadsräntor samt av stadens individuella kreditkostnad. Marknadsränta är enligt Riksbanken den ränta som aktörer är villiga att betala för olika typer av krediter och den prissätts enligt utbud och efterfrågan. Grovt uppdelat påverkas stadens räntekostnad av en kort rörlig ränta samt den femåriga bundna räntan och sammantaget framgår av diagrammen nedan att marknaden från 2026 och framåt indikerar ökade räntenivåer.



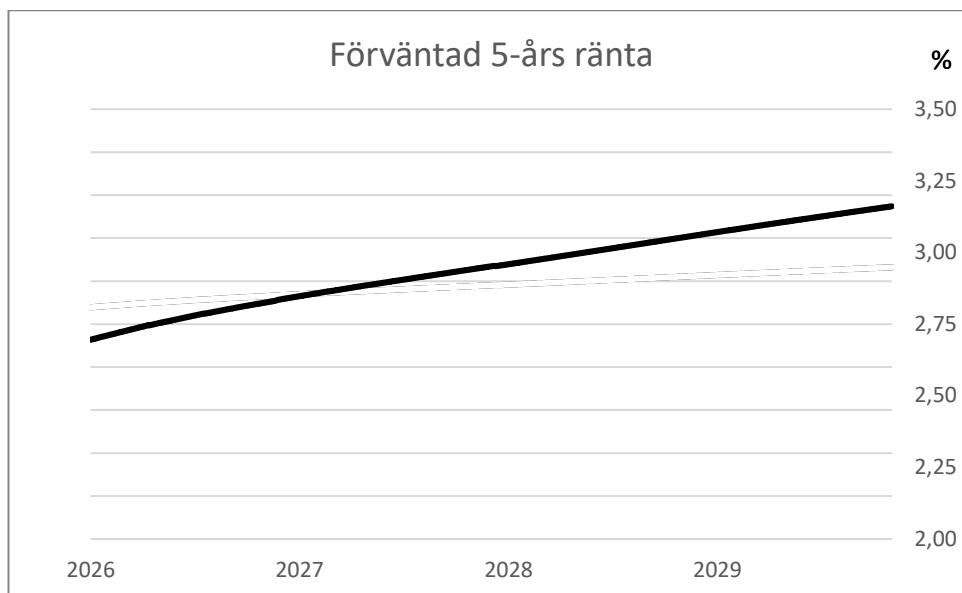
Den korta rörliga räntan, referensräntan Stibor 3 månader, visas i grafen ovan. Förväntansbilden är en stigande ränta som slutligen kommer att landa på en nivå runt 2,81 procent i slutet av 2029.

Under våren 2026 är huvudscenariot att Riksbanken håller styrräntan kvar på 1,75 procent under större delen av året. Efter en period av räntesänkningar har fokus skiftat från stimulans till stabilitet, där både myndigheter och banker bedömer att räntenivån nu ligger nära en balanspunkt för ekonomin.

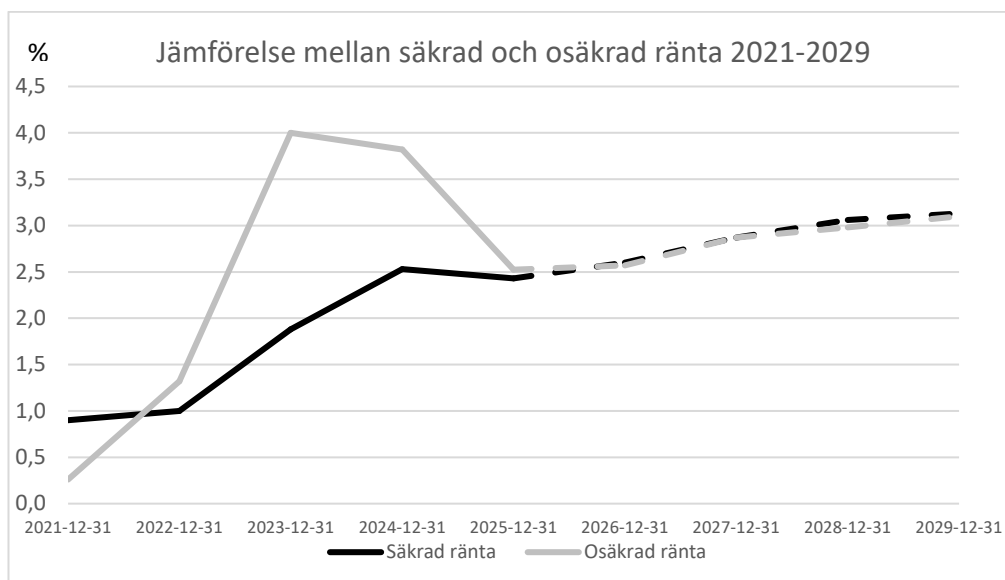
Inför 2027 finns förväntningar om en försiktig uppgång i styrräntan, till cirka 2,0–2,25 procent, i takt med att inflationen stabiliseras och arbetsmarknaden förbättras. Samtidigt präglas prognoserna av betydande osäkerhet. Geopolitiska faktorer, särskilt utvecklingen i Mellanöstern, samt risken för stigande energipriser kan påverka inflationen och därmed penningpolitiken. Riksbanken betonar att om inflationsriskerna ökar, exempelvis genom spridningseffekter från högre oljepriser, kan det bli aktuellt att strama åt politiken igen. Sammantaget pekar prognoserna mot en relativt låg och stabil styrränta jämfört med åren 2023–2024, men med en viss uppåtrisk längre fram snarare än ytterligare sänkningar.

Historiskt har Stibor 3 månader och styrräntan rört sig väldigt nära varandra men sedan hösten 2025 har de börjar glida isär mer vilket nästan alltid ett tecken på stress eller ökad osäkerhet i det finansiella systemet. För närvarande lånar staden med 3 månaders bindningstid till omkring 2,10 procent, vilket är samma nivå som den rörliga referensräntan 3 månader Stibor på 2,10 procent.

Grafen nedan visar den svenska femåriga bundna räntans framtida förväntade ränteutveckling enligt finansmarknadens prissättning. Sammantaget är tron att räntan kommer att öka successivt under perioden för att ligga kring 3,2 procent i slutet av 2029.



Stadens räntebindningsstrategi syftar till att skapa en trögrörlighet och förutsägbarhet i räntekostnadsutvecklingen för kommunens externa låneportfölj. Den genomsnittliga löptiden på den totala externa skulden är 3,4 år för kapitalbindning och 3,0 år för räntebindning. En lång duration och en mindre andel rörlig ränta innebär att effekterna av större förändringar på räntemarknaden fördröjs och stadens räntekostnad påverkas i en mer långsam ökningstakt. Snitträntan för 2026 bedöms bli 2,6 procent för att till 2029 öka med 0,5 procentenheter till 3,1 procent. Likväl som den kraftiga uppgången i marknadsräntor under 2022–2023 har dämpats utav befintliga räntesäkringar har effekterna av räntenedgången 2024–2025 fördröjts, vilket illustreras i diagrammet nedan där befintlig räntebindningsstrategi jämförs med en strategi med osäkrad ränta, alltså rörlig ränta. Under 2026 kommer stadens snittränta och den rörliga räntan att mötas för att plana ut på samma nivå strax över 3 procent i slutet av 2029.



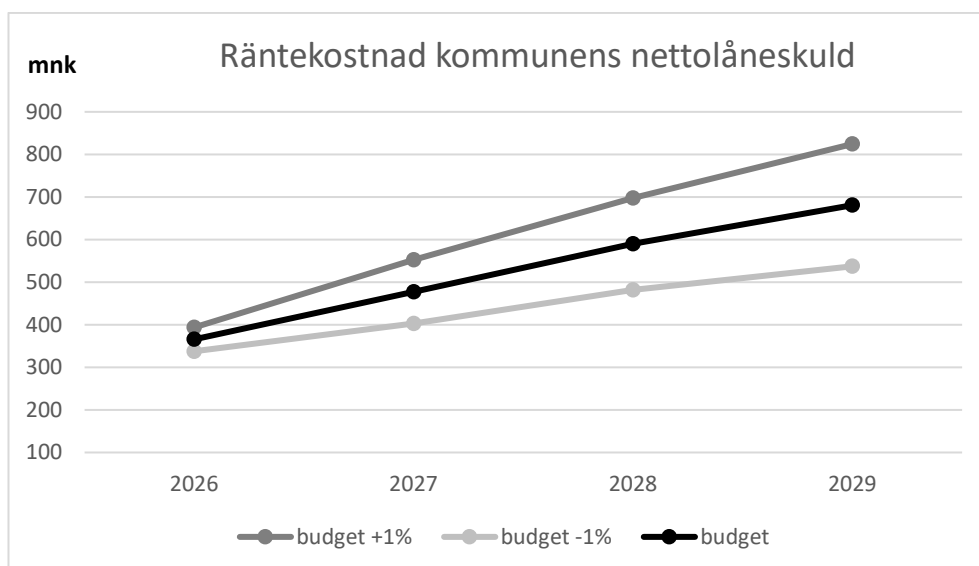
Trots det får en snabb förändring av räntan en betydande påverkan på kommunens räntekostnader, drivet av den höga investerings- och skuldökningstakten. Nedan beskrivs två scenarion, ett där räntan går upp med en procentenhet redan idag, och hela basscenariot parallellförskjuts uppåt. Det andra scenariot visar vad som händer om räntan i stället

går ner med en procentenhet och hela basscenariot parallellförskjuts nedåt. I tabellen framgår att effekten för staden skulle innebära en successivt ökad eller minskad ränteeffekt som 2029 skulle uppgå till en cirka 0,7 procentenheter högre eller lägre ränta.

Snittränta extern låneskuld

%	2026	2027	2028	2029
bedömd snittränta ink skuldökning	2,6	2,9	3,1	3,1
om räntan stiger 1 procentenhet	2,8	3,3	3,6	3,8
effekt för staden	0,2	0,5	0,6	0,7
om räntan faller 1 procentenhet	2,4	2,4	2,5	2,5
effekt för staden	-0,2	-0,5	-0,6	-0,7

Samma scenario beskrivs i diagrammet och tabellen nedan som visar räntekostnaden för kommunens nettolåneskuld, dvs den del av den externa skulden som kommunen behöver låna för att finansiera nämndernas investeringar. Diagrammet visar hur räntekostnaden ökar årligen med budgeterad skuldökning samt räntekostnadernas utveckling om räntescenarion med en procentenhets höjd eller sänkt ränta skulle inträffa.



Räntekostnaden bedöms enligt basscenariot med skuldökning uppgå till totalt cirka 1,8 mdkr för 2027–2029. Om räntescenariot med en procentenhets höjd ränta skulle inträffa uppgår den totala räntekostnaden för motsvarande period i stället till nästan 2,1 mdkr, dvs en ökning om drygt 300 mnkr. Sjunker räntan däremot med en procentenhet minskar den totala räntekostnaden med motsvarande. I tabellen nedan beskrivs hur förändrade räntenivåer med +1/-1 procentenhet påverkar kommunens räntekostnader årligen för perioden 2027–2029. Högre räntenivåer i kombination med en ökande skuld innebär följaktligen att stigande räntekostnader blir en allt större kostnadspost i kommunens budget.

År	Prognostiserad räntekostnad utan skuldökning (mnkr)	Prognostiserad räntekostnad med skuldökning (mnkr)	Ökning av räntan med 1%-enhet (mnkr)	Minskning av räntan med 1%-enhet (mnkr)
2027	352	478	552	403
2028	375	590	698	482
2029	382	681	824	537
Totalt	1 109	1 748	2 075	1 422

Snitträntan på den externa skulden och således stadens räntekostnader påverkas av stadens kreditvärdighet. Idag har Göteborg stad näst högsta betyg AA+ med stabila utsikter. Detta är senast bekräftat i april 2026 från kreditvärderingsinstitutet Standard & Poor's (S&P) och ett betyg som staden haft sedan 2007. Stadens individuella kreditkostnad varierar över tid och i mars sågs en tydlig ökning i kommuners kreditkostnad till följd av krigsutbrottet i Mellanöstern vilken nu har kommit ner till samma nivå som innan kriget. Kommuner har generellt det senaste halvåret lånat till cirka tre punkter högre än Kommuninvest själva lånar i obligationsmarknaden, dvs runt 0,24 procentenheter per år. På ett nytt femårigt lån för staden blir den rörliga räntan idag 2,34 procent (Stibor 3 Mån plus 0,24). För ett fast lån på 5 år blir räntan 2,92 procent (2,68 plus 0,24). Koncernens betydande upplåningsbehov förutsätter tillgång till de finansiella marknaderna. Med en allt större växande skuld och om resultatnivåer framåt viker finns risk för att stadens nyckeltal och därmed kreditvärdighet kan komma att försämrast.

6.2.3.8 Temporära bostäder

Exploateringsnämnden har, som en följd av bosättningslagen, kostnader för att ordna bostäder för nyanlända. Exploateringsnämnden erhåller dels kommuncentrala medel som ersättning för ökade kostnader för temporära bostäder, dels kommunbidrag utifrån mottagandet enligt statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända. Läs mer i kapitel 5, avsnitt *Fördelning av statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer*.

Under 2026 finns 17 mnkr i kommuncentrala medel samt 4,0 mnkr i kommunbidrag till exploateringsnämnden. Prognosen för 2026 uppgår enligt delårsrapport mars till 17 mnkr.

Enligt exploateringsförvaltningens bedömning beräknas behovet till 17 mnkr årligen under perioden 2027–2029. Stadsledningskontoret föreslår att den kommuncentrala posten på 17 mnkr lämnas oförändrad. Därutöver föreslår stadsledningskontoret 3 mnkr i kommunbidrag för 2027 utifrån mottagandet enligt statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända.

Även socialnämnd Centrum har kunnat avropa medel för temporära bostäder. För 2026 uppgår den kommuncentrala posten för nödbistånd för temporära bostäder att avropa till 2 mnkr. För 2026 är helårsprognosen 1,8 mnkr. Stadsledningskontoret föreslår att den kommuncentrala posten på 2 mnkr lämnas oförändrad.

6.2.3.9 Arenauppdraget

Kommunfullmäktige beslutade 2025-02-27 § 82 om fortsatt planeringsinriktning för ny arena och stadsutveckling i evenemangsområdet i enlighet med berörda nämnder och styrelseras förslag. Stadsledningskontoret ansvarar genom den kommuncentrala programorganisationen för samordningen av de ordinarie linjeorganisationerna och för att säkerställa ett gemensamt arbete, verka för efterfrågad hög framdrift och för att hålla ihop en stadengemensam leverans.

Uppdraget innebär att parterna behöver säkerställa kompetens och resurser för samordning och samverkan till del i tidigare skeden än vad som annars sker i ordinarie linjeorganisationer. För 2027–2029 lyfter programmet och stadsledningskontoret ett behov om 14 mnkr per år för att förstärka de programgemensamma åtgärderna.

Förstärkningen utgår från att arbetet går in i en ny intensiv fas genom det fattade inriktningsbeslutet där uppdrag och planering behöver hanteras parallellt med förberedande åtgärder och aktiviteter för att skapa förutsättningar för framdrift när beslut om slutligt genomförande väl fattas. Det avser exempelvis planering och stödsystem för samordnad bygglogistik och strategisk utbyggnadsplanering under byggtiden, men även att stärka det gemensamma arbetet kring det aktiva hållbarhetsarbetet avseende till exempel materialåtervinning, effektiva gemensamma energilösningar och uppdraget att omhänderta de utpekade kulturmiljövärdena.

Flera åtgärder bedöms kunna ge förutsättningar för att kunna hålla nere kostnaderna under genomförandet och möjliggöra för den eftersträlvade komprimerade tidplanen. Utrymmet är inarbetat under kommuncentrala poster för särskilda ändamål.

6.2.3.10 Allmän reserv och beredskapsposter

Den allmänna reserven hanteras av kommunstyrelsen och ska enligt kommunfullmäktiges budget för 2026 användas för att bland annat hantera nämndernas användning av eget kapital, möjlig ökning av kostnader för ekonomiskt bistånd, stora omvärldshändelser som kan ha särskild påverkan på näringslivet och även oplanerade kostnader som inte kunnat förutses i budgetprocessen. Hur stor den allmänna reserven bör vara är en viktig fråga att värdera i det politiska budgetarbetet. Den allmänna reserv som inarbetats i beräkningsunderlaget utgår från den plan för 2027 och 2028 som beslutades i kommunfullmäktiges budget för 2026.

Utöver den allmänna reserven består beredskapsposterna i beräkningsunderlaget av den årligen återkommande riskposten för investeringsrelaterade kostnader samt ännu ej fördelade tillskott enligt finansieringsprincipen.

6.2.3.11 Sammanställning kommuncentrala kostnader

Nedanstående tabell över de kommuncentrala kostnaderna utgår ifrån kommunfullmäktiges budgetbeslut i november 2025, dvs nu gällande budget för 2026 och plan för 2027–2028. Där det finns tydliga underlag och förutsättningar har dessa uppdaterats med nya bedömningar avseende 2027–2029. De större posterna har redogjorts för under egen rubrik ovan. I övriga fall redogör stadsledningskontoret i tabellen nedan för hur beloppen tagits fram. I en del fall innebär det att uppräknings skett utifrån PKV. I andra fall har ingen ny bedömning gjorts i förhållande till den plan för 2027–2028 som beslutades om i budgeten för 2026.

Budgetpost, belopp i tkr	Budget 2026	Bedömning 2027	Bedömning 2028	Bedömning 2029	Kommentar
Beredskap för särskilda ändamål					
Allmän reserv för oplanerade kostnader, hanteras av kommunstyrelsen	150 000	150 100	151 600	151 600	Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026
Kommuncentral riskpost investeringsrelaterade driftskostnader	20 000	30 000	30 000	30 000	Se kap 5, Driftskostnads-konsekvenser
Beredskap ökade kostnader, justeringar enligt finansieringsprincipen	126 400	298 200	409 500	409 500	Se kap 5, Justeringar enligt finansierings-principen
Budgeterade kostnader för särskilda ändamål					
Revisorskollegiet (OBS! budgetberedning görs av KF-presidium)	45 109	46 608	48 096	49 676	Se kap 6, Revisors-kollegiet
Indexering infrastrukturella avsättningar	24 000	23 000	23 000	23 000	Se kap 6, Avsättning infrastruktur

Bidrag politiska partier	35 619	34 660	35 410	36 100	År 2026 är uppräknat enligt PKV. År 2027 och framåt är uppräknat enligt prisbasbelopp
Lindholmen Science Park, grundfinansiering (aktieägartillskott)	3 400	3 400	3 400	3 400	Ingen ny bedömning
Lindholmen Science Park Visual Arena	3 200	3 200	3 200	3 200	Ingen ny bedömning
Göteborgs Symfoniker bidrag	3 000	3 000	3 000	3 000	Ingen ny bedömning
Win Win Gothenburg sustainability award	1 500	1 500	1 500	1 500	Ingen ny bedömning
Kommunövergripande avgifter	66 891	67 435	68 245	69 185	Se kap 6, Kommunövergripande avgifter
Räddningstjänsten brandvatten	4 500	4 640	4 790	4 960	Uppräknat PKV
Medlemsavgift Räddningstjänsten	421 900	435 400	449 800	464 200	Se kap 6, Räddningstjänstförbundet
Pensioner räddningstjänsten	58 200	57 600	68 500	75 400	Se kap 6, Räddningstjänstförbundet
Räddningstjänsten-brandförebyggande arbete (människan bakom uniformen)	3 000	3 000	3 000	3 000	Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026
Stärkt klimatanpassning	14 000	14 000	14 000	14 000	
Samordningsförbundet	14 935	15 400	15 900	16 500	Uppräknat med PKV utifrån Göteborgs andel av finansieringen till samordningsförbundet 2026.
Pensionskostnader	2 610 000	2 599 000	2 912 000	3 165 000	Se kap 6, Pensionskostnader
Finansiering intern pensionsavgift	-1 870 000	-1 850 000	-1 930 000	-2 000 000	Se kap 6, Pensionskostnader
Arenauppdraget	14 000	14 000	14 000	14 000	Se kap 6, Arenauppdraget

Kapitalkostnader (exploateringsnämnden, idrotts- och föreningsnämnden och stadsmiljönämnden samt kommunbidragsfinansierad verksamhet inom kretslopp- och vattennämnden samt stadsfastighetsnämnden)	1 100 000	1 375 000	1 550 000	1 750 000	Se kap 5, investeringsnomineringar
Förstärka arbetet med jämlikt Göteborg	3 000	3 000	3 000	3 000	Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026
Subvention av periodkort	120 000	130 000	130 000	130 000	Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026 – Bedömning från Västtrafik
Avsättning arbetstidsinnovationer	15 000	15 000	15 000	15 000	Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026
Avsättning för gränssnittsärenden	10 000	-	-	-	Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026
Judiska äldreboenden, säkerhet och koshermat	4 000	4 000	4 000	4 000	Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026
Internt yrkesväxlingsspår för att klara den demografiska utmaningen	13 000	13 000	13 000	13 000	Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026
Lönesatsning enligt lönepolitiskt ställningstagande	30 500				Enligt Politiska prioriteringar i budget 2026

<u>Poster som hanteras genom beslut av andra nämnder styrelser</u>					
<u>Medel som hanteras genom beslut av miljö- och klimatnämnden</u>					
Klimatkontrakt	700	700	700	700	Ingen ny bedömning
<u>Medel som hanteras genom redovisning i kommunstyrelsens uppföljningsrapporter</u>					
Extern visselblåsarfunktion	700	700	700	700	Ingen ny bedömning

Personal- och kompetensförsörjning	14 000				Se kap 6, Personal- och kompetensförsörjningsanslag t. Lägg in i kommunstyrelsens ram 2027 och framåt.
Krisberedskap och civilt försvar, förmågehöjande åtgärder	12 000	20 000	20 000	20 000	Se kap 5, Civil beredskap och förmågehöjande åtgärder
<u>Trygghetsfrämjande åtgärder</u>					
LOV 3 områden (Avropas kommunstyrelsen)	34 850	35 950	35 950	35 950	Ingen ny bedömning
Förstärkt kamerabevakning (Avropas Stadsmiljönämnden)	5 000	5 000	5 000	5 000	Ingen ny bedömning
Samverkanslokaler (avropas kommunstyrelsen och Socialnämnd Centrum)	8 000	8 000	8 000	8 000	Ingen ny bedömning
Trygghetspott	15 000	15 000	15 000	15 000	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
<u>Medel som hanteras genom beslut av kretslopp och vattennämnden</u>					
Dagvatten och skyfall	12 000	12 000	12 000	12 000	Ingen ny bedömning
Kretslopp och vatten västsvenska paketet	2 000	2 000	2 000	2 000	Ingen ny bedömning
Nedlagda deponier	1 000	2 000	2 000	2 000	Uppdaterad bedömning KoV
Driftskostnader tillkommande anläggningar skyfall	500	1 000	1 500	2 100	Se kapitel 5, enligt investeringsnominering KOV
Driftskostnader tillkommande anläggningar tekniskt vatten		400	400	400	Se kapitel 5, enligt investeringsnominering KOV
<u>Medel som hanteras genom beslut i stadsmiljönämnden</u>					
Enkelt avhjälpta hinder	10 000	10 000	15 000	15 000	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
Citysamverkan	1 000	1 000	1 000	1 000	Ingen ny bedömning

Säsongsbelysning inom Citysamverkan	2 000	2 000	2 000	2 000	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
Ökad tillgänglighet i parker och naturområden	3 000	3 000	3 000	3 000	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
Driftskostnader tillkommande anläggningar	62 100	43 000	63 000	84 000	Enligt investeringsnominering SMN
<u>Medel som hanteras genom beslut av socialnämnderna och idrotts- och föreningsnämnden</u>					
Fritidsbanker	19 000				Avropas från och med 2027 endast av Idrotts- och föreningsnämnden
<u>Medel som hanteras genom beslut av grundskolenämnden, utbildningsnämnden och stadsmiljönämnden</u>					
Sommarlovskort	33 000	33 000	33 000	33 000	Ingen ny bedömning
<u>Medel som hanteras genom beslut av socialnämnd Centrum</u>					
Beredskap för kostnader för temporära bostäder	2 000	2 000	2 000	2000	Se kap 6, Temporära bostäder
<u>Medel som hanteras genom beslut av exploateringsnämnden</u>					
Beredskap för ökade kostnader för temporära bostäder	17 000	17 000	17 000	17 000	Se kap 6, Temporära bostäder
<u>Medel som hanteras genom socialnämnd Hisingen</u>					
Finansiering brandoffer anhörigförening	500	500	500	500	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
<u>Medel som hanteras genom beslut av kulturnämnden och förskolenämnden</u>					
Alfons Åbergs kulturhus	2 000	2 000	2 000	2 000	Ingen ny bedömning
<u>Medel som hanteras genom beslut av grundskolenämnden och utbildningsnämnden</u>					
Gratis mensskydd på alla kommunala högstadie- och gymnasieskolor	5 000	5 000	5 000	5 000	Ingen ny bedömning
<u>Medel som hanteras genom beslut av idrotts- och föreningsnämnden</u>					
Driftskostnader tillkommande anläggningar	33 500	47 000	49 000	89 000	Enligt investeringsnominering IOFN

Fritidsbanker		22 000	22 000	22 000	Avropas socialnämnderna och idrotts- och föreningsnämnden 2026. Från och med 2027 endast avrop av idrotts- och föreningsnämnden
<u>Medel som hanteras genom beslut i stadsfastighetsnämnden</u>					
Evakuerings- och omställningskostnader	120 000	190 000	195 000	200 000	Se kap 5, Enligt stadsfastighetsför bedömning
Innovation i fastighetsutveckling	15 000				Ingår som en overheadkostnad i självkostnadshyran från och med 2027
<u>Medel som hanteras genom beslut i kulturnämnden</u>					
Driftskostnader tillkommande anläggningar	5 400	8 000	19 800	18 900	Se kap 5, framställningar från nämnder och styrelser
Inhyrning av lokal i slakthuset och omlokalisering av Göteborgs konsthall	7 500	7 500	7 500	7 500	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
<u>Medel som hanteras genom beslut av socialnämnderna</u>					
Förstärka helg- och lovaktiviteterna	13 000	13 000	13 000	13 000	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
Sommarlovspengar till utsatta barnfamiljer	9 000				Politiska prioriteringar enligt budget 2026
<u>Medel som hanteras genom beslut av nämnden för demokrati och medborgarservice</u>					
Allaktivitets/kulturhus i Biskopsgården	4 000	8 000	8 000	8 000	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
<u>Medel som hanteras genom beslut av stadsmiljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, exploateringsnämnden, kretslopp och vattennämnden och miljö- och klimatnämnden</u>					
Arbete med god vattenstatus	5 000	5 000	5 000	5 000	Politiska prioriteringar enligt budget 2026
<u>Medel som hanteras genom beslut av kulturnämnden och socialnämnd Hisingen (tillkommande medel i kompletteringsbudget mars)</u>					

Stötta föreningslivet i Torslanda	4 000				Politiska prioriteringar enligt budget 2026
-----------------------------------	-------	--	--	--	---

Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet					
Muddring och sanering Fiskebäcks hamn			300 000	300 000	Se kap 5, driftkostnadskons ekvenser investeringar
Genomlysning tjänsteleverantörernas kostnader		2 000			Se kap 7, Fastställande av ekonomiska ramar avseende kostnader för digital utveckling
Lönesatsning enligt lönepolitiskt ställningstagande		28 000	28 000	28 000	Se kap 5 Jämförda löner och arbete med lönestrukturella skillnader

6.3 Nämnder

6.3.1 Förutsättningar per nämnd (drift och investering)

Nedan redovisas per nämnd utvecklingen av intäkter, kostnader, kommunbidrag, resultat och antal årsarbetare för åren 2023–2025 samt prognos för 2026.

För investerande nämnder redovisas per nämnd inkomster och utgifter (varav respektive nyinvesteringar), från investerings- och exploateringsverksamhet.

Taxor och avgifter, externa bidrag samt kommuninterna bidrag per nämnd redovisas som en del av nämndernas intäkter, dock inte prognos avseende 2026. För specifikation för respektive nämnd har, se bilaga *Taxor och avgifter*.

Nämndernas kostnader inkluderar finansiella kostnader och avskrivningar. Nettokostnad är inklusive finansnetto och kommuninterna bidrag. Förvaltningsinterna kostnader och intäkter har eliminerats. Kommunbidrag är enligt budget 2026–2028 samt eventuella justeringar beslutade under 2026. Prognos 2026 avser den som lämnats i delårsrapport per mars.

6.3.1.1 Exploateringsnämnden

Driftverksamhet - de senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	1 120	1 041	1 216	935
- varav taxor och avgifter	15	20	24	
- varav externa bidrag	14	17	161	
- varav kommuninterna bidrag	-1 351	-1 495	-1 419	

Kostnader	-1 331	-1 101	-1 353	-1 099
Nettokostnad	-212	-60	-138	-164
Kommunbidrag	127	134	137	164
Resultat	-85	74	-1	0
Antal årsarbetare	358	376	398	405

Nämnden har ansvar för kommunens strategiska markförsörjning och utövar den formella ägarrollen till kommunens fasta egendom. Nämnden ansvarar för kommunens samlade exploateringsverksamhet.

Kostnader för subventionering av trygghetsboenden ingår i exploateringsnämndens ram, läs mer i kapitel 5 under rubrik *Målsättning för trygghetsboenden*. Stadsledningskontoret har inarbetat en oförändrad nivå på 24 mnkr för detta i beräkningsunderlaget.

Även kostnader kopplade till temporära bostäder till nyanlända enligt bostättningslagen ligger inom exploateringsnämndens ansvarsområde. Stadsledningskontoret har år 2027–2029 inarbetat 17 mnkr i kommuncentrala medel som kan avropas genom beslut i nämnden. Beloppet är oförändrat i förhållande till 2026. Därutöver har stadsledningskontoret inarbetat 3 mnkr i nämndens kommunbidrag utifrån mottagandet enligt statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända. I förhållande till 2026 innebär det en minskning med 1 000 tkr. Läs mer i kapitel 6 under rubrik *Temporära bostäder* samt i kapitel 5 under rubrik *Fördelning av statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer*.

I nämndens ram ingår sedan 2024 ett grundutrymme för att hantera investeringsrelaterade driftskostnader (sanering, rivning, förgäveskostnader med mera). Med utgångspunkt i nämndens utfall och prognos för föregående och innevarande år samt utifrån nämndens nomineringar föreslår stadsledningskontoret att exploateringsnämndens grundram för investeringsrelaterade kostnader utökas från 20 mnkr till 25 mnkr år 2027 (se även kapitel 5 Drift- och kapitalkostnadskonsekvenser av nämndernas investeringar).

<i>Exploateringsnämnden</i>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	155 530	155 530	155 530	155 530
<i>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</i>				
Förändring schablonmedel		-2 000	-2 500	-2 500
Uppräkning PKV 2027		4 606	4 606	4 606
Uppräkning PKV 2028			4 623	4 623
<i>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</i>				
Investeringsrelaterade kostnader höjning av grundnivå		5 000	5 000	5 000
Förändring schablonmedel		1 000	1 000	500
Ta bort uppräkning PKV 2027		-4 606	-4 606	-4 606
Ta bort uppräkning PKV 2028			-4 623	-4 623
NY uppräkning PKV 2027–2029		4 697	9 853	15 501
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		800	400	

Investeringsvolymer

Exploateringsnämnden	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	716	900	1 250	1 400	1 550	1 600	2 250	1 850
varav re-/ersättningsinvest								
varav nyinvestering	716	900	1 250	1 400	1 550	1 600	2 250	1 850
Investeringsinkomster	272	350	300	250	550	450	400	350
Nominerad nettoinvestering	444	550	950	1 150	1 000	1 150	1 850	1 500
Nettobudget enligt KF budget 2026–2028				701	1 020	1 470	1 500	
Ökning/minskning nominering jmf med beslutad nettobudget				+449	-20	-320	+350	

Exploateringsnämndens investeringar består främst av markförvärv och större namngivna investeringsprojekt. Investeringsinkomster kommer främst från Västsvenska paketet och Sverigeförhandlingen inom de namngivna komplexa projekten. Nämnden nominerar investeringar om 6,6 mdkr för de kommande 5 åren där stora delar av volymerna avser pågående projekt i genomförandefas eller där genomförande väntas påbörjas inom kort. Flera stora förvärv är på gång från de kommunala bolagen, Göteborgs hamn och Renova samt från Trafikverket. Osäkerheter finns dock i belopp och när i tiden förvärven blir av. Just nu förväntas flera förvärv ske under 2027 men dessa kan senareläggas beroende på hur förhandlingarna och den politiska processen går.

Tillkommande projekt som inte varit med i tidigare nominering är Kajparken och en större ombyggnation av Hjalmar Brantingsplatsen vilka beräknas att byggas ut 2028–2030. Nämnden har, precis som i förra årets nomineringar, gjort ett schablonmässigt avdrag om 30 procent av den totala investeringsvolymen för de namngivna projekten.

Exploateringsvolymer

Exploatering (mnkr)	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos mars 2026	Nom. 2027	Nom. 2028	Nom. 2029	Nom. 2030	Nom. 2031
Exploateringsnämnden								
Exploateringsinkomster	1 205	1 500	700	975	1 730	2 100	2 000	1 550
Exploateringsutgifter	1 412	1 350	1 250	1 275	1 730	1 800	1 800	1 350
varav Kvartersmarksutveckling	295	300	290	330	460	405	325	270
varav Exploateringsfinansierad allmän plats	813	900	875	835	1 060	1 070	1 185	780
varav Skattefinansierad allmän plats	94	100	85	110	210	315	280	300
Exploateringsnetto	-207	150	-550	-300	0	300	200	200
Exploateringsnetto enligt KF budget 2026			150	225	200	150	100	
Ökning/minskning marsprognos 2026 och nominering 2027 jmf med beslutad nettobudget			-700	-525	-200	150	100	

Exploateringsvolymerna har reviderats ned både vad det gäller inkomster och utgifter under perioden i förhållande till föregående års nomineringar. Konjunkturläget innebär lägre takt i stadsutvecklingen, minskad betalningsvilja och att exploatörer avvaktar så väl köp av byggrätter

och uppstart av beslutade projekt. Det innebär minskade eller förskjutna inkomster och en förstärkt underfinansiering. Inkomsterna från markförsäljningar sjunker kraftigare än utgifterna, då kommunen fortsatt behöver bygga ut allmän plats inom ramen för pågående projekt.

För den kommande femårsperioden prognostiseras enligt exploateringsnämndens investeringsnomineringar ett nettoöverskott på i storleksordningen 0,4 mdkr, vilket är en nedrevidering av tidigare bedömning med i storleksordningen 0,8 mdkr. Prognosen för 2026 indikerar betydande osäkerheter vad gäller utvecklingen och innebär en tydlig försvagning i förhållande till prognosen föregående år och prognosen i liggande budget.

Prognosen för 2026 och nomineringsunderlaget, tillsammans med att tidigare års positiva netton försvinner från det tioåriga underlaget, innebär att exploateringsverksamhetens självfinansiering förväntas sjunka under målvärdet under den kommande femårsperioden. Vidare försvagas förutsättningarna att hantera ytterligare negativa svängningar i konjunkturen, hantera förändringar i pågående projekt eller att kunna omhänderta nya projekt med betydande finansiella underskott. Nämnden lyfter vidare att utgifter och inkomsterna är osäkra både vad det gäller storlek och när de uppstår.

6.3.1.2 Förskolenämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	587	580	623	587
- varav taxor och avgifter	262	268	284	
- varav externa bidrag	247	248	251	
- varav kommuninterna bidrag	30	20	22	
Kostnader	-5 412	-5 466	-5 718	-5 993
Nettokostnad	-4 825	-4 886	-5 095	-5 406
Kommunbidrag	4 777	5 059	5 145	5 406
Resultat	-48	173	50	0
Antal årsarbetare	6 709	6 153	6 306	6 549

Nämnden ansvarar för förskola, pedagogisk omsorg och öppen förskola. Nämnden ansvarar för omsorg, under sådan tid, som förskola inte erbjuds. Nämnden ansvarar också för tillsyn av fristående förskolor och familjedaghem.

Riktade statsbidrag

De riktade statsbidragen till förskolenämnden beräknas i dagsläget för 2026–2027 till cirka 170 mnkr årligen.

Riktade statsbidrag (mnkr)	2026	2027
Kvalitetshöjande åtgärder	156,0	156,0
Lärarlönelyft	5,5	5,5
Inköp av litteratur	4,5	4,5
Summa övriga bidrag	16,0	14,0
Uppskattad summa:	173,0	171,0

Göteborgs kostnadsnivå jämfört med övriga storstäder och referenskostnad

I tabellen nedan redovisas Göteborgs nettokostnad per invånare för förskola och öppen förskola jämfört med övriga storstäder och ett genomsnitt för riket. För 2025 finns i nuläget endast preliminära uppgifter tillgängliga för Göteborg och Malmö.

En jämförelse görs också med referenskostnaden för Göteborg. Referenskostnaden beräknas utifrån nettokostnaden per invånare för riket med hänsyn tagen till Göteborgs strukturella förhållanden enligt kostnadsutjämnningen. Nettokostnadsavvikelsen visar förhållandet mellan Göteborgs kostnad per invånare och referenskostnaden uttryckt i procent. Ett positivt värde anger att Göteborgs nettokostnad är högre än den förväntade och ett negativt värde att nettokostnaden är lägre.

Nettokostnad förskola inkl öppen förskola, kronor per invånare

	2023	2024	2025
Göteborg	7 999	7 996	8 202
Stockholm	8 273	8 339	-
Malmö	8 487	8 678	8 647
Riket	7 586	7 814	-
Referenskostnad Göteborg	7 676	7 882	7 865
Nettokostnadsavvikelse %	4,2	1,0	4,3

Befolkningsförändringar

I årets budgetförutsättningar har stadsledningskontoret arbetat in befolkningsförändringarna för åren 2027–2029 jämfört med 2026. I avsnittet om befolkningsförändringar i kapitel 5 beskrivs hanteringen utifrån föregående års och årets uppdrag gällande omställning samt resursfördelningsmodell. Om modellen med längre omställningstid hade tillämpats skulle det motsvarat ett tillskott till förskolenämnden på cirka 28,5 mnkr för 2027. Beräkningarna utgår ifrån årets befolkningsprognos. För förskolenämnden är beräkningen enligt uppställningen nedan:

Förskolenämnden	2026	2027	2028	2029
Ram enl budget 2026 (tkr)	5 405 095			
Medelbefolkning 1–5 år enl PR 2025	31 454			
Kronor per inv 1–5 år	171 841			
Medelbefolkning 1–5 år enl PR 2026	31 373	30 788	30 352	30 283
Förändring antal inv PR2026 jmf med 2026 enl PR2025	-81	-667	-1 102	-1 172
Förändrat resursbehov, (antal inv x kr per inv), tkr		-114 532	-189 369	-201 312

Befolkningen i åldersgruppen 1–5 år har sjunkit succesivt de senaste åren som ett resultat av lägre födelsetal samtidigt som flyttrörelserna har varit relativt stabila. Under 2022 föddes betydligt färre barn än tidigare, en trend som fortsatt åren därefter. I årets befolkningsprognos förväntas det födas färre barn även på sikt. Även om födelsetalen förväntas vända uppåt från 2028 är det först i mitten på 2030-talet som antalet barn 1–5 år förväntas vara tillbaka på samma nivåer som innan 2022. Samtidigt finns det stora osäkerheter kring den framtida fruktsamheten i Göteborg såväl som nationellt.

För samtliga år inom planperioden innebär årets befolkningsprognos minskande antal barn i åldersgruppen 1–5 år. Föregående års budget var baserad på ett högre barnantal än utfallet.

Även innevarande års budget är baserad på ett något högre barnantal än vad prognosen 2026 visar. Sammanfattningsvis konstateras att behovet av förskola minskar i och med ett lägre barnafödande vilket ger ett minskat resursbehov för förskolenämnden.

Förskolenämnden	2 026	2 027	2 028	2 029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	5 368 320	5 368 320	5 368 320	5 368 320
<i><u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u></i>				
Uppräkning PKV 2027		172 557	172 557	172 557
Uppräkning PKV 2028			168 047	168 047
Befolkningsförändring 2027–2028		-122 143	-277 594	-277 594
Förändring schablonmedel		-8 500	-10 500	-10 500
30 h förskola föräldralediga (helårseffekt)		40 000	40 000	40 000
Avfallssnål förskola			-4 500	-4 500
<i><u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u></i>				
Skolor mot brott	1 100	1 100	1 100	1 100
Förändrad maxtaxa	35 000	35 000	35 000	35 000
Schablonmedel för stadengemensamma insatser, center för skolutveckling	675	675	675	675
<i><u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u></i>				
Ta bort befolkningsförändring 2027–2028		122 143	277 594	277 594
NY befolkningsförändring 2027–2029		-114 532	-189 369	-201 312
Ta bort uppräkning PKV 2027		-172 557	-172 557	-172 557
Ta bort uppräkning PKV 2028			-168 047	-168 047
NY uppräkning PKV 2027–2029		163 469	340 409	533 848
Förändring schablonmedel		1 325	2 325	-675
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		-6 300	-3 100	
<i><u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u></i>				
Modell för längre tid för omställning/avveckling kopplat till befolkningsförändringar (28 633 tkr 2027)				

6.3.1.3 Grundskolenämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	1 155	1 256	1 314	1 208
- varav taxor och avgifter	163	166	182	
- varav externa bidrag	715	778	839	
- varav kommuninterna bidrag	85	116	101	
Kostnader	-10 571	-11 146	-11 467	-11 790
Nettokostnad	-9 416	-9 891	-10 153	-10 583
Kommunbidrag	9 412	10 047	10 226	10 583
Resultat	-4	156	73	0
Antal årsarbetare	9 967	9 604	9 893	9 770

Nämnden ansvarar för förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola och fritidshem. Nämnden ansvarar även för att tillhandahålla kulturskoleverksamhet i hela staden.

Från 2026 överfördes språkcentrum från utbildningsnämnden till grundskolenämnden.

Riktade statsbidrag

De riktade statsbidragen till grundskolenämndens ansvarsområde beräknas 2026 till cirka 740 mnkr. Ett nytt bidrag enligt regeringens vårbudget är en satsning på språkfrukost, där skolor i socioekonomiskt utsatta områden ska erbjuda frukost till elever i förskoleklass och årskurs 1–3 samtidigt som de tränar och utvecklar det svenska språket. Satsningen syftar till att stärka språkutvecklingen och beräknas kosta 30 mnkr under höstterminen 2026, med medel för personal och frukost. I dagsläget är tilldelningen till Göteborg ännu inte känd.

I tabellen nedan redovisas de viktigaste riktade statsbidragen och prognostiserade belopp till nämnden för 2026–2027.

Riktade statsbidrag (mnkr)	2026	2027
Stärkt Kunskapsresultat (tidigare Likvärdig skola)	395,0	350,0
Lärarlönelyftet	65,0	65,0
Arbetsmiljö och arbetsvillkor, lärare	66,0	66,0
Karriärtjänster	52,0	52,0
Asylsökande	7,0	7,0
Personalförstärkning elevhälsan (flera bidrag)	30,0	27,0
Lärarassistenter	15,0	-
Fortbildning av förskollärare och lärare	18,0	17,0
Litteraturbidraget	10,0	10,0
Läxhjälp	8,0	8,0
Språkstärkande insatser	10,0	5,0
Skolsociala team	10,0	10,0

Förberedande dansarutbildning	5,5	5,5
Akutscholor	5,0	4,0
Säkerhetshöjande åtgärder	5,0	-
Lovskola	5,0	4,0
VFU-ersättning	4,0	4,0
Utvecklingsbidrag till kulturskolor	3,5	3,5
Summa övriga bidrag	25,0	16,0
Uppskattad summa:	739,0	654,0

Göteborgs kostnadsnivå jämfört med övriga storstäder och referenskostnad

I tabellen nedan redovisas Göteborgs nettokostnad per invånare för grundskola inklusive förskoleklass, fritidshem och öppen fritidsverksamhet jämfört med övriga storstäder och ett genomsnitt för riket. För 2025 finns i nuläget endast preliminära uppgifter tillgängliga för Göteborg och Malmö.

En jämförelse görs också med referenskostnaden för Göteborg. Referenskostnaden beräknas utifrån nettokostnaden per invånare för riket med hänsyn tagen till Göteborgs strukturella förhållanden enligt kostnadsutjämnningen. Nettokostnadsavvikelsen visar förhållandet mellan kostnad per invånare och referenskostnaden uttryckt i procent. Ett positivt värde anger att nettokostnad är högre än den förväntade och ett negativt värde att nettokostnaden är lägre.

Nettokostnad grundskola inkl. förskoleklass och fritidshem per invånare

	2023	2024	2025
Göteborg	15 028	15 699	15 795
Stockholm	15 883	16 293	-
Malmö	15 085	15 378	15 566
Riket	15 553	16 329	-
Referenskostnad Göteborg	13 718	14 222	13 525
Nettokostnadsavvikelse %	9,5	10,4	16,8

Befolkningsförändringar

I årets budgetförutsättningar har stadsledningskontoret arbetat in befolkningsförändringarna för åren 2027–2029 jämfört med 2026. I avsnittet om befolkningsförändringar i kapitel 5 beskrivs hanteringen utifrån föregående års och årets uppdrag gällande omställning samt resursfördelningsmodell. Om modellen med längre omställningstid hade tillämpats skulle det motsvarat ett tillskott till grundskolenämnden på cirka 9 mnkr för 2027. Beräkningarna utgår ifrån årets befolkningsprognos. För grundskolenämnden är beräkningen enligt uppställningen nedan:

Grundskolenämnden	2026	2027	2028	2029
Ram enl budget 2026 (tkr)	10 582 020			
Medelbefolkning 6–15 år enl PR 2025	62 622			
Kronor per inv 6–15 år	168 984			
Medelbefolkning 6–15 år enl PR 2026	62 770	62 408	62 037	61 318
Förändring antal inv PR2026 jmf med 2026 enl PR2025	148	-214	-585	-1 304
Förändrat resursbehov (antal inv x kr per inv), tkr		-36 078	-98 771	-220 270

Befolkningen i åldersgruppen 6–15 år har succesivt börjat minska och i årets befolkningsprognos förväntas åldersgruppen fortsätta minska när de mindre barnkullarna kommer in i åldersgruppen. Befolkningsprognosen 2026 ligger något högre än prognosen 2025 men visar fortsatt en minskning av åldersgruppen kommande år. Enligt årets befolkningsprognos förväntas befolkningen i åldersgruppen minska fram till 2037 innan det vänder uppåt igen vilket är i linje med föregående års befolkningsprognos. Samtidigt finns det osäkerheter kring flyttmönstren, både inom landet och till utlandet, såväl som kring antalet födda.

För samtliga år inom planperioden innebär årets befolkningsprognos minskande antal barn i åldersgruppen 6–15 år. Föregående års budget var baserad på ett något lägre barnantal än utfallet. Även innevarande års budget är baserad på ett något lägre barnantal än vad prognosen 2026 visar. Sammanfattningsvis konstateras att behovet av grundskola minskar vilket ger ett minskat resursbehov för grundskolenämnden.

<u>Grundskolenämnden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	10 551 070	10 551 070	10 551 070	10 551 070
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Uppräkning PKV 2027		348 674	348 674	348 674
Uppräkning PKV 2028			345 401	345 401
Befolkningsförändring 2027–2028		-107 624	-244 711	-244 711
Förändring schablonmedel		-11 500	-15 500	-15 500
Avfallssnål grundskola (minskning)		-4 500	-4 500	-4 500
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Tillämpning mobilförbud	5 500	5 500	5 500	5 500
Skolor mot brott	2 100	2 100	2 100	2 100
Förändrad maxtaxa	22 000	22 000	22 000	22 000
Schablonmedel för stadengemensamma insatser, center för skolutveckling	1 350	1 350	1 350	1 350
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort befolkningsförändring 2027–2028		107 625	244 711	244 711
Ny befolkningsförändring 2027–2029		-36 078	-98 771	-220 270
Ta bort uppräkning PKV 2027		-348 674	-348 674	-348 674
Ta bort uppräkning PKV 2028			-345 401	-345 401
Ny uppräkning PKV 2027–2029		326 541	682 857	1 068 986
Förändring schablonmedel		2 150	4 150	-350
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		-1 800	-900	
<u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u>				

6.3.1.4 Idrotts- och föreningsnämnden

Driftverksamhet - de senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	169	331	349	370
- varav taxor och avgifter	111	119	118	
- varav externa bidrag	2	2	3	
- varav kommuninterna bidrag	1	143	155	
Kostnader	-813	-919	-955	-1 015
Nettokostnad	-644	-588	-606	-645
Kommunbidrag	666	584	610	648
Resultat	22	-3	4	4
Antal årsarbetare	397	411	426	448

Nämnden finansieras till del av intäkter, som primärt kommer från nämndens anläggningar. Från och med 2024 avsätts medel för nämndens kapitalkostnader kommuncentralt för månadsvis avrop i takt med att kostnaderna uppstår. Även driftskostnader för tillkommande anläggningar till följd av nyinvesteringar avsätts sedan 2024 kommuncentralt för avrop i takt med att anläggningarna tas i bruk. Den förändrade hanteringen medför att nämnden sedan 2024 har ett minskat kommunbidrag, men högre intäkter från kommuncentrala avrop.

Enligt uppdaterade bedömningar från stadsfastighetsförvaltningen är pågående renovering av Frölundabadet försenat och kommer färdigställas först 2028. Stadsledningskontoret har därför justerat den tidigare inarbetade utökningen baserat på uppgifter från stadsfastighetsförvaltningen. Bedömningen är dock osäker och kan påverkas av bland annat ränteutveckling och när projekten färdigställs. Idrotts- och föreningsnämnden behöver därför återkomma med uppdaterad bedömning av behov inför kommande års budgetförsättningar.

I nämndens ram ingår sedan 2024 ett grundutrymme för att hantera investeringsrelaterade driftskostnader (sanering, rivning, förgäveskostnader med mera). Med utgångspunkt i nämndens utfall och prognos för föregående och innevarande år samt utifrån nämndens nomineringar föreslår stadsledningskontoret att nämndens grundram för investeringsrelaterade kostnader ligger kvar på 25 mnkr år 2027 (se även kap 5 Drift- och kapitalkostnadskonsekvenser av nämndernas investeringar).

<u>Idrotts- och föreningsnämnden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	644 230	644 230	644 230	644 230
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Uppräkning PKV 2027		21 278	21 278	21 278
Uppräkning PKV 2028			21 355	21 355
Frölundabadet		5 100	5 100	5 100
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				

Tillkommande anläggningar	4 000	4 000	4 000	4 000
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort uppräknig PKV 2027	-21 278	-21 278	-21 278	
Ta bort uppräknig PKV 2028		-21 355	-21 355	
NY uppräknig PKV 2027–2029	20 095	42 150	66 313	
Tar bort tidigare bedömning Frölundabadet	-6 000	-6 000	-6 000	
Ny bedömning Frölundabadet		10 000	10 000	
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur	-200	-100		

Investerings- och exploateringsverksamhet - investeringsvolym

Idrotts- och föreningsnämnden	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	295	950	1 050	1 150	1 900	2 250	2 350	1 650
varav re- /ersättningsinvest	111	350	350	350	300	300	550	350
varav nyinvestering	185	600	700	800	1 600	1 950	1 800	1 300
Investeringsinkomster								
Nominerad nettoinvestering	295	950	1 050	1 150	1 900	2 250	2 350	1 650
Nettobudget enligt KF:s budget 2025–2027		950	950	1 350	1 650	1 800	1 900	
Ökning/minskning nominering jmf med beslutad nettobudget				-200	+250	+450	-450	

Idrotts- och föreningsnämndens investeringsvolym ökar kraftigt kommande år framför allt till följd av planerade investeringar i nytt Centralbad och ersättning för Valhalla sporthallar. Sammantaget nominerar nämnden för kommande femårsperiod investeringar om 9,4 mdkr. Av de totala investeringarna avser 7,5 mdkr nyinvestering och 1,9 mdkr reinvesteringar.

Det viktigaste skälet till att den totala investeringsvolymen ökat jämfört med motsvarande period i prognos föregående år är att byggstarten närmar sig för centralbadet och relaterade projekt. Delar av projektens nominerade medel fanns tidigare i utblicken för den efterkommande femårsperioden och är nu, ett år senare, medel som är nominerade för den femårsplanen. Nämndens ökade investeringstakt kommande år kommer innebära en kraftigare kapitalkostnadsutveckling för nämnden på sikt.

6.3.1.5 Inköps- och upphandlingsnämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	141	130	143	154
- varav taxor och avgifter	0	0	0	
- varav externa bidrag	0	0	0	
- varav kommuninterna bidrag	0	0	0	
Kostnader	-138	-134	-132	-162
Nettokostnad	3	-4	11	-8
Kommunbidrag	8	6	7	10
Resultat	11	2	17	2
Antal årsarbetare	96	99	106	117

Inköps- och upphandlingsnämnden är Göteborgs Stads strategiska resurs i inköps- och upphandlingsfrågor. Nämnden ansvarar för att samordna och följa upp stadens gemensamma inköp av varor och tjänster och fungerar även som en av tre leverantörer av digitala tjänster till stadens övriga nämnder och styrelser.

Verksamheten finansieras till största del genom provisionsintäkter från ramavtal, men även av intäkter från fakturering av kostnader för digitala tjänster. Provisionsintäkterna påverkas av omsättningen på gemensamma ramavtal vilket innebär att intäkterna varierar mellan åren. Nämndens kostnader består till största delen av personalkostnader, IT-tjänster och licenser, och övriga verksamhetskostnader. År 2025 fick nämnden ett resultat på 17 mnkr som till största delen betog av provisionsintäkter och lägre personalkostnader. År 2025 och 2026 ökar nämndens antal årsarbetare på grund av utökade uppdrag.

Inköps- och upphandlingsnämnden ansvarar för att varje år följa upp hur stadens samlade inköp och upphandlingar sker. Nämndens årsberättelse för stadens inköp 2025 är anmäld till kommunstyrelsens sammanträde 2026-05-20.

I kapitel 5 finns mer information om nämndens kostnader för digital utveckling och förvaltning 2027. Under rubriken framställningar från nämnder/styrelser finns mer information om nämndens framställningar.

<u>Inköps- och upphandlingsnämnden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	9 950	9 950	9 950	9 950
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Ökad satsning mot oseriösa aktörer		6 500	9 500	9 500
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		600	300	
<u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u>				

6.3.1.6 Kommunledning

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	202	176	179	199
- varav taxor och avgifter	-1	106	104	
- varav externa bidrag	17	18	11	
- varav kommuninterna bidrag	76	42	52	
Kostnader	-574	-543	-557	-620
Nettokostnad	-372	-367	-378	-421
Kommunbidrag	386	395	400	421
Resultat	14	29	22	0
Antal årsarbetare	256	244	241	253

Stadsledningskontoret är kommunstyrelsens förvaltning och har i uppdrag att styra, leda och samordna stadens verksamheter. Uppdragens omfattning varierar över tid, främst utifrån vilka uppdrag som beslutas i kommunfullmäktige och kommunstyrelsen i budget eller löpande under året. Kommunstyrelsens budget är uppdelad mellan stadsledningskontorets verksamhet och den politiska verksamheten.

Nämndens intäkter utgörs till stor del av vidarefaktureringskostnader för fackliga förtroendemän till andra nämnder i staden.

Hanteringen av dessa intäkter och kostnader är en praktisk konstruktion för att hantera frågan över hela nämndsektorn men har egentligen inget med kommunledningens egen verksamhet att göra och påverkar inte nämndens resultat.

Kostnaderna består främst av personalkostnader. För år 2025 uppgick resultatet för stadsledningskontoret till 17,3 mnkr, och resultatet för den politiska verksamheten uppgick till 4,5 mnkr, vilket huvudsakligen förklaras av lägre personalkostnader.

I början av 2026 skedde en överföring av kommunbidrag för Employer Branding från Intraservice till kommunledningen, och Vårt Göteborg flyttades från kommunstyrelsen till nämnden för demokrati och medborgarservice.

I kapitel 5, avsnitt *Civil beredskap och förmågehöjande åtgärder*, redovisas tillkommande uppdrag och krav avseende civil beredskap och förmågehöjande åtgärder.

I kapitel 6, avsnitt *Personal och kompetensförsörjning*, beskrivs en tillkommande ramförstärkning från och med 2027 och framåt, som uppstår när anslaget överförs från kommuncentrala poster till kommunstyrelsen.

Stöd avseende judiskt kunskapscenter genom Levande historia i Göteborg

Kommunfullmäktige beslutade 2025-11-27 § 491 att ge kommunstyrelsen i uppdrag att stötta utvecklingen av ett judiskt kunskapscentrum i samverkan med Judiska församlingen i Göteborg.

En förstudie om kunskapscentret genomfördes 2025 av Judiska församlingen med ekonomiskt

stöd från Göteborgs Stad inom uppdraget levande historia. Förstudien finns tillgänglig i ärende SLK-2026-32555.

I kompletterande budget mars 2026 gavs kommunstyrelsen i uppdrag att delfinansiera utvecklingen av ett judiskt kunskapscentrum i Göteborg genom ett ekonomiskt stöd till Judiska församlingen i Göteborg, för ändamålet tillförs kommunstyrelsen kommunbidrag på 1,65 mnkr för 2026.

Utifrån kommunfullmäktiges uppdraget har stadsledningskontoret fört dialog med Judiska församlingen, och församlingen har framfört ett behov av fortsatt ekonomiskt stöd från staden för genomförandefasen som pågår 2026–2027. Ytterligare information i ärendet framgår i kompletterande budget mars samt bilaga nr 5 (KF 2026-03-26 § 79).

Stadsledningskontoret överlämnar frågan om ekonomiskt stöd att värderas i det politiska budgetarbetet.

Kommunledningen	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	417 490	417 490	417 490	417 490
<i><u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u></i>				
Uppräkning PKV 2027		13 902	13 902	13 902
Uppräkning PKV 2028			13 952	13 952
Samordning av systematiskt arbetsmiljöarbete, rehab med mera (endast 2025 och 2026)		-2 000	-2 000	-2 000
Klimakteriesatsning (endast 2026)		-3 600	-3 600	-3 600
<i><u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u></i>				
Employer Branding (överföring från intraservice)	4 820	4 820	4 820	4 820
Vårt Göteborg (Överfört till demokrati- och medborgarservice)	-2 720	-2 720	-2 720	-2 720
Medfinansiera utveckling av judiskt kunskapscenter	1 650			
<i><u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u></i>				
Ta bort uppräkning PKV 2027		-13 902	-13 902	-13 902
Ta bort uppräkning PKV 2028			-13 952	-13 952
Ny uppräkning PKV 2027–2029		12 896	27 049	42 555
Personal- och kompetensförsörjningsanslaget		11 000	11 000	11 000
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		2 400	1 200	
<i><u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u></i>				
Judiskt kunskapscenter (SLK-2026-32555)				

6.3.1.7 Kretslopp och vattennämnden

Driftverksamhet - de senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	2 017	2 404	2 463	2 795
- varav taxor och avgifter	1 852	2 116	2 160	
- varav externa bidrag	3	118	151	
- varav kommuninterna bidrag	18	16	16	
Kostnader	-2 017	-2 404	-2 463	-2 794
Nettokostnad	0	0	0	0
Kommunbidrag	0	0	0	0
Resultat	0	0	0	0
Antal årsarbetare	591	621	630	635

Kretslopp och vattennämndens verksamhet består av de två taxefinansierade verksamhetsområdena Vatten- och avlopp (VA) och avfall, se separat avsnitt i kapitel 5 om taxor och avgifter. Därutöver finns återbruket som finansieras av sin försäljning samt kollektiven skyfall och tekniskt vatten som finansieras av skattemedel respektive extern fakturering. När det gäller skattekollektivets ansvar för nedlagda deponier beslutade kommunstyrelsen 2019-08-25 § 625 att godkänna kretslopp och vattennämndens hemställan om att skattekollektivet övertar ekonomiskt ansvar för nedlagda deponier. Detta gäller de deponier som drivits av annan än före detta renhållningsverket eller VA-verket. Nämndens kostnader för skyfallsarbete samt för deponier finansieras med skattemedel genom kommuncentralt avrop. Även nämndens kostnader för delar inom västsvenska paketet finansieras genom kommuncentralt avrop (se aktuella poster ovan i detta kapitel under rubrik kommuncentrala kostnader).

Utbyggnad av ledningar för tekniskt vatten för kyla mellan Gryaab AB och den kommande batterifabriken är nu klar och anläggningen kommer aktiveras under 2026 med en avskrivningstid på 50 år. Enligt avtal ska betalning för anläggningen erläggas under 10 år. Kostnader och intäkter för anläggningen kommer därmed inte matchas. Verksamheten kommer att generera ett överskott under de första 10 åren och därefter generera motsvarande underskott under den del av avskrivningsperioden som överstiger dessa 10 år (se även avsnitt fattade beslut i kapitel 5). Stadsledningskontoret föreslår i ärendet kompletterande budget maj 2026 (SLK-2026-00265) som är anmält till kommunstyrelsens sammanträde 2026-05-20 förändringar i det styrande dokumentet *Göteborg Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning* som gör att verksamheten kan hantera obalansen genom att ansamla eget kapital under de första tio åren som sedan kan nyttjas för att hantera under den del av avskrivningsperioden som överstiger dessa tio år.

Investeringsvolym

Kretslopp och vattennämnden	Utfall	Budget	Prognos					
	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Kretslopp och vattennämnden (VA)								
Nominerad bruttoinvestering	1 068	1 500	1 600	1 650	1 700	1 650	1 700	1 950
varav re-/ersättningsinvesteringar	450	500	500	620	700	650	700	700
varav nyinvesteringar	618	1 100	1 100	1 030	1 000	1 000	1 000	1 250
Investeringsinkomster	- 60							
Nominerad nettoinvestering	1 008	1 500	1 600	1 650	1 700	1 650	1 700	1 950
Kretslopp och vattennämnden (Avfall)								
Nominerad bruttoinvestering	72	160	160	156	34	20	20	10
varav re-/ersättningsinvesteringar	1	3	20	68	3	2	2	2

varav nyinvesteringar	71	157	140	88	31	18	18	8
Investeringsinkomster								
Nominerad nettoinvestering	72	160	160	156	34	20	20	10
Kretslopp och vattennämnden (Teknisk vatten)								
Tekniskt vatten (nyinvestering)	15	0	5	0	0	0	0	0
Kretslopp och vattennämnden (skattefinansierad)								
Kretslopp och vattennämnden (Skyfall)								
Nominerad bruttoinvestering	10	24	24	13	15	50	60	60
varav re-/ersättningsinvesteringar	0	0	0	0	0	0	0	0
varav nyinvesteringar	10	24	24	13	15	50	60	60
Investeringsinkomster	-18	0	0	0	0	0	0	0
Nominerad nettoinvestering	-8	24	24	13	15	50	60	60
Kretslopp och vattennämnden (Deponier)								
Nominerad bruttoinvestering	0	1	1	2	2	2	2	2
varav re-/ersättningsinvesteringar	0	0	0	0	0	0	0	0
varav nyinvesteringar	0	1	1	2	2	2	2	2
Investeringsinkomster	0	0	0	0	0	0	0	0
Nominerad nettoinvestering	0	1	1	2	2	2	2	2
Total nominerad nettoram kretslopp och vattennämnden	1 087	1 785	1 790	1 820	1 751	1 722	1 782	2 022
Nettobudget enligt KF budget 2026–2028		1 785	1 785	1 801	1 789	1 726	1 775	
Ökning minskning nominering jmf med beslutad nettobudget				+19	-48	-4	+7	

För nämndens taxefinansierade verksamheter nominerar nämnden nettoinvesteringar för perioden 2027–2031 på cirka 8,9 mdkr vilket är i paritet med föregående års nomineringsvolym. Investerings takten är historiskt hög där ökningen avser en fortsatt hög ambition avseende både reinvesteringar och förnyelse. Av den totala investeringsvolymen avser cirka 5,6 mdkr nyinvestering och cirka 3,3 mdkr reinvestering.

Driftkonsekvenserna i form av framför allt tillkommande kapitalkostnader utgör en betydande del av nämndens kostnads massa.

Inom ramen för skattefinansierade investeringar återfinns framför allt nämndens kommungemensamma uppdrag avseende skyfallsåtgärder Kapitalkostnader och drifteffekter knutet till dessa åtgärder finansieras via kommuncentrala avropsmedel.

Exploateringsvolym

Exploatering (mnkr)	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
---------------------	-------------	-------------	--------------	------	------	------	------	------

Kretslopp och vattennämnden								
Utgifter VA-utbyggnad	142	150	150	150	150	150	150	150
Utbyggnad enligt KF:s budget 2025–2027			150	150	150	150		
Ökning/minskning nominering jmf med beslutad nettobudget			0	0	0	0	0	0

Prognos anslutningsavgifter (från exploatering)	60	0	63	67	72	79	85	88
---	----	---	----	----	----	----	----	----

Föreslagna exploateringsvolymerna ligger i nivå med föregående års investeringar och motsvarar den investeringstakt som nämnden har haft ambition att nå de senaste åren för att kunna gå i takt med stadens övriga exploateringsverksamhet. Det är dock osäkert i vilken grad nämndens nivåer följer den inbromsning i utbyggnadstakt som exploateringsnämndens prognos och nomineringar indikerar.

Från och med budget 2024 beslutar kommunfullmäktige endast om ramar för nämndens VA-utbyggnad. Exploateringsknutna anslutningsavgifter redovisas som en upplysning för att åskådliggöra den direkta årliga självfinansieringsgraden från inbetalningarna. Utveckling av nämndens självfinansieringsgrad och hantering av utbyggnadstakten hanteras i första hand inom nämndens förslag till taxeutveckling avseende anslutnings- och brukningsavgifter.

6.3.1.8 Kulturnämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	151	150	155	157
- varav taxor och avgifter	22	21	19	
- varav externa bidrag	84	86	89	
- varav kommuninterna bidrag	1	0	3	
Kostnader	-830	-875	-882	-928
Nettokostnad	-679	-724	-728	-771
Kommunbidrag	683	731	736	773
Resultat	4	7	9	2
Antal årsarbetare	696	684	683	688

Kulturnämnden ska driva och samordna stadens kulturstrategiska arbete, stödja och främja konsten i dess olika former och konstnärernas villkor i staden. Kulturförvaltningen är organiserad i fem avdelningar som omfattar bibliotek, museer, kulturhus och andra kulturverksamheter.

Nämndens intäkter består huvudsakligen av entréintäkter från förvaltningens museer och konsthall, medan kostnaderna främst utgörs av personalkostnader, kulturstöd samt övriga verksamhetskostnader.

Kommunfullmäktige beslutade 2020 om uppförande av nya magasin för stadens museisamlingar. År 2021 beslutade Kommunfullmäktige om en om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum. Sedan 2025 ligger medel kommuncentralt för nämnden att avropa. I kapitel 5, avsnittet Framställningar från nämnder, redogörs för finansieringen.

I början av 2026 fick nämnden utökat kommunbidrag i kompletteringsbudget, för drift av minoriteternas kulturhus.

Kulturnämnden	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	772 130	772 130	772 130	772 130
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Uppräkning PKV 2027		25 759	25 759	25 759
Uppräkning PKV 2028			25 852	25 852
Nytt Magasin			26 500	38 300
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Drift minoriteternas kulturhus	500	500	500	500
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort uppräkning PKV 2027		-25 759	-25 759	-25 759
Ta bort uppräkning PKV 2028			-25 852	-25 852
Ny uppräkning PKV 2027–2029		23 952	50 239	79 039

6.3.1.9 Miljö- och klimatnämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	92	91	89	103
- varav taxor och avgifter	83	84	84	
- varav externa bidrag	6	4	3	
- varav kommuninterna bidrag	1	1	1	
Kostnader	-201	-214	-222	-247
Nettokostnad	-109	-123	-133	-144
Kommunbidrag	112	129	143	145
Resultat	3	6	10	1
Antal årsarbetare	241	242	253	259

Miljö- och klimatnämnden kontrollerar att lagar som rör miljöskydd, hälsoskydd och livsmedel följs. Nämnden har också uppdraget att driva och samordna Göteborgs Stads arbete inom den ekologiska dimensionen av hållbar utveckling.

Nämndens myndighetsutövning (prövning, tillsyn och kontroll av livsmedels- och alkohol-, tobaks- och miljölagstiftningarna) finansieras till stor del med avgifter enligt fastställda taxor. Nämndens kostnader består främst av personalkostnader.

År 2025 redovisade nämnden ett resultat på 10 mnkr som till största delen berodde på lägre personalkostnader och lägre kostnader för kommungemensamma IT-tjänster.

Nämnden beslutade 2026-04-22 § 74 om förslag till reviderade taxor för Göteborgs Stads taxor för miljö- och klimatnämndens verksamhet enligt miljöbalken och strålskyddslagen.

Nämnden rapporterade att förslag till förändring inte får någon väsentlig påverkan på nämndens

ekonomi. I kapitel 5, avsnitt *Taxor och avgifter*, redogörs för en mer omfattande bakgrundsbeskrivning.

Miljö- och klimatnämnden	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	145 160	145 160	145 160	145 160
<i>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</i>				
Uppräkning PKV 2027		4 857	4 857	4 857
Uppräkning PKV 2028			4 875	4 875
Tar bort justering enligt yrkande KF 2025-11-06		-2 500	-2 500	-2 500
<i>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</i>				
Ta bort uppräkning PKV 2027		-4 857	-4 857	-4 857
Ta bort uppräkning PKV 2028			-4 875	-4 875
Ny uppräkning PKV 2027–2029		4 422	9 276	14 594
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		600	300	

6.3.1.10 Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	291	333	289	304
- varav taxor och avgifter	1	0	0	
- varav externa bidrag	271	312	263	
- varav kommuninterna bidrag	0	0	0	
Kostnader	-1 037	-1 120	-1 071	-1 151
Nettokostnad	-746	-787	-782	-847
Kommunbidrag	753	816	841	847
Resultat	7	29	60	1
Antal årsarbetare	322	324	350	360

Nämnden har övergripande ansvar för den kommunala vuxenutbildningen. Nämnden ansvarar även för arbetsmarknadspolitiska åtgärder och för att ta initiativ som främjar sysselsättningssituationen. Nämnden finansieras till del av intäkter som primärt kommer från statsbidrag.

Riktade statsbidrag

De riktade statsbidragen för nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning beräknas till 160–190 mnkr för 2026 och 2027.

År 2025 slogs tidigare separata statsbidrag för yrkesvux, lärlingsvux, kombinationsutbildningar och yrkesförarutbildning samman till ett gemensamt statsbidrag – regionalt yrkesvux.

Nytt i regeringens vårbudget är att 250 mnkr avsätts till Arbetsförmedlingen för att stödja kommuner med hög arbetslöshet för att skapa sommarjobb och tidsbegränsade jobb för ungdomar

under 2026. Bidraget avser sommarjobb och riktas till ungdomar som avslutat årskurs åtta eller nio, gymnasieelever samt unga som omfattas av det kommunala aktivitetsansvaret, inklusive dem som avslutar gymnasiet 2025 eller 2026. Jobben kan pågå i upp till fyra månader. I dagsläget är tilldelningen till Göteborg ännu inte känd.

I tabellen nedan redovisas de viktigaste riktade statsbidragen och prognostiserade belopp till nämnden för 2026–2027.

Riktade statsbidrag (mnkr)	2026	2027
Yrkesvux		
Yrkesvux kombination (sfi)		
Lärlingsvux	159,0	144,0
Lärlingsvux kombination(sfi)		
Yrkesförarutbildning		
Ungdomsjobb	20,0	18,0
Företagsetablering	7,0	-
Övriga statsbidrag	1,0	-
Uppskattad summa:	187,0	162,0

<u>Nämnden för Arbetsmarknad och vuxenutbildning</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	846 940	846 940	846 940	846 940
<i><u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u></i>				
Uppräkning PKV 2027		27 726	27 726	27 726
Uppräkning PKV 2028			27 826	27 826
Förändring schablonmedel		-14 500	-19 000	-19 000
Tar bort justering enligt yrkande KF 2025-11-06		-3 500	-3 500	-3 500
<i><u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u></i>				
Skolor mot brott	100	100	100	100
Schablonmedel för stadengemensamma insatser, center för skolutveckling	270	270	270	270
<i><u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u></i>				
Förändring schablonmedel		7 230	8 730	2 230
Ta bort uppräkning PKV 2027		-27 726	-27 726	-27 726
Ta bort uppräkning PKV 2028			-27 826	-27 826
NY uppräkning PKV 2027–2029		25 257	52 977	83 347
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		700	300	

6.3.1.11 Nämnden för funktionsstöd

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	538	546	551	554
- varav taxor och avgifter	19	22	27	
- varav externa bidrag	277	269	267	
- varav kommuninterna bidrag	0	9	6	
Kostnader	-5 786	-6 001	-6 216	-6 540
Nettokostnad	-5 248	-5 455	-5 665	-5 986
Kommunbidrag	5 100	5 565	5 760	5 986
Resultat	-148	110	95	0
Antal årsarbetare	5 318	5 085	5 211	5 350

Nämnden ansvarar för de uppgifter som ankommer på kommunen inom verksamhetsområde funktionsstöd. I verksamhetsområdet ingår uppgifter som fokuserar på socialtjänstlagens grupper: människor med funktionsnedsättning och personer som vårdar eller stödjer en närstående.

Riktade statsbidrag

De riktade statsbidragen till nämnden för funktionsstöd beräknas i dagsläget för 2026–2027 till cirka 86 mnkr årligen. Från och med 2026 tillkommer statsbidraget Äldreomsorgslyftet då även anställda i bostäder med särskild service kan studera via Äldreomsorgslyftet. I tabellen nedan redovisas de viktigaste riktade statsbidragen och prognostiserade belopp till nämnden för 2026–2027.

Riktade statsbidrag (mnkr)	2026	2027
Omställning till ny SoL	10,0	10,0
Habiliteringsersättning	16,0	16,0
Personligt ombud	10,0	10,0
Äldreomsorgslyftet	12,0	12,0
Vårdens medarbetare (Nära vård)	4,0	4,0
Psykisk hälsa	3,0	3,0
Vuxna flyktingar med uppehållstillstånd	24,0	24,0
Övriga bidrag	7,0	7,0
Uppskattad summa:	86,0	86,0

Göteborgs kostnadsnivå jämfört med övriga storstäder och referenskostnad

I tabellen nedan redovisas Göteborgs nettokostnad per invånare för insatser för funktionsnedsatta enligt LSS och statlig assistansersättning enligt Socialförsäkringsbalken (SFB) jämfört med övriga storstäder och ett genomsnitt för riket. För 2025 finns i nuläget endast preliminära uppgifter tillgängliga för Göteborg och Malmö.

En jämförelse görs också med referenskostnaden för Göteborg. Referenskostnaden beräknas utifrån nettokostnaden per invånare för riket med hänsyn tagen till Göteborgs strukturella förhållanden enligt kostnadsutjämnningen. Nettokostnadsavvikelsen visar förhållandet mellan Göteborgs kostnad per invånare och referenskostnaden uttryckt i procent. Ett positivt värde anger att Göteborgs nettokostnad är högre än den förväntade och ett negativt värde att nettokostnaden är lägre.

Nettokostnad LSS och SFB, kronor per invånare

	2023	2024	2025
Göteborg	7 508	7 715	7 849
Stockholm	4 411	4 903	-
Malmö	6 187	6 437	6 569
Riket	6 345	6 730	-
Referenskostnad Göteborg	6 997	7 181	7 352
Nettokostnadsavvikelse %	7,3	6,7	6,8

Befolkningsförändringar

Stadsledningskontoret har arbetat in befolkningsförändringarna i budgetförutsättningarna för 2027–2029. Antal invånare 20–64 år för 2025 är cirka

2 700 fler jämfört med 2024, vilket motsvarar en ökning med cirka 0,7 procent. Utfallet för antal invånare 2025 i relation till PR2025 visar på cirka 600 fler invånare 20–64 år.

PR2026 visar att antalet invånare 20–64 år förväntas öka successivt fram tills 2048, men långsammare än de senaste åren. Under perioden 2025–2029 förväntas antalet invånare 20–64 år öka med cirka tre procent.

I årets budgetförutsättningar har stadsledningskontoret arbetat in befolkningsförändringarna för åren 2027–2029 jämfört med 2026. Om modellen med längre omställningstid hade tillämpats skulle det motsvarat ett avdrag för nämnden för funktionsstöd på cirka 1 mnkr för 2027.

Beräkningarna utgår ifrån årets befolkningsprognos. För nämnden för funktionsstöd är beräkningen enligt uppställningen nedan:

Nämnden för funktionsstöd	2026	2027	2028	2029
Ram enl budget 2026 (tkr)	5 979 225			
- avgår BmSS	-3 220 000			
Just ram (tkr)	2 759 225			
Medelbefolkning 20–64 år enl PR2025	389 276			
Kronor per inv 20–64 år	7 088			
		390	393	396
Medelbefolkning 20–64 år enl PR2026	387 732	976	966	628
Förändring antal inv PR2026 jmf med 2026 enl PR2025	-1 544	1 700	4 690	7 352
Förändrat resursbehov (antal inv x kr per inv), tkr		12 046	33 243	52 108

Antalet invånare 20–64 år ökade inte lika mycket 2025 som antogs i budget 2026 och ökningstakten framöver beräknas vara lägre än PR2025.

<u>Nämnden för funktionsstöd</u>	2026	2027	2028	2029
----------------------------------	------	------	------	------

Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut				
	5 981 350	5 981 350	5 981 350	5 981 350
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Uppräkning PKV 2027		208 753	208 753	208 753
Uppräkning PKV 2028			214 290	214 290
Befolkningsförändringar 2027–2028		25 498	52 584	52 584
Avsättning till gemensamt anslag för gränssnittsärenden		3 500	3 500	3 500
Gränssnitt 65-årsgräns borttagen		3 000	3 000	3 000
Expansionsmedel BmSS 2027–2028		121 000	239 000	239 000
Stärkt rätt till assistans - tillkommande justering enligt finansieringsprincipen		-11 000	-11 000	-11 000
Utökat anhörigstöd - tillkommande justering enligt finansieringsprincipen		2 800	2 800	2 800
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Bostadstillägg för personer med funktionsnedsättning (överfört från stadsbyggnad)	1 500	1 500	1 500	1 500
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort expansionsmedel BmSS 2027–2028		-121 000	-239 000	-239 000
Ny expansionsmedel BmSS 2027-2029		89 000	220 000	324 000
Ta bort uppräkning PKV 2027		-208 753	-208 753	-208 753
Ta bort uppräkning PKV 2028			-214 290	-214 290
Ny uppräkning PKV 2027–2029		188 260	399 901	636 076
Ta bort befolkningsförändring 2027–2028		-25 498	-52 584	-52 584
Ny befolkningsförändring 2027–2029		12 046	33 243	52 108
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		-3 200	-1 600	
<u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u>				
Modell för längre tid för omställning/avveckling kopplat till befolkningsförändringar (-1 205 tkr 2027)				

6.3.1.12 Nämnden för demokrati och medborgarservice

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	113	116	121	130

- varav taxor och avgifter	0	0	0	
- varav externa bidrag	1	1	1	
- varav kommuninterna bidrag	0	0	0	
Kostnader	-210	-233	-242	-274
Nettokostnad	-96	-117	-121	-145
Kommunbidrag	101	126	123	145
Resultat	5	8	2	0
Antal årsarbetare	216	230	238	250

Nämnden för demokrati och medborgarservice samordnar och utvecklar Göteborgs Stads service, tillhandahåller infrastruktur för delaktighetsarbete samt erbjuder rådgivning. Nämnden är en av tre leverantörer av digitala tjänster till stadens övriga nämnder och styrelser. Verksamhet finansieras till viss del av intäkter från övriga nämnder och styrelser. Se kapitel 5, avsnitt Kostnader för interna tjänster.

Antalet årsarbetare har ökat under de senaste åren då nämnden har fått fler uppdrag samt behövt vidta åtgärder för att minska handläggningstiden inom överförmyndarverksamheten.

Nämnden hemställer inför budget 2027 om utökad ram på 4 mnkr. Se kapitel 5 avsnitt Framställningar från nämnder.

Nämnden för demokrati och medborgarservice	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	142 430	142 430	142 430	142 430
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i</u>				
<u>KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Pilot medborgarråd för klimatet (fram till 2026)		-700	-700	-700
Avveckling medborgarvittnen		-1 650	-1 650	-1 650
Uppräkning PKV 2027		4 180	4 180	4 180
Uppräkning PKV 2028			4 195	4 195
Lotsfunktion Leksaksbibliotek utökning från 400 tkr till 800 tkr (helårseffekt)		400	400	400
Utreda var det är störst behov och föreslå placering av allaktivitetshus i Nordost. (endast 2026)		-1 500	-1 500	-1 500
Nytt medborgarkontor i Hammarkullen utökning från 1500 till 3000 (helårseffekt)		1 500	1 500	1 500
Insatser för att öka valdeltagandet i områden med lågt valdeltagande (endast 2026)		-5 000	-5 000	-5 000
Medborgarråd		500	500	500
Ta bort justering enligt yrkande KF2025-11-06		-3 000	-3 000	-3 000
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Vårt Göteborg (Överfört från kommunledningen)	2 720	2 720	2 720	2 720
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				

Ta bort uppräknings PKV 2027	-4 180	-4 180	-4 180
Ta bort uppräknings PKV 2028		-4 195	-4 195
NY uppräknings PKV 2027–2029	4 422	9 276	14 594
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur	1 000	500	
<i><u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u></i>			
Förändrad lagstiftning överförmyndarverksamheten (4 000 tkr 2027 och framåt)			

6.3.1.13 Nämnden för Intraservice

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	1 287	1 342	1 414	1 513
- varav taxor och avgifter	0	3	4	
- varav externa bidrag	0	0	1	
- varav kommuninterna bidrag	0	0	0	
Kostnader	-1 320	-1 374	-1 445	-1 551
Nettokostnad	-33	-32	-31	-37
Kommunbidrag	37	36	38	37
Resultat	4	4	7	0
Antal årsarbetare	709	691	734	750

Intraservice är en av tre leverantörer av digitala tjänster till stadens övriga nämnder och styrelser. Verksamheten finansieras till största del av intäkter från övriga nämnder och styrelser. Se kapitel 5, avsnitt Kostnader för interna tjänster.

Ökningen av personalvolymen och antal årsarbetare år 2025 handlar om rekrytering till vakanser samt till utökade och/eller nya uppdrag. Det finns inget särskilt yrkesområde eller någon befattning som utmärker sig utan det handlar om en spridning av olika befattningar.

Utfallet för helåret 2025 visar på ett slutligt överskott i verksamheten med 6,9 mnkr och då har återreglering skett till kund med 29,5 mnkr. Enskilda tjänster visar både positiva och negativa budgetavvikelser, men på helheten uppstår ett överskott som regleras tillbaka till kunderna.

Strategisk samordningsgrupp rekommenderar kommunfullmäktige att ge uppdrag till nämnden att, tillsammans med köpande verksamheter, genomföra en genomlysning under 2027. För detta avsätts en kommuncentral post till Intraservice för avrop på 2 mnkr. Se kapitel 7, avsnitt fastställande av ekonomisk ram.

<u>Nämnden för Intraservice</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	42 270	42 270	42 270	42 270
<i><u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u></i>				

Uppräkning PKV 2027	1 338	1 338	1 338
Uppräkning PKV 2028		1 343	1 343
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>			
Employer Branding (överfört till kommunledningen)	-4 820	-4 820	-4 820
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>			
Ta bort uppräkning PKV 2027	-1 338	-1 338	-1 338
Ta bort uppräkning PKV 2028		-1 343	-1 343
Ny uppräkning PKV 2027–2029	1 161	2 435	3 831

6.3.1.14 Socialnämnder

Riktade statsbidrag

Statsbidragen inom socialtjänsten 2026–2027 omfattar ökade satsningar på en förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst samt brottsförebyggande arbete. Samtidigt kvarstår att bidragen i huvudsak är riktade och beslutas årligen, vilket innebär fortsatt osäkerhet i planeringsförutsättningarna.

I tabellen nedan redovisas de viktigaste riktade statsbidragen till socialnämnderna för åren 2026–2027.

Riktade statsbidrag (mnkr)	2026	2027
Omställning till ny socialtjänstlag	81,0	81,0
Förebygga kriminalitet för barn och unga	18,0	17,0
Förebygga och motverka brottslighet	12,0	13,0
Subvention placeringskostnader barn och unga	14,0	*
Uppdrag om sociala insatser	15,0	8,0
Skolsociala team	10,0	10,0
Utökade hembesök barnhälsovården	6,0	1,0
Familjerätt	4,0	4,0
Avhopparverksamheten	4,0	3,0
Socialtjänstens och hälso- och sjukvårdens beredskap	4,0	2,0
Uppskattad summa:	168,0	139,0

* Bidraget för subvention av placeringskostnader fortsätter 2027 men bedöms som osäkert, då det har karaktären av en tillfällig satsning.

Göteborgs kostnadsnivå jämfört med övriga storstäder och referenskostnad

I tabellen nedan redovisas Göteborgs nettokostnad per invånare för individ- och familjeomsorg jämfört med övriga storstäder och ett genomsnitt för riket. För 2025 finns i nuläget endast preliminära uppgifter tillgängliga för Göteborg och Malmö.

En jämförelse görs också med referenskostnaden för Göteborg. Referenskostnaden beräknas utifrån nettokostnaden per invånare för riket med hänsyn tagen till Göteborgs strukturella förhållanden enligt kostnadsutjämnningen. Nettokostnadsavvikelsen visar förhållandet mellan Göteborgs kostnad per invånare och referenskostnaden uttryckt i procent. Ett positivt värde anger att Göteborgs nettokostnad är högre än den förväntade och ett negativt värde att nettokostnaden är lägre.

Nettokostnad individ och familjeomsorg, kronor per invånare

	2023	2024	2025
Göteborg	7 355	8 046	8 351
Stockholm	4 678	4 934	-
Malmö	9 391	10 229	10 506
Riket	5 234	5 600	-
Referenskostnad Göteborg	7 542	8 027	8 185
Nettokostnadsavvikelse %	-2,5	0,2	2,0

Befolkningsförändringar

Stadsledningskontoret har arbetat in befolkningsförändringarna i budgetförutsättningarna 2027–2029. Antal invånare 0–20 år för 2025 är nästintill oförändrat jämfört med 2024. För invånare 21–64 år syns en ökning med cirka 2 800 invånare, vilket motsvarar en ökning med 0,7 procent. Utfallet för 2025 i relation till PR2025 visar ett näst intill oförändrat antal invånare i åldern 0–20 år och cirka 500 färre invånare i åldern 21–64 år för 2025.

PR2026 visar att antalet barn och unga 0–20 år förväntas sjunka successivt fram till år 2037 för att därefter öka fram till år 2050. Under perioden 2025–2029 förväntas antalet barn och unga 0–20 år sjunka med cirka 1 800 invånare, vilket motsvarar en minskning med drygt en procent. Stadsområde Nordost ligger strax under Hisingen och Sydväst när det gäller andel barn och unga i staden, men står för cirka hälften av det minskade antalet barn och unga under perioden 2025–2029. På Hisingen, som har knappt en tredjedel av stadens barn och unga, syns en minskning med cirka 500 barn och unga. Det motsvarar cirka tre procent. I Centrum förväntas en minskning av antalet barn och unga med cirka en procent. I Sydväst förväntas antalet barn och unga vara nästintill oförändrat.

Antalet vuxna 21–64 år förväntas öka successivt under prognosperioden, även om det mot slutet av perioden sker en avmattning. Under perioden 2025–2029 prognostiseras antalet invånare 21–64 år öka med cirka 11 000 invånare, vilket motsvarar en ökning med cirka tre procent. Centrum, där drygt en tredjedel av alla invånare i denna åldersgrupp bor, väntas ha den minsta ökningen, cirka två procent. För övriga stadsområden är den procentuella ökningen relativt jämnt fördelad.

I årets budgetförutsättningar har stadsledningskontoret arbetat in befolkningsförändringarna för åren 2027–2029 jämfört med 2026. Om modellen med längre omställningstid hade tillämpats skulle det motsvarat ett tillskott för socialnämnderna på cirka 0,5 mnkr för 2027. Beräkningarna utgår ifrån årets befolkningsprognos och har skett utifrån respektive delmodell i resursfördelningsmodellen:

Delmodell	2027	2028	2029
Barn och unga	-2 957	-11 590	-20 908
Vuxna	4 438	12 475	19 619
Fritid och kultur	-617	-1 950	-3 336

Totalt socialnämnder	864	-1 065	-4 625
-----------------------------	------------	---------------	---------------

Befolkning per nämnd	2027	2028	2029
Nordost	92	-1 128	-2 943
Centrum	589	1 104	1 270
Sydväst	29	-502	-1 285
Hisingen	153	-539	-1 668
Totalt socialnämnder	864	-1 065	-4 625

Uppdatering av resursfördelningsmodellen

Enligt principerna för resursfördelningsmodellen som började att gälla i och med budget 2026 ska fördelningen per nämnd och delmodell uppdateras årligen med aktuella socioekonomiska data, antal invånare samt kriminalitetsindex i de modeller som berörs.

Den största förändringen sker i delmodellen försörjningsstöd där variabeln *Antal arbetslösa med låg förankring på arbetsmarknaden och som inte har a-kassa som huvudsaklig inkomstkälla* är grunden och innebär ett minskat antal i stadsområde Nordost medan antalet i Centrum och Hisingen ökar mest. Även för Sydväst märks en viss ökning. Även delmodellen Övrig individ- och familjeomsorg påverkas av denna variabel då delmodellen består av 80 procent av delmodellen försörjningsstöd.

Även för delmodellen Barn och unga sker en ganska stor förändring där stadsområde Nordosts andel minskar till följd av att variabeln *Ej behörig till gymnasiet* samt kriminalitetsindexet förbättras. Tvärtom blir förändringen hos stadsområde Hisingen som ges en större andel i delmodellen Barn och unga.

För delmodellen Fritid och kultur minskar stadsområde Centrums andel medan stadsområde Hisingens andel ökar.

Totalt sett summeras samtliga delar till att cirka 34 mnkr omfördelas från stadsområde Nordost till stadsområde Hisingen och Sydväst.

Nedan redovisas effekterna av justeringen för 2027 per delmodell och stadsområde.

	Nordost	Centrum	Sydväst	Hisingen	Totalt
<u>Barn och unga</u>					
Andel 2026	40,6%	16,0%	16,5%	27,0%	100,0%
Andel 2027	39,8%	15,8%	16,6%	27,8%	100,0%
Belopp (tkr)	-16 587	-4 469	3 082	17 974	0
<u>Vuxna</u>					
Andel 2026	33,9%	26,3%	14,3%	25,5%	100,0%
Andel 2027	33,8%	26,1%	14,3%	25,8%	100,0%
Belopp (tkr)	-1 016	-2 328	-299	3 643	0
<u>Försörjningsstöd</u>					
Andel 2026	37,4%	19,9%	14,7%	28,0%	100,0%
Andel 2027	36,2%	20,5%	14,8%	28,5%	100,0%
Belopp (tkr)	-11 858	5 945	1 098	4 815	0
<u>Fritid o kultur</u>					
Andel 2026	37,6%	16,9%	18,3%	27,3%	100,0%
Andel 2027	37,5%	16,5%	18,4%	27,6%	100,0%
Belopp (tkr)	-301	-919	338	882	0

<u>Övrig IFO</u>					
Andel 2026	36,7%	21,1%	14,6%	27,5%	100,0%
Andel 2027	35,7%	21,6%	14,7%	28,0%	100,0%
Belopp (tkr)	-3 874	1 740	330	1 804	0
Totalt belopp (tkr)	-33 636	-31	4 549	29 118	0
Justering av total ram	-1,74%	0,0%	0,5%	2,13%	0,0%

6.3.1.15 Socialnämnd Centrum

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	168	163	200	177
- varav taxor och avgifter	5	5	4	
- varav externa bidrag	69	59	84	
- varav kommuninterna bidrag	5	4	17	
Kostnader	-1 450	-1 507	-1 623	-1 680
Nettokostnad	-1 282	-1 345	-1 423	-1 504
Kommunbidrag	1 306	1 380	1 450	1 505
Resultat	24	35	27	1
Antal årsarbetare	839	870	919	957

Nämnden ansvarar i stadsområde Centrum för de uppgifter som ankommer på kommunen inom verksamhetsområde individ- och familjeomsorg. Individ- och familjeomsorgens uppgifter fokuserar på socialtjänstlagens grupper; barn och unga, missbrukare, brottsoffer samt personer som vårdar eller stödjer en närstående inom dessa grupper. Socialnämnderna Centrum och Sydväst har ett särskilt ansvar inom vissa områden inom individ- och familjeomsorgen.

<u>Socialnämnd Centrum</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	1 471 340	1 471 340	1 471 340	1 471 340
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Förändring schablonmedel (försörjningsstöd)		-10 000	-13 000	-13 000
Förändring schablonmedel (integration)		-13 000	-17 000	-17 000
Avsättning till gemensamt anslag för gränssnittsärenden (fram till 2026)		1 620	1 620	1 620
Befolkningsförändring 2027–2028		-435	-1 484	-1 484
Uppräkning PKV 2027 exkl försörjningsstöd		40 177	40 177	40 177
Uppräkning PKV 2028 exkl försörjningsstöd			40 286	40 286
Uppräkning försörjningsstöd 2027–2028		2 040	6 166	6 166
Frihetsberövande påföljder för unga-tillkommande justering enligt finansieringsprincipen (helårseffekt)		20	20	20
Pilot förstärkt arbete med närvaro på nätet (fram till och med 2027)			-399	-399

HBTQI-plan utbildningsinsats (SLK-2024-00551) fram till och med 2027			-800	-800
Medborgarråd med inriktning segregationen (fram till och med 2026)		-250	-250	-250
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Ny finansieringsmodell sociala boenden	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Samverkan med civilsamhället	1 000			
Volontär i skola	1 500	1 500		
Drift minoriteternas kulturhus	500	500	500	500
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort uppräknig PKV 2027	-40 177	-40 177	-40 177	-40 177
Ta bort uppräknig PKV 2028		-40 286	-40 286	-40 286
NY uppräknig PKV 2027–2029	38 967	81 770	128 710	128 710
Ta bort befolkningsförändring 2027–2028	435	1 484	1 484	1 484
NY befolkningsförändring 2027–2029	589	1 104	1 270	1 270
Ta bort uppräknig försörjningsstöd 2027–2028	-2 040	-6 166	-6 166	-6 166
Ny uppräknig försörjningsstöd 2027–2029	790	5 151	11 837	11 837
Förändring schablonmedel (försörjningsstöd)	5 500	6 500	2 000	2 000
Förändring schablonmedel (integration)	7 000	8 500	2 500	2 500
Uppdaterad resursfördelningsmodell	-31	-31	-31	-31
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur	400	200		
<u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u>				
Welcome House, 1 tjänst för samordning (SLK-2026-00214) 800 tkr 2027 och framåt				
Modell för längre tid för omställning/avveckling kopplat till befolkningsförändringar, belopp för samtliga regionala socialnämnder (450 tkr 2027)				

6.3.1.16 Socialnämnd Hisingen

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	122	111	155	137

- varav taxor och avgifter	2	2	3	
- varav externa bidrag	74	60	87	
- varav kommuninterna bidrag	3	4	12	
Kostnader	-1 327	-1 394	-1 492	-1 538
Nettokostnad	-1 206	-1 284	-1 337	-1 401
Kommunbidrag	1 222	1 289	1 333	1 371
Resultat	16	5	-4	-30
Antal årsarbetare	714	726	753	750

Nämnden ansvarar i stadsområde Hisingen för de uppgifter som ankommer på kommunen inom verksamhetsområde individ- och familjeomsorg. Individ- och familjeomsorgens uppgifter fokuserar på socialtjänstlagens grupper: barn och unga, missbrukare, brottsoffer samt personer som vårdar eller stödjer en närstående inom dessa grupper.

<u>Socialnämnd Hisingen</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	1 369 360	1 369 360	1 369 360	1 369 360
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Avsättning till gemensamt anslag för gränssnittsärenden (fram till 2026)		1 740	1 740	1 740
Befolkningsförändring 2027–2028		1 884	-1 367	-1 367
Uppräkning PKV 2027 exkl försörjningsstöd		35 872	35 872	35 872
Uppräkning PKV 2028 exkl försörjningsstöd			35 893	35 893
Uppräkning försörjningsstöd 2027–2028		2 839	8 579	8 579
Frihetsberövande påföljder för unga-tillkommande justering enligt finansieringsprincipen (helårseffekt)		20	20	20
Pilot förstärkt arbete med närvaro på nätet (fram till och med 2027)			-675	-675
Medborgarråd med inriktning segregationen (fram till och med 2026)		-250	-250	-250
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Ny finansieringsmodell sociala boenden	-1 450	-1 450	-1 450	-1 450
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort uppräkning PKV 2027		-35 872	-35 872	-35 872
Ta bort uppräkning PKV 2028			-35 893	-35 893
NY uppräkning PKV 2027–2029		34 056	71 416	112 289
Ta bort befolkningsförändring 2027–2028		-1 884	1 367	1 367
NY befolkningsförändring 2027–2029		153	-539	-1 668
Ta bort uppräkning försörjningsstöd 2027–2028		-2 839	-8 579	-8 579
Ny uppräkning försörjningsstöd 2027–2029		1 101	7 180	16 499
Uppdaterad resursfördelningsmodell		29 118	29 118	29 118

Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet

Modell för längre tid för omställning/avveckling kopplat till befolkningsförändringar, belopp för samtliga regionala socialnämnder (450 tkr 2027)

6.3.1.17 Socialnämnd Nordost

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	220	245	299	300
- varav taxor och avgifter	12	12	14	
- varav externa bidrag	86	88	138	
- varav kommuninterna bidrag	1	17	18	
Kostnader	-1 897	-2 065	-2 153	-2 235
Nettokostnad	-1 677	-1 820	-1 854	-1 935
Kommunbidrag	1 721	1 805	1 839	1 935
Resultat	44	-16	-16	0
Antal årsarbetare	1 068	1 093	1 126	1 037

Nämnden ansvarar i stadsområde Nordost för de uppgifter som ankommer på kommunen inom verksamhetsområde individ- och familjeomsorg. Individ- och familjeomsorgens uppgifter fokuserar på socialtjänstlagens grupper; barn och unga, missbrukare, brottsoffer samt personer som vårdar eller stödjer en närstående inom dessa grupper.

<u>Socialnämnd Nordost</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	1 934 210	1 934 210	1 934 210	1 934 210
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Uppräkning PKV 2027		48 505	48 505	48 505
Uppräkning PKV 2028			48 514	48 514
Avsättning till gemensamt anslag för gränssnittsärenden (fram till 2026)		2 120	2 120	2 120
Medborgarbudget pilot (fram till 2026)		-1 300	-1 300	-1 300
Befolkningsförändring 2027–2028		-477	-5 485	-5 485
Uppräkning försörjningsstöd 2027–2028		4 309	13 022	13 022
Frihetsberövande påföljder för unga-tillkommande justering enligt finansieringsprincipen (helårseffekt)		40	40	40
Pilot förstärkt arbete med närvaro på nätet (fram till och med 2027)			-1 014	-1 014
Medborgarråd med inriktning segregation (fram till och med 2026)		-250	-250	-250
Förlängning av tidigare satsning av FUT-handläggare (fram till och med 2027)			-2 000	-2 000

<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Ny finansieringsmodell sociala boenden	-1 930	-1 930	-1 930	-1 930
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort uppräknings PKV 2027		-48 505	-48 505	-48 505
Ta bort uppräknings PKV 2028			-48 514	-48 514
NY uppräknings PKV 2027–2029		46 484	97 464	153 215
Ta bort befolkningsförändring 2027–2028		477	5 485	5 485
NY befolkningsförändring 2027–2029		92	-1 128	-2 943
Ta bort uppräknings försörjningsstöd 2027–2028		-4 309	-13 022	-13 022
Ny uppräknings försörjningsstöd 2027–2029		1 396	9 108	20 930
Uppdaterad resursfördelningsmodell		-33 636	-33 636	-33 636
<u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u>				
Modell för längre tid för omställning/avveckling kopplat till befolkningsförändringar, belopp för samtliga regionala socialnämnder (450 tkr 2027)				

6.3.1.18 Socialnämnd Sydväst

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	563	580	532	589
- varav taxor och avgifter	5	4	4	
- varav externa bidrag	142	123	78	
- varav kommuninterna bidrag	19	32	13	
Kostnader	-1 351	-1 399	-1 412	-1 497
Nettokostnad	-787	-819	-880	-908
Kommunbidrag	787	841	868	908
Resultat	0	22	-13	0
Antal årsarbetare	947	931	947	975

Nämnden ansvarar i stadsområde Sydväst för de uppgifter som ankommer på kommunen inom verksamhetsområde individ- och familjeomsorg. Individ- och familjeomsorgens uppgifter fokuserar på socialtjänstlagens grupper; barn och unga, missbrukare, brottsoffer samt personer som vårdar eller stödjer en närstående inom dessa grupper. Socialnämnderna Centrum och Sydväst har ett särskilt ansvar inom vissa områden inom individ- och familjeomsorgen.

<u>Socialnämnd Sydväst</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	900 230	900 230	900 230	900 230
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				

Medborgarbudget pilot (Endast fram till 2026)	-1 300	-1 300	-1 300
Avsättning till gemensamt anslag för gränssnittsärenden (fram till 2026)	1 020	1 020	1 020
Befolkningsförändring 2027–2028	-6 157	-8 314	-8 314
Uppräkning PKV 2027 exkl försörjningsstöd	24 699	24 699	24 699
Uppräkning PKV 2028 exkl försörjningsstöd		24 716	24 716
Uppräkning försörjningsstöd 2027–2028	1 419	4 288	4 288
Frihetsberövande påföljder för unga-tillkommande justering enligt finansieringsprincipen (helårseffekt)	20	20	20
Pilot förstärkt arbete med närvaro på nätet (fram till och med 2027)		-412	-412
Medborgarråd med inriktning segregationen (fram till och med 2026)	-250	-250	-250
Projekt "Team-SIG" (endast fram till 2028)		-2 000	-2 000
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>			
Ny finansieringsmodell sociala boenden	4 880	4 880	4 880
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>			
Ta bort uppräkning PKV 2027	-24 699	-24 699	-24 699
Ta bort uppräkning PKV 2028		-24 716	-24 716
NY uppräkning PKV 2027–2029	22 977	48 178	75 743
Ta bort befolkningsförändring 2027–2028	6 157	8 314	8 314
Ny befolkningsförändring 2027–2029	29	-502	-1 285
Ta bort uppräkning försörjningsstöd 2027–2028	-1 419	-4 288	-4 288
NY uppräkning försörjningsstöd 2027–2029	570	3 718	8 544
Uppdaterad resursfördelningsmodell	4 549	4 549	4 549
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur	-300	-200	
<u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u>			
Modell för längre tid för omställning/avveckling kopplat till befolkningsförändringar, belopp för samtliga regionala socialnämnder (450 tkr 2027)			

6.3.1.19 Stadsbyggnadsnämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall	Prognos
---------------	--------	---------

	2023	2024	2025	2026
Intäkter	218	232	252	254
- varav taxor och avgifter	189	198	218	
- varav externa bidrag	1	3	2	
- varav kommuninterna bidrag	0	1	1	
Kostnader	-472	-490	-520	-551
Nettokostnad	-254	-258	-268	-297
Kommunbidrag	256	266	278	287
Resultat	2	8	9	-10
Antal årsarbetare	451	446	469	475

Nämnden har ansvar för den fysiska planeringen av staden. I uppdraget ingår bland annat strategisk planering, detaljplanering, lantmäteri och bygglovshantering. Stadsbyggnadsnämnden finansieras till drygt 40 procent av taxor och avgifter i enlighet med plan- och bygglagen. Första december 2025 trädde förändringar i plan- och bygglagen (PBL) i kraft. Förändringarna innebär att färre åtgärder kräver bygglov vilket påverkar nämndens ekonomi genom lägre intäkter. Samtidigt sker initialt en viss förskjutning från bygglov till tillsyn vilket ytterligare påverkar nämndens finansiering. I sin delårsuppföljning per mars prognostiserar nämnden ett underskott om 10 mnkr till följd av förändringarna i plan- och bygglagen.

<u>Stadsbyggnadsnämnden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	282 760	282 760	282 760	282 760
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Förstärkning av arbetet av tidiga skeden (nedtrappning av tidigare tillskott)		-2 000	-2 000	-2 000
Uppräkning PKV 2027		9 520	9 520	9 520
Uppräkning PKV 2028			9 554	9 554
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Bostadstillägg personer med funktionsnedsättning (överföring till nämnden för funktionsstöd)	-500	-500	-500	-500
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort uppräkning PKV 2027		-9 520	-9 520	-9 520
Ta bort uppräkning PKV 2028			-9 554	-9 554
NY uppräkning PKV 2027–2029		8 688	18 223	28 670
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur		800	400	

6.3.1.20 Stadsfastighetsnämnden

Driftverksamhet

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	3 880	4 304	4 621	5 038
- varav taxor och avgifter	3	4	4	
- varav externa bidrag	38	38	41	
- varav kommuninterna bidrag	8	4	6	
Kostnader	-3 850	-4 323	-4 548	-5 006
Nettokostnad	30	-20	73	32
Kommunbidrag	0	0	0	0
Resultat	30	-20	73	32
Antal årsarbetare	680	700	711	710

Nämnden har till uppgift att tillhandahålla, förvalta och utveckla de verksamhetslokaler med tillhörande utemiljöer som behövs för stadens nämnder. Stadsfastighetsnämnden finansieras till fullo av hyresintäkter som baseras på en självkostnadsprincip för de verksamheter som nyttjar lokalerna. I kapitel 5 under rubriken lokaler och lokalkostnader framgår stadsfastighetsnämndens prognostiserade hyra per nämnd fram till 2036.

Från och med 2025 har stadsfastighetsnämndens uppdrag avseende vissa lokalknutna beredskapsåtgärder förtydligats (se även kapitel 5 avsnitt Civil beredskap och förmågehöjande åtgärder). Det avser åtgärder som inte har någon naturlig hyresgäst inom ramen för självkostnadshyresmodellen, utan avser funktioner som är till för ett bredare samhällsbehov i samband med kris eller krig. Det avser ombyggnadsåtgärder för att skapa trygghetspunkter, säkerställa funktionen för stadens befolkningsskyddsrum och beredskapshöjande ombyggnadsåtgärder i lokalbeståndet. Sedan 2025 finns kommuncentrala medel för att finansiera etablering och driftkostnader kopplade till dessa åtgärder. Utöver de bedömda driftkostnaderna för att hantera drift och underhåll samt etablera organisation av ansvarsområdena, kan nämnden avropa medel för kapitalkostnader kopplat till dessa anläggningar.

Stadsfastighetsnämnden har enligt det styrande dokumentet Göteborg Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning rätt att använda eget kapital för att hantera underskott inom nämndens verksamhet för kommersiella och övriga fastigheter.

Investeringsvolym

Stadsfastighetsnämnden	Utfall	Budget	Prognos					
	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	2 567	3 500	3 500	3 500	3 300	3 200	3 400	3 500
varav re-/ersättningsinvest	1 195	1 400	1 500	1 620	1 440	1 450	1 500	1 540
varav nyinvestering	1 376	2 100	2 000	1 880	1 860	1 750	1 900	1 960
Investeringsinkomster	4							
Nominerad nettoinvestering	2 571	3 500	3 500	3 500	3 300	3 200	3 400	3 500
Nettobudget enligt KF budget 2025–2027	3 020	3 500	3 500	3 450	3 400	3 500	3 550	
Ökning/minskning nominering jmf med beslutad nettobudget				+50	-100	-300	-150	

Total nominerad volym för perioden 2027–2031 uppgår till 16,9 mdkr. Volymen för perioden 2027–2030 uppgår till 13,4 mdkr vilket medför en minskning om 0,5 mdkr jämfört med Kommunfullmäktiges beslutade budget för motsvarande period. Den lägre volymen beror på minskade investeringsutgifter inom nyinvestering om 1 010 mnkr medan reinvestering prognostiserar en ökning om 510 mnkr. De lägre volymerna inom nyinvestering grundar sig i den demografiska utvecklingen med färre barn och unga vilket innebär ett minskat lokalbehov inom förskola och grundskola för kommande år. Inom reinvestering ser förvaltningen ett fortsatt behov av att utöka takten i genomförandet av planerat underhåll av fastighetsbeståndet. Den ökade volymen kan i första hand hänföras till objekt inom utbildningsportföljen. Hyresutvecklingen med utgångspunkt i nominerad investeringsplan redovisas i kapitel 5.

6.3.1.21 Stadsmiljönämnden

Driftverksamhet - de senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	1 661	2 440	2 563	2 803
- varav taxor och avgifter	402	440	457	
- varav externa bidrag	135	132	131	
- varav kommuninterna bidrag	14	720	787	
Kostnader	-3 538	-3 811	-4 027	-4 537
Nettokostnad	-1 877	-1 371	-1 464	-1 734
Kommunbidrag	1 763	1 489	1 616	1 734
Resultat	-114	117	152	0
Antal årsarbetare	882	945	1 010	1 020

Nämnden har ett helhetsansvar för stadens offentliga rum och samlade framkomlighet och ska arbeta för att skapa tillgängliga attraktiva och levande stadsmiljöer och naturområden.

Från och med 2024 avsätts medel för nämndens kapitalkostnader kommuncentralt för månadsvis avrop i takt med att kostnaderna uppstår. Även driftkostnader för tillkommande anläggningar till följd av nyinvesteringar avsätts sedan 2024 kommuncentralt för avrop i takt med att anläggningarna tas i bruk. Den förändrade hanteringen medför att nämnden sedan 2024 har ett minskat kommunbidrag och motsvarande högre intäkter från kommuncentrala avrop.

I nämndens ram ingår sedan 2024 ett grundutrymme för att hantera investeringsrelaterade driftkostnader (sanering, rivning, förgäveskostnader med mera). Med utgångspunkt i nämndens utfall och prognos för föregående och innevarande år samt utifrån nämndens nomineringar föreslår stadsledningskontoret att Stadsmiljönämndens grundram för investeringsrelaterade kostnader utökas från 15 mnkr till 20 mnkr år 2027 (se kapitel 5 Drift- och kapitalkostnadskonsekvenser av nämndernas investeringar).

I samband med införandet av ny organisation för stadsutveckling överfördes tidigare kommuncentrala medlen för tillköp av kollektivtrafik till stadsmiljönämndens kommunbidragsram. I tabellen nedan framgår bedömd kostnad för de tillköp som finansieras via stadsmiljönämndens kommunbidrag för de kommande tre åren. Kostnaden för 2027 baseras på bedömningar från Västtrafik. Beloppen för år 2028 och år 2029 har schablonmässigt uppräknats med två procent. I beräkningsförutsättningarna har nämndens kommunbidrag justerats utifrån den uppdaterade bedömningen. Kostnaden för subvention av periodbiljetter har precis som för 2026 inarbetats kommuncentralt.

Budgetpost, belopp i tkr	Inarbetat i ram 2026	Bedömning 2027 (Västtrafik)	Bedömning 2028	Bedömning 2029
Avgiftsfri älvtrafik	45 500	52 000	53 000	54 100
65+	194 200	217 100	221 400	225 900
Summa	239 700	269 100	274 400	280 000

Stadsmiljönämnden har enligt det styrande dokumentet Göteborg Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning rätt att använda eget kapital för att hantera kostnader för vinterväghållning utöver grundram. Utgångspunkten är att vinterkostnader om 140 mnkr (2026) klassificerades som normalvinter och att avvikelser i förhållande till den ramen tillåts hanteras genom ett nyttjande av eget kapital. I beräkningsförutsättningarna har nämndens grundram för vinterkostnader räknats upp utifrån PKV precis som övriga kommunbidragsramen. Det innebär att det i Stadsmiljönämndens kommunbidragsram för 2027 ligger inarbetat 144,3 mnkr för vinterkostnader. Hanteringen förutsätter att nämnden över tid följer upp och redovisar ”vinterkostnader”. På det sättet går det att över tid justera ramen för ”normalvinter” om/när det sker förändringar.

<u>Stadsmiljönämnden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	1 733 010	1 733 010	1 733 010	1 733 010
<i><u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u></i>				
Pilot för Styr och ställ i Angered (fram till 2026)		-3 000	-3 000	-3 000
Uppräkning PKV 2027		42 544	42 544	42 544
Uppräkning PKV 2028			42 697	42 697
Digitalisering och effektivisering av trafikljus (3000 tkr 2025, 3500 tkr 2026, tas bort 2027)		-3 500	-3 500	-3 500
Förändrad ram tillköp		7 400	15 300	15 300
Rådgivare biologisk mångfald (500 tkr 2026, 1000 tkr 2027-)		500	500	500
Vintermötesplats (2 000 tkr 2026, 4000 tkr 2027-)		2 000	2 000	2 000
Satsning sommartorg/gator (utökning 2027-)		2 000	2 000	2 000
<i><u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u></i>				
Investeringsrelaterade kostnader höjning av grundnivå		5 000	5 000	5 000
Tar bort tidigare bedömning tillköp		-247 100	-255 000	-255 000
Ny bedömning tillköp		269 100	274 400	280 000
Ta bort uppräkning PKV 2027		-42 544	-42 544	-42 544
Ta bort uppräkning PKV 2028			-42 697	-42 697
Ny uppräkning PKV 2027–2029		45 970	96 423	151 700

Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar
och förändrad kategorisering av digitala tjänster
och digital infrastruktur

3 500 1 700

Investeringsvolym

Stadsmiljönämnden	Utfall 2025	Budget 2026	Prognos 2026	2027	2028	2029	2030	2031
Nominerad bruttoinvestering	808	1 305	1 300	1 500	1 300	1 100	1 100	1 300
varav re- /ersättningsinvest	575	650	750	750	700	700	700	1 000
varav nyinvestering	233	655	550	750	600	400	400	300
Investeringsinkomster	-102	-150	-150	-100	-50	-50	-50	
Nominerad nettoinvestering	706	1 155	1 150	1 400	1 250	1 050	1 050	1 300
Nettobudget enligt KF budget 2026–2028		1 155	1 155	1 455	1 155	1 305	1 000	
Ökning/minskning nominering jmf med beslutad nettobudget				-55	+95	-255	+50	

Nominerad nettovolym för åren 2027–2031 uppgår till cirka 6,3 mdkr vilket innebär en ökning med 100 mnkr i jämförelse med nominerad volym för samma period i förra årets nomineringsunderlag. Förändringen beror främst på tidsförskjutningar inom pågående projekt vilket har gjort att volym från tidigare år har skjutits fram till denna period. Förändringen förklaras även av tillkommande reinvesteringsåtgärder baserat på förvaltningens strategiska arbete med inventering av befintliga anläggningars skick och reinvesteringsbehov. En allt större andel av den årliga nominerade volymen avser reinvesteringsåtgärder vilket främst förklaras av den omfattande upprustningen av kanalmurar som kommer pågå under många år framöver.

6.3.1.22 Utbildningsnämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos 2026
	2023	2024	2025	
Intäkter	1 066	1 147	1 206	1 087
- varav taxor och avgifter	11	11	11	
- varav externa bidrag	305	318	324	
- varav kommuninterna bidrag	9	13	13	
Kostnader	-3 527	-3 770	-3 974	-4 013
Nettokostnad	-2 461	-2 623	-2 768	-2 926
Kommunbidrag	2 471	2 668	2 781	2 926
Resultat	10	45	12	0
Antal årsarbetare	2 442	2 460	2 624	2 560

Nämnden ansvarar för gymnasieskola och anpassad gymnasieskola. Nämnden har också ansvar för vuxenutbildning i kommunal regi.

Från 2026 har språkcentrum överförs till grundskolenämnden och center för skolutveckling upphört.

Riktade statsbidrag

De riktade bidragen för gymnasieskola och yrkeshögskola beräknas i dagsläget för 2026 till cirka 240 mnkr.

I tabellen nedan redovisas de viktigaste riktade statsbidragen och prognostiserade belopp till nämnden för 2026–2027.

Riktade statsbidrag (mnkr)	2026	2027
Yrkeshögskolan lång	136,0	133,0
Lärarlönelyftet	17,5	17,5
Lärlingsutbildning	15,0	15,0
Stb RG (Riksgymnasiet rörelsehindrade)	15,0	15,0
Personalförstärkning	15,0	15,0
Karriärtjänster	13,0	13,0
Fortbildning Lärare och Förskollärare	3,0	-
Fjärde tekniskt år	2,0	4,0
Yrkeshögskolan kort	3,5	4,5
Inköp av litteratur	2,5	1,5
Spetsutbildning	2,5	2,5
Summa övriga bidrag	18,0	12,0
Uppskattad summa:	243,0	233,0

Göteborgs kostnadsnivå jämfört med övriga storstäder och referenskostnad

I tabellen nedan redovisas Göteborgs nettokostnad per invånare för gymnasieskolan jämfört med övriga storstäder och ett genomsnitt för riket. För 2025 finns i nuläget endast preliminära uppgifter tillgängliga för Göteborg och Malmö.

En jämförelse görs också med referenskostnaden för Göteborg. Referenskostnaden beräknas utifrån nettokostnaden per invånare för riket med hänsyn tagen till Göteborgs strukturella förhållanden enligt kostnadsutjämnningen. Nettokostnadsavvikelsen visar förhållandet mellan Göteborgs kostnad per invånare och referenskostnaden uttryckt i procent. Ett positivt värde anger att Göteborgs nettokostnad är högre än den förväntade och ett negativt värde att nettokostnaden är lägre.

Nettokostnad gymnasieskola, kronor per invånare

	2023	2024	2025
Göteborg	3 686	3 912	4 057
Stockholm	3 525	3 552	-
Malmö	3 983	4 052	4 362
Riket	4 606	4 843	-
Referenskostnad Göteborg	3 853	4 040	4 153
Nettokostnadsavvikelse %	-4,3	-3,2	-2,3

Befolkningsförändringar

I årets budgetförutsättningar har stadsledningskontoret arbetat in befolkningsförändringarna för åren 2027–2029 jämfört med 2026. I avsnittet om befolkningsförändringar i kapitel 5 beskrivs hanteringen utifrån föregående års och årets uppdrag gällande omställning samt resursfördelningsmodell. Om modellen med längre omställningstid hade tillämpats skulle det motsvarat ett avdrag för utbildningsnämnden på cirka 5 mnkr för 2027. Beräkningarna utgår ifrån årets befolkningsprognos. För utbildningsnämnden är beräkningen enligt uppställningen nedan:

Utbildningsnämnden	2026	2027	2028	2029
Ram enl budget 2026 (tkr)	2 926 065			
Medelbefolkning 16–18 år enl PR 2025	19 708			
Kronor per inv 16–18 år	148 471			
Medelbefolkning 16–18 år enl PR 2026	19 839	20 057	20 064	19 926
Förändring antal inv PR2026 jmf med 2026 enl PR2025	131	349	356	218
Förändrat resursbehov (antal inv x kr per inv), tkr		51 742	52 856	32 292

Befolkningen i åldersgruppen 16–18 år har ökat succesivt de senaste åren och i årets befolkningsprognos förväntas åldersgruppen att öka till 2028 innan den succesivt börjar minska. Befolkningsprognosen 2026 ligger något högre än prognosen 2025 men visar en fortsatt ökning fram till 2028 innan det vänder.

Inom planperiodens första två år förväntas åldersgruppen öka något innan det minskar från 2029. Sammanfattningsvis konstateras att behovet av gymnasieskola ökar något i början av planperioden innan det vänder 2029.

<u>Utbildningsnämnden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	2 927 760	2 927 760	2 927 760	2 927 760
<i><u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u></i>				
Förändring schablonmedel		-5 000	-6 500	-6 500
Förändring schablonmedel Stadengemensamma insatser		-1 500	-2 000	-2 000
Befolkningsförändringar 2027–2028		31 796	36 287	36 287
Uppräkning PKV 2027		99 144	99 144	99 144
Uppräkning PKV 2028			99 648	99 648
Ta bort justering enligt yrkande KF20251106		-3 600	-3 600	-3 600
<i><u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u></i>				
Skolor mot brott	600	600	600	600
Schablonmedel för stadengemensamma insatser, center för skolutveckling	-2 295	-2 295	-2 295	-2 295
<i><u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u></i>				
Förändring schablonmedel		1 800	2 800	800

Ta bort befolkningsförändring 2027–2028	-31 796	-36 287	-36 287
NY befolkningsförändring 2027–2029	51 742	52 856	32 292
Ta bort uppräknings PKV 2027	-99 144	-99 144	-99 144
Ta bort uppräknings PKV 2028		-99 648	-99 648
Ny uppräknings PKV 2027–2029	91 869	192 733	302 521
Justering utifrån förändrade fördelningsnycklar och förändrad kategorisering av digitala tjänster och digital infrastruktur	1 000	500	
Justering finansieringsprincipen - Ämnesbetyg implementering	-1 400	-1 400	-1 400
<u>Ej inarbetade poster att värdera i det politiska budgetarbetet</u>			
Modell för längre tid för omställning/avveckling kopplat till befolkningsförändringar (-5 174 tkr 2027)			

6.3.1.23 Valnämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	0	17	0	20
- varav taxor och avgifter	0	0	0	
- varav externa bidrag	0	0	0	
- varav kommuninterna bidrag	0	17	0	
Kostnader	-10	-39	-10	-56
Nettokostnad	-10	-22	-10	-36
Kommunbidrag	12	28	13	36
Resultat	2	5	3	0
Antal årsarbetare	7	30	6	31

Valnämnden ansvarar för att planera, samordna och genomföra allmänna val och folkomröstningar i Göteborgs Stad.

Inför 2026 tillfördes nämnden 23 mnkr för genomförandet av det allmänna valet.

Nästa val blir valet till Europaparlamentet som kommer genomföras 2029.

I samband med valet till europaparlamentet 2024 tillfördes nämnden 15 mnkr.

Stadsledningskontoret har schablonmässigt inarbetat ett utökat kommunbidrag med 18 mnkr till nämnden år 2029 för att genomföra Europaparlamentsvalet. Det är dock svårt att bedöma kostnaderna då förutsättningarna kan förändras. Valnämnden behöver därför återkomma med en bedömning av kostnaderna till kommande års budgetförutsättningar.

<u>Valnämnden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	36 110	36 110	36 110	36 110
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Allmänna val 2026		-23 000	-23 000	-23 000

Uppräkning PKV 2027	442	442	442
Uppräkning PKV 2028		444	444
Gratis parkeringsplatser till valförättare	-100	-100	-100
<i>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</i>			
Ta bort uppräkning PKV 2027	-442	-442	-442
Ta bort uppräkning PKV 2028		-444	-444
Ny uppräkning PKV 2027–2029	406	852	1 341
Val till Europaparlamentet			18 000

6.3.1.24 Äldre samt vård- och omsorgsnämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	1 466	1 485	1 550	1 503
- varav taxor och avgifter	232	252	268	
- varav externa bidrag	365	289	319	
- varav kommuninterna bidrag	2	18	33	
Kostnader	-7 709	-7 979	-8 239	-8 833
Nettokostnad	-6 243	-6 495	-6 689	-7 330
Kommunbidrag	6 240	6 674	6 844	7 230
Resultat	-4	179	155	-100
Antal årsarbetare	8 583	8 415	8 687	9 100

Nämnden ansvarar för de uppgifter som enligt lag eller annan författning ankommer på kommunen inom verksamhetsområde äldre samt hälso- och sjukvård om ansvar för uppgift inte lagts på annan nämnd.

Riktade statsbidrag

De riktade bidragen för äldreomsorg samt hälso- och sjukvård beräknas i dagsläget för 2026 till cirka 223 mnkr.

I tabellen nedan redovisas de viktigaste riktade statsbidragen och prognostiserade belopp till nämnden för 2026–2027.

Riktade statsbidrag (mnkr)	2026	2027
Förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst	10,0	10,0
Äldreomsorgslyftet	45,0	45,0
Ensamhet (hälsosamtal)	3,0	3,0
Nära vård	20,0	19,0
God vård och omsorg av äldre personer	139,0	135,0
Kompetensförsörjning i hälso- och sjukvården	6,0	
Uppskattad summa:	223,0	212,0

Göteborgs kostnadsnivå jämfört med övriga storstäder och referenskostnad

I tabellen nedan redovisas Göteborgs nettokostnad per invånare för äldreomsorg jämfört med övriga storstäder och ett genomsnitt för riket. För 2025 är preliminära uppgifter i nuläget endast tillgängliga för Göteborg och Malmö.

En jämförelse görs också med referenskostnaden för Göteborg. Referenskostnaden beräknas utifrån nettokostnaden per invånare för riket med hänsyn tagen till Göteborgs strukturella förhållanden enligt kostnadsutjämnningen. Nettokostnadsavvikelsen visar förhållandet mellan Göteborgs kostnad per invånare och referenskostnaden uttryckt i procent. Ett positivt värde anger att Göteborgs nettokostnad är högre än det förväntade och ett negativt värde att nettokostnaden är lägre.

Nettokostnad äldreomsorg, kronor per invånare

	2023	2024	2025
Göteborg	10 525	10 873	11 041
Stockholm	8 868	9 378	-
Malmö	10 025	10 370	10 556
Riket	12 600	13 394	-
Referenskostnad Göteborg	9 813	10 294	10 245
Nettokostnadsavvikelse %	7,3	5,6	7,8

Befolkningsförändringar

Antal invånare 65 år och äldre blev cirka 1 800 invånare fler för 2025 jämfört med 2024, vilket motsvarar en ökning med knappt två procent. Utfallet för 2025 i relation till PR2025 visar ett nästintill oförändrat antal invånare över 65 år.

PR2026 visar på en ökning av antalet invånare över 65 år under hela prognosperioden, det vill säga fram till 2050. Den största ökningen i antal äldre förväntas ske i åldersgruppen 65–74 år. Den största procentuella ökningen förväntas ske i åldersgruppen 90–94 år, där antalet invånare bedöms fördubblas under perioden.

Kommunstyrelsen fick i uppdrag i budget 2026 att se över resursfördelningsmodellen för äldreomsorgen och återkomma i budgetförutsättningarna för perioden 2027–2029. En kort redovisning av uppdraget samt förslaget till ny resursfördelningsmodell görs i kapitel 5 *Återrapportering av uppdrag*, och sedan i sin helhet i bilaga Förslag till ny resursfördelningsmodell för äldreomsorgen.

I budgetförutsättningarna för 2027–2029 har stadsledningskontoret arbetat in förslaget till ny resursfördelningsmodell för äldreomsorgen och befolkningsförändringarna för åren 2027–2029 jämfört med 2026 i enlighet med årets befolkningsprognos. Beloppen framgår av tabellen nedan.

Justering jämfört med budget 2026 (mnkr)	2027	2028	2029
Äldreomsorg	58 205	166 441	309 006
Totalt nämnden enligt SLK:s förslag till ny modell	58 205	166 441	309 006

I den nya beräkningen, som utgår från stadsledningskontorets förslag till ny resursfördelningsmodell, görs en äldreomsorgsprognos för att bedöma det framtida behovet av äldreomsorg. Prognosen utgår från historisk statistik och olika metoder för prognosscenarier

föreslås användas för särskilt boende och hemtjänst. För särskilt boende föreslås metod 4, SKR:s alternativ B användas vilken bygger på antagandet om uppskjuten konsumtion, det vill säga att behovet skjuts upp i samma takt som att medellivslängden ökar. För hemtjänst föreslår metod 7, dämpad trend att användas vilken tar hänsyn till den nedgång som har varit men samtidigt justerar en successiv avmattning i enlighet med antagandet att de faktorer som drivit minskningen förlorar kraft över tid.

Stadsledningskontoret föreslår att modellen för resurstilldelning till äldreomsorgen uppdateras med aktuell befolkningsprognos varje år och med ny äldreomsorgsprognos vartannat år.

Äldre samt vård- och omsorgsnämnd	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	7 226 770	7 226 770	7 226 770	7 226 770
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Gränssnitt 65-årsgräns borttagen ny bedömning		-3 000	-3 000	-3 000
Öppna en hbtqi-avdelning på särskilt boende (5 000 tkr 2025 och 2 500 tkr 2026)		-2 500	-2 500	-2 500
Fast omsorgskontakt - justering enligt finansieringsprincipen (helårseffekt)		14 000	14 000	14 000
Utökat anhörigstöd - tillkommande justering finansieringsprincipen		5 800	5 800	5 800
Befolkningsförändring 2027–2028		160 942	371 602	371 602
Uppräkning PKV 2027		249 162	249 162	249 162
Uppräkning PKV 2028			257 008	257 008
Multiprofessionella team (15 000 tkr 2026, 30 000 tkr 2027-)		15 000	15 000	15 000
Införande av tjänste-ID (endast 2026)		-2 000	-2 000	-2 000
Helgtjänstgöring ÄVO (10 000 tkr 2026, 15 000 tkr 2027-)		5 000	5 000	5 000
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort befolkningsförändring 2027–2028		-160 942	-371 602	-371 602
NY befolkningsförändring 2027–2029		58 205	166 441	309 006
Ta bort uppräkning PKV 2027		-249 162	-249 162	-249 162
Ta bort uppräkning PKV 2028			-257 008	-257 008
Ny uppräkning PKV 2027–2029		226 493	478 509	758 644

6.3.2 Ekonomiska ramar särskilda budgetposter

6.3.2.1 Arkivnämnden

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	39	40	41	42
- varav taxor och avgifter	0	0	0	
- varav externa bidrag	37	37	38	

- varav kommuninterna bidrag	0	0	0	
Kostnader	-62	-63	-62	-68
Nettokostnad	-22	-23	-21	-26
Kommunbidrag	24	25	25	26
Resultat	2	2	4	0
Antal årsarbetare	49	48	48	48

Arkivnämnden verkar för att rätt information från Göteborgs Stad och

Västra Götalandsregionen ska bevaras för framtiden. Arkivnämnden finansieras till 40 procent av Göteborgs Stad och till 60 procent av Västra Götalandsregionen.

Stadsledningskontoret har räknat upp poster enligt PKV på samma sätt som övriga nämnder. I och med att finansieringen delas behöver indexeringen ske i dialog med Västra Götalandsregionen.

Arkivnämnden	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	25 800	25 800	25 800	25 800
<i>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</i>				
Uppräkning PKV 2027		877	877	877
Uppräkning PKV 2028			880	880
<i>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</i>				
Ta bort uppräkning PKV 2027		-877	-877	-877
Ta bort uppräkning PKV 2028			-880	-880
Ny uppräkning PKV 2027–2029		800	1 678	2 640

6.3.2.2 Stadsbyggnadsnämnden - transfereringar

De senaste årens utveckling

Belopp i mnkr	Utfall			Prognos
	2023	2024	2025	2026
Intäkter	0	0	0	0
- varav taxor och avgifter	0	0	0	
- varav externa bidrag	0	0	0	
- varav kommuninterna bidrag	0	0	0	
Kostnader	-66	-68	-71	-67
Nettokostnad	-66	-68	-71	-67
Kommunbidrag	68	68	68	67
Resultat	2	0	-3	0
Antal årsarbetare	0	0	0	0

Verksamheten flyttades i sin helhet från fastighetsnämnden till stadsbyggnadsnämnden i och med ny organisation för stadsutveckling 2023-01-01.

Kostnaderna för bostadsanpassningar beror på antalet anpassningar och omfattningen av dessa, vilket varierar mellan åren. Att bedöma framtida kostnadsnivåer för transfereringar är svårt eftersom omfattningen för bostadsanpassningsbidraget helt styrs av vilka ansökningar som skickas in. Enligt gällande lagstiftning måste bidrag beviljas för de ansökningar som inkommer. I ärendet kompletterande budget mars 2026, 2026-03-18 § 206, överfördes 1 mnkr år 2026 och

framåt från stadsbyggnadsnämnden transfereringar till nämnden för funktionsstöd avseende verksamhetsöverföring av kommunalt bostadstillägg för personer med funktionsnedsättning.

Se även kapitel 7 *Formaliafrågor*, Reglering av överskott och underskott för specificerade ekonomiska ramar för stadsbyggnadsnämnden.

<u>Stadsbyggnadsnämndens transfereringar</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	68 000	68 000	68 000	68 000
<u>Justeringar i kompletteringsbudget mars 2026</u>				
Bostadstillägg personer med funktionsnedsättning (överföring till funktionsstödsnämnden)	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000

6.3.2.3 Socialnämnd Centrum Studieförbunden

<u>Socialnämnd Centrum Studieförbunden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	29 200	29 200	29 200	29 200

6.3.2.4 Business Region Göteborg AB

<u>Business Region Göteborg AB</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	49 340	49 340	49 340	49 340
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Strategisk plan för Södra skärgården (helårseffekt 2027, tas bort 2028)		500	-500	-500
Uppräkning PKV 2027		1 669	1 669	1 669
Uppräkning PKV 2028			1 675	1 675
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort uppräkning PKV 2027		-1 669	-1 669	-1 669
Ta bort uppräkning PKV 2028			-1 675	-1 675
Ny uppräkning PKV 2027–2029		1 530	3 209	5 048

Beskrivning av ekonomiska förutsättningar och särskilda omständigheter för de bolag som erhåller kommunbidrag lämnas under rubriken *förutsättningar bolag* nedan.

6.3.2.5 Göteborg & Co AB

<u>Göteborg & Co AB</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	159 380	159 380	159 380	159 380
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Folkfest		-8 000	-8 000	-8 000
Ansökan europamästerskap i fotboll för damer 2029		1 000	3 000	3 000
Uppräkning PKV 2027		4 688	4 688	4 688

Uppräkning PKV 2028		4 705	4 705
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>			
Ta bort Ansökan europamästerskap i fotboll för damer 2029	-1 000	-3 000	-3 000
Ta bort uppräkning PKV 2027	-4 688	-4 688	-4 688
Ta bort uppräkning PKV 2028		-4 705	-4 705
Ny uppräkning PKV 2027–2029	4 693	9 843	15 486

Kommunfullmäktige beslutade, 2026-03-26 § 79, i ärendet kompletterande budget mars 2026 att ge Göteborg & Co AB i uppdrag att, i samverkan med Business Region Göteborg AB, Göteborgs Hamn AB, stadsbyggnadsnämnden, exploateringsnämnden och stadsmiljönämnden, fortsatt bistå Stiftelsen Maritiman i ett långsiktigt utvecklingsarbete samt samordna beredningsarbete avseende Maritimans situation. Det ekonomiska stödet till Maritiman hänsköts till budgetprocessen för 2027, med inriktningen att bibehålla det nuvarande ekonomiska stödet även under 2027.

Beskrivning av ekonomiska förutsättningar och särskilda omständigheter för de bolag som erhåller kommunbidrag lämnas under rubriken *förutsättningar bolag* nedan.

6.3.2.6 Överförmyndarnämnden arvoden

Överförmyndarnämndens uppdrag är att utreda behov av god man och förvaltare, förordna och utöva tillsyn över dessa.

Enligt praxis regleras arvoden vid årets slut så att över- respektive underskott nollställs.

Inför 2026 justerades nämndens kommunbidrag till följd av sänkta arvodeskostnader. Inför 2027 har nämnden återkommit med nya aktuella siffror, eftersom det fanns osäkerhet kring den ekonomiska utvecklingen i de beräkningar som redovisades i föregående års budgetförutsättningar. I kapitel 5, Framställningar från nämnder/styrelser, redovisar nämnden prognosen för åren 2027–2029. Stadsledningskontoret har i beräkningsunderlaget inarbetat ett justerat kommunbidrag om 3 mnkr utifrån nämndens prognos.

<u>Överförmyndarnämnden arvoden</u>	2026	2027	2028	2029
Kommunbidrag 2026 enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut	32 050	32 050	32 050	32 050
<u>Justeringar för 2027 och 2028 som inarbetades i KF:s budgetbeslut 2026</u>				
Uppräkning PKV 2027		1 250	1 250	1 250
Uppräkning PKV 2028			1 254	1 254
<u>Poster som inarbetats i beräkningsförutsättningarna inför budget 2027–2029</u>				
Ta bort uppräkning PKV 2027		-1 250	-1 250	-1 250
Ta bort uppräkning PKV 2028			-1 254	-1 254

Ny uppräknings PKV 2027–2029	994	2 084	3 279
Justering av kostnader för arvoden	3 000	3 000	3 000

6.4 Bolag

Under detta avsnitt redogörs för moderbolaget Stadshus AB:s uppdrag och finansiering inklusive Gothenburg European Office. Därefter följer övergripande förutsättningar för de bolag som delvis finansieras med koncernbidrag och/eller uppdragsersättning. Avslutningsvis redovisas Stadshuskoncernens proformabudget för perioden 2027–2029 med ett urval av nyckeltal och resultat- och investerings-prognos för perioden per underkoncern/bolag samt förslag till lånetak per bolag.

6.4.1 Koncernledningsarvode Göteborgs Stadshus AB

Kommunfullmäktige ska i samband med sitt beslut om budget även besluta om koncernledningsarvode för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus), se kapitel 7.

I kommunfullmäktiges budget för 2026 bemyndigades Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) att ta ut koncernledningsarvode genom från övriga bolag inom Stadshuskoncernen för finansiering av moderbolagets administrativa verksamhet motsvarande 23 206 tkr.

Flerårsöversikt budget och utfall i tkr	2022	2023	2024	2025	2026
Koncernledningsarvode (beslut)	28 670	29 960	23 460	22 530	23 206
Administrativa kostnader Stadshus Utfall (U)	19 310	25 666	19 170	20 868	23 206p

Stadshus kärnuppdrag är att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning och ansvara för finansiell samordning och ägarstöd. Bolaget har haft som ambition att över tid minska kostnaderna bland annat genom ett ökat samarbete med stadsledningskontoret. Efter flera år lägre kostnader än budgeterat nivåjusterades Stadshus koncernledningsarvode inför 2024 med cirka 6 mnkr från 29 960 tkr till 23 460 tkr och 2025 justerades det ned ytterligare 930 tkr. 2026 erhöll bolaget en höjning med 636 tkr (3 procent).

Stadshus organisation består av tio personer. Grunduppdrag och särskilda uppdrag från kommunfullmäktige och från styrelsen genomförs i allt väsentligt i egen regi.

I Stadshus budget ingår en budgetreserv om cirka 4,8 mnkr som vid behov används till expertkompetens som organisationen inte har ett löpande behov för. Stadshus styrelse fattar beslut om större avtal om extern kompetens. Nyttjandegraden har varierat mellan åren och för 2026 bedöms den till stor del nyttjas i projekt för slutförande av avveckling/avyttring av kollektivtrafikkoncernen, projekt för effektivisering av den finansiella rapporteringsprocessen samt i projekt för förberedelser för införande av ny hållbarhetsredovisning (CSRD och EU:s taxonomi) inklusive upphandling av stödsystem för den rapporteringen. Vidare innebär den omständighet att rollen koncernredovisningschef kommer vara vakant under delar av 2026 att expertkompetens inom områdena koncernredovisning och skatt erfordras i interim- och utredningsuppdrag som delvis möts av minskade personalkostnader under en del av året.

Inför 2027 görs bedömningen att motsvarande budgetreserv behövs för eventuellt tillkommande uppdrag som kräver expertkompetens inom något område och eventuell fortsatt utveckling av

rapporteringsprocesser. Dessutom intensifieras åter arbetet med förberedelser för Stadshuskoncernens hållbarhetsredovisning 2027 enligt nya EU-gemensamma regler för hållbarhetsredovisning från och med räkenskapsåret 2025 enligt CSRD och EU:s taxonomi.

I inledningen av en ny mandatperiod har Stadshuset uppdraget att genomföra styrelseutbildning för samtliga Stadshuskoncernens styrelser. Erfarenheten visar att en kombination av interna utbildningsinsatser och externt ledd styrelseutbildning har varit framgångsrik varför 2027 års utbildningsinsats planeras utifrån den ansatsen.

I nuvarande mandatperiod spelades utbildningen in vilket inneburit att inga kompletterande utbildningar behövts under mandatperioden. De externa kostnaderna för mandatperioden 2023–2026 uppgick till cirka 2,2 mnkr.

Stadshuset preliminära uppskattning av kostnaden för kommande mandatperiod är 2,5 mnkr vilket motsvarar kostnaden för föregående mandatperiod uppräknad med en 3-procentig årlig indexuppräkning.

I tabellen nedan har Stadshuset lagt in kostnaden för styrelseutbildning och i övrigt möjlighet för en politisk värdering av uppräkningsfaktor och framräkning för åren 2027–2028.

Belopp i tkr	2026	2027	2028	2029
A Föregående års koncernledningsarvode	23 206	Totalt 2026: 23 206	Totalt 2027:	Totalt 2028:
B Styrelseutbildning		2 500 inkl index	0	
C Potential kostnadsminskning		0	0	0
D Ingångsvärde (A, B & C)		26 706		
E Indexering (%)				
Totalt (C+D+E)	23 206			

6.4.2 Gothenburg European Office

Kommunfullmäktige ska i samband med sitt beslut om budget (se kapitel 7) även besluta om den årliga budgetramen för Gothenburg European Office (GEO). Beslutet omfattar också att bemyndiga Göteborgs Stadshuset AB att finansiera GEO via Stadshuskoncernen. Utgångspunkten för nivån på GEO:s budgetram är kommunfullmäktiges uppdrag 2019-11-04 § 7 till kommunstyrelsen att se över verksamheten och inriktningen för stadens internationella omvärlds- och intressebevakning.

Kommunfullmäktige beslutade 2025-11-27 § 205 om reviderad styrning av stadens internationella arbete samt Göteborgs Stads policy för internationellt arbete. Förutom antagande av reviderade styrande dokument beslutades bland annat uppdrag kommunstyrelsen att i samverkan med GEO ta fram en plan för stadens omvärlds- och intressebevakning samt att GEO:s resurser och samlade kompetens används i första hand för att stärka stadens interna kapacitet, med särskilt fokus på ansökningsprocesser. Arbetet med uppdragen pågår i nära samverkan mellan stadsledningskontoret och GEO.

För 2026 har kommunfullmäktige fastställt att budgetramen för GEO ska uppgå till 5 173 tkr vilket var en uppräkning med 3 procent jämfört 2025. Verksamheten i Bryssel finansieras i SEK och köpkraften varierar med växelkursen. Efter några år med en svag växelkurs

har växelkursen stärkts något men nuvarande internationella ekonomiska oro med snabba svängningar som i regel missgynnar små valutor bedöms motivera en fortsatt indexökning.

6.4.3 Förutsättningar för bolag finansierade med koncernbidrag eller uppdragsersättning

Nedan redogörs för ekonomiska förutsättningar och särskilda omständigheter för de bolag som erhåller uppdragsersättning (kommunbidrag) för delar av sitt uppdrag och/eller har ett kommunalt ändamål som inte genom egna rörelseresultat medger full finansiering från den egna verksamheten och som erhåller koncernbidrag.

I kommunfullmäktiges budget fattas beslut om koncernbidrag och uppdragsersättning.

Information och analys bygger på rapporten *Uppföljning av verksamhet och ekonomi i Stadshuskoncernen*, som bolag med ekonomiska avkastningskrav i sina ägardirektiv rapporterar till Stadshus årligen. Därtill har uppgifter hämtats från bolagens verksamhets-/affärsplaner, delårsrapport mars för 2026 och 10-åriga investeringsplaner (som rapporterats till stadsledningskontoret), andra relevanta källor samt Stadshus löpande uppföljning och uppsikt.

I detta avsnitt redovisas kända förutsättningar för de bolag inom Stadshuskoncernen vars kommunala ändamål inte skapar förutsättningar för bolagen att genom egna rörelseresultat fullt ut finansiera sin egen verksamhet. Detta gäller för bolagen Business Region Göteborg AB, Got Event AB och Göteborgs Stadsteater AB. I avsnittet redovisas även Business Region Göteborg AB och Göteborgs & Co AB som erhåller uppdragsersättning (kommunbidrag) från Göteborgs Stad. Stadshus har i övrigt inte värderat bolagens befintliga uppdrag.

I kapitel 5 avsnitt *Stadshuskoncernens ekonomiska förutsättningar* redogörs för utvecklingen av koncernbidragen. Redovisningen visar att ökade koncernbidrag i kombination med minskade resultat i övriga Stadshuskoncernen innebär att andelen koncernbidrag av totalt resultat efter finansnetto rensat från jämförelsestörande poster och exklusive koncernbidrag gått från nivån 16–20 procent före 2020 till en genomsnittlig nivå mellan 2020–2025 på 38 procent. För 2026 beräknas andelen till cirka 31 procent och för perioden 2027–2029 beräknas andelen vara cirka 28 till 30 procent.

Tryggheten i en koncernbidragsfinansierad modell bygger på långsiktigt förutsägbara resultat som kommer från en på olika sätt reglerad marknad med compensation för kostnadsökningar eller en marknad med långa kontrakt. En utveckling där resultat i ökad omfattning kan förväntas variera innebär en större risk att de inte fullt ut kan finansieras inom löpande resultat.

Ökade driftunderskott i dessa bolag kan inte självklart hanteras inom den finansiella samordningen utan ökade resultat i andra delar av koncernen, givet den 50-procentig uttagsmodell som varit praxis i stadshuskoncernen eller utan att utrymmet för utdelning till ägaren påverkas.

6.4.3.1 Business Region Göteborg AB

I kommunfullmäktiges budgetbeslut avseende särskilda budgetposter ges ett kommunbidrag (uppdragsersättning) till Business Region Göteborg (BRG). För 2026 beslutades följande belopp för BRG: 49 340 tkr (47 660 tkr).

I kapitel 7 beskrivs kommunfullmäktiges beslut avseende bemyndigande till Göteborgs Stadshus AB att lämna kapitaltillskott till enskilda bolag. För 2026 beslutades 47 767 tkr (46 376 tkr) för BRG.

För delägandet i berörda Science Parks har Göteborgs Stad för 2026 fördelat aktie-ägartillskott genom kommuncentrala medel till Lindholmen Science Park AB med 3 400 tkr (3 000 tkr). I ramen för 2026 ingår utökad ram för ägarfinansiering,

i enlighet med beslut i KF 2025-03-27 § 149. Aktieägartillskott utgår även till Sahlgrenska Science Park AB om 1 760 tkr (1 760 tkr) men hanteras inom BRG:s ordinarie ram.

För det regionala uppdraget erhåller BRG driftanslag från Göteborgsregionens kommunalförbund som även motfinansierar de delregionala utvecklingsmedlen från Västra Götalandsregionen.

I bilaga *Information inför budget 2027 Styrelser* lämnar bolaget information om väsentliga förändringar som bedöms ha påverkan på bolagets uppdrag inför kommande år.

Sammanfattningsvis är det bolagets bedömning att de finansiella ramarna behöver ligga fast på nuvarande nivå för att säkerställa kontinuitet i uppdrag och genomförandeförmåga.

6.4.3.2 Göteborg & Co AB

I kommunfullmäktiges budgetbeslut avseende särskilda budgetposter ges ett kommunbidrag (uppdragsersättning) till bolaget. För 2026 beslutades 159 380 tkr (134 360 tkr) för Göteborg & Co.

I bilaga *Information inför budget 2027 Styrelser* lämnar bolaget information om väsentliga förändringar som bedöms ha påverkan på bolagets uppdrag inför kommande år. Bolaget lyfter där bland annat vikten av fortsatta medel för Göteborgskalaset, platsutveckling för kultur och evenemang, Vetenskapsfestivalens långsiktiga hållbara finansiering, bolagets ansvar för att hantera stadens bidrag till Universeum samt fortsatt ekonomiskt stöd avseende Maritiman. Bolaget lyfter också förslag på ytterligare satsningar och riktade medel dels för att stärka kännedomen om Göteborg som destination på den tyska marknaden dels för att stärka hela staden perspektivet vid större evenemang.

6.4.3.3 Got Event AB

I kapitel 7 beskrivs kommunfullmäktiges beslut avseende bemyndigande till Göteborgs Stadshus AB att lämna enskilda bolag kapitaltillskott genom koncernbidrag. För 2026 beslutades 212 137 tkr (205 958 tkr) för Got Event. Bolaget ska enligt sitt ägardirektiv i huvudsak finansieras via biljettintäkter, uppdrag och uthyrning. Kvarstående underskott finansieras via kapitaltillskott/ koncernbidrag efter beslut i kommunfullmäktige. Bolagets egenfinansieringsgrad har varierat mellan 48 procent och 58 procent under åren 2015–2025.

6.4.3.4 Göteborgs Stadsteater AB

I kapitel 7 beskrivs kommunfullmäktiges beslut avseende bemyndigande till Göteborgs Stadshus AB att lämna enskilda bolag kapitaltillskott genom koncernbidrag. För 2026 beslutades följande belopp för Göteborgs Stadsteater AB: 188 430 tkr (181 000 tkr).

Som ett resultat av minskade intäkter och ökade kostnader har bolaget de sista åren haft ekonomiska utmaningar. Bolaget har på uppdrag av styrelsen arbetat fram en ekonomisk åtgärdsplan för 2024–2026 med syfte hantera kostnadsökningarna och åter nå en budget i balans. I helårsprognos per mars prognosticerar Stadsteatern ett nollresultat för 2026. Stadshus konstaterar att kommunfullmäktige genom sitt beslut om koncernbidrag har gett ramar för bolagets verksamhet. Bolaget vill därför fortsatt poängtera vikten av att arbeta för att säkerställa att bolaget håller sig inom de ekonomiska ramar som har getts av kommunfullmäktige. Stadshus förutsätter därför att bolaget fortsätter att aktivt vidta åtgärder under kommande år för att upprätthålla en budget i balans.

I bilaga *Information inför budget 2027 Styrelser* lämnar bolaget information om väsentliga förändringar som bedöms ha påverkan på bolagets uppdrag inför kommande år. Bolaget lyfter bland annat utmaningar med minskat offentligt stöd inom ramen för kultursamverkansmodellen och poängterar därför vikten av fortsatt stöd från staden för att kunna upprätthålla verksamheterna enligt uppdrag och direktiv.

6.4.4 Stadshuskoncernens proformabudget

Enligt kommunallagen Lag (2023:642) kap 11 § 6a ska kommunfullmäktiges budget innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. Med kommunala koncernföretag avses detsamma som i 2 kap. 5 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Stadshuskoncernens bolag har inför budgetarbetet lämnat in planeringsförutsättningar som konsolideras till en proformabudget för den kommande treårsperioden. Inlämnade uppgifter är styrelsebehandlade, men ersätter inte bolagets årsbudget som arbetas fram under hösten innan budgetåret.

Stadshuskoncernens proformabudget bygger på uppgifter och antagande som följer nedan.

Resultaträkning

2026 – årsprognos från mars samt bolagens rapport Uppföljning av verksamhet och ekonomi i Stadshuskoncernen 2026.

Balansräkning/investeringar

2026 – årsprognos från mars avseende investeringar. Resterande information är hämtad från bolagens rapport Uppföljning av verksamhet och ekonomi i Stadshuskoncernen 2026.

Antagande om utdelning till kommunen

2026 – 650 mnkr enligt beslut i kommunfullmäktiges budget. I underlaget har inte gjorts antaganden om utdelning till ägaren 2027–2029.

Koncernens lån

Koncernens lån finns i nedanstående balansräkning redovisade under posten låneskuld. Nyupplåningen ingår i låneskulden.

Stadshuskoncernens Proformabudget				
Resultaträkning	2026 p	2027	2028	2029
Rörelseintäkter	25 709	25 837	27 435	27 668
Rörelsekostnader	-18 823	-18 098	-19 073	-18 924
Resultat före avskrivningar/nedskrivningar	6 886	7 739	8 362	8 744
Avskrivningar/nedskrivningar	-4 021	-4 301	-4 445	-4 623
Rörelseresultat	2 865	3 438	3 917	4 121
Finansnetto	-1 452	-1 873	-1 948	-2 045
Resultat efter finansnetto	1 413	1 565	1 969	2 076
Skatt	-100	-150	-150	-150
Resultat efter skatt	1 313	1 415	1 819	1 926
Balansräkning				
	2026	2027	2028	2029
Anläggningstillgångar	93 464	98 833	102 892	107 175
Omsättningstillgångar	8 829	9 053	9 254	9 379
Totala tillgångar	102 293	107 886	112 146	116 554
Eget kapital	27 065	28 542	30 010	31 844
Avsättningar	6 193	6 196	6 745	7 003
Summa lån (Räntebärande skulder)	60 206	63 523	65 379	67 574

Stadshuskoncernens Proformabudget				
Ej räntebärande skulder	8 707	9 484	9 861	9 891
Summa eget kapital och Skulder	102 293	107 886	112 146	116 554
Nyinvesteringar	5 968	5 772	5 804	6 205
Reinvesteringar	4 416	4 274	3 753	3 714
Summa investeringar	10 414	10 032	9 542	9 904
Nyckeltal Stadshuskoncernen	2026p	2027	2028	2029
Soliditet (%) ¹	26,5	26,5	26,8	27,3
Rt (räntabilitet totalt kapital %) ²	2,9	3,3	3,6	3,6
Rsys (räntabilitet sysselsatt kapital %) ³	3,4	3,8	4,2	4,2
EBITDA-marginal (%) ⁴	26,8	30,0	30,5	31,6
Rörelsemarginal (%) ⁵	11,1	13,3	14,3	14,9
Nettovinstmarginal (%) ⁶	5,5	6,1	7,2	7,5
Självfinansieringsgrad totala investeringar (%) ⁷	51	67	81	78
Kapitalomsättningshastighet (ggr) ⁸	0,25	0,24	0,24	0,24
Räntetäckningsgrad ⁹	2,0	1,8	2,0	2,0

¹ Eget kapital i förhållande till balansomslutningen (summa skulder och eget kapital)

² Rörelseresultat i förhållande till genomsnittliga totala tillgångar (ränteintäkter försumbara här)

³ Resultat efter skatt i förhållande till genomsnittligt eget kapital

⁴ Resultat före avskrivningar och nedskrivningar i förhållande till omsättning

⁵ Resultat efter avskrivningar och nedskrivningar i förhållande till omsättning

⁶ Resultat efter uttag, koncernbidrag och utdelning i förhållande till omsättning

⁷ Hur stor andel av bolagets totala investeringar som finansieras med eget kassaflöde

⁸ Omsättning i relation till genomsnittliga totala tillgångar

⁹ Rörelseresultatet i relation till summa räntekostnader

Koncernen består av bolag vars kommunala ändamål ger olika ekonomiska förutsättningar. Det är därför viktigt att inte dra några långtgående slutsatser av de koncerngemensamma nyckeltalen utan analysen behöver ske på bolagsnivå eller i vissa fall på verksamhetsdelar.

Resultat efter finansnetto per koncern/bolag (mnkr)				
	2026p3	2027	2028	2029
Göteborg Energi-koncernen	796	900	1000	1037
Framtidenkoncernen	436	528	567	601
Göteborgs Hamn AB	318	237	289	237
Higab AB	84	123	128	152
Göteborgs Stads Parkering AB	164	185	209	237
Älvstranden Utveckling AB	60	63	211	226
Liseberg AB	17	10	44	67
Got Event AB	-212	-216	-220	-224
Göteborgs Stadsteater AB	-188	-194	-199	-205
Göteborgs Stads Leasing AB	14	-9	3	8
BRG (koncernen)	-51	-49	-51	-52

Resultat efter finansnetto per koncern/bolag (mnkr)				
Gryaab AB	-21	-2	-11	-9
Renova-koncernen	78	80	90	90
Försäkrings AB Göta Lejon	14	0	0	0
Göteborgs Stadshus AB	-90	-90	-90	-90
Stadshuskoncernen	1413	1565	1969	2076

Investeringar per koncern/bolag (mnkr)				
	2026p3	2027	2028	2029
Göteborg Energi-koncernen	2 500	1 910	1 650	1 510
Framtidenkoncernen	2 562	2 827	2 865	3 132
Göteborgs Hamn AB	984	1 342	1 374	995
Higab AB	979	501	408	308
Göteborgs Stads Parkering AB	203	111	78	402
Älvstranden Utveckling-koncernen	500	547	508	479
Lisebergskoncernen	644	241	260	174
Got Event AB	71	45	46	48
Göteborgs Stadsteater AB	0	0	0	0
Göteborgs Stads Leasing AB	1 197	1 272	1 267	1 278
Göteborgs Spårvägar AB	38	123	36	9
Gryaab AB	180	583	647	718
Renova koncernen	542	530	403	851
Stadshuskoncernen totalt	10 414	10 032	9 542	9 904

6.4.5 Lånetak för bolag och bolagskoncerner

Kommunfullmäktige ska i enlighet med Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten besluta om årligt lånetak, dels för kommunen totalt, dels för respektive bolag eller bolagskoncern. Med utgångspunkt i bolagens inlämnade skuldprognoser, inlämnade under april 2026, har stadsledningskontoret beräknat respektive bolags eller bolagskoncerns bedömda utgående skuld per 2027-12-31 och förslag till lånetak vilka framgår i tabellen nedan. Även förslag till totalt låne- och borgenstak för staden visas i tabellen.

Bolag, mnkr	Skuld 2025-12-31	Skuld förändring 2026	Skuld förändring 2027	Skuld 2027-12-31	Kredit utrymme	Förslag lånetak 2027	Lånetak 2026
Göteborgs Stadshus AB	2 899	-205	650	3 344	0	3 600	3 200
Göteborg Energi koncern	8 454	977	500	9 931	0	11 000	12 300
Liseberg AB	3 057	370	-102	3 325	0	3 700	3 800
Älvstranden Utveckling AB	1 572	228	600	2 400	0	2 600	2 400
Framtiden koncern	27 114	723	1 192	29 028	0	32 000	32 000
Göteborgs Hamn AB	2 132	672	501	3 305	0	3 600	3 400
Higab AB	4 880	862	200	5 942	0	6 500	6 300
Göteborgs Stads Leasing AB	1 808	331	95	2 234	0	2 500	2 400
Gryaab AB	1 144	131	510	1 785	0	2 000	1 900
Renova koncern	1 440	309	175	1 924	0	2 100	2 300

Göteborgs Stads Parkering AB	323	160	-13	470	0	560	640
Övriga rörelsekrediter	0	0	0	0	452	1 500	1 500
Summa	54 823	4 558	4 309	63 689	452	71 660	72 140
Kommunens låne- och borgensramar, mnkr	Skuld 2025-12-31	Skuld förändring 2026	Skuld förändring 2027	Skuld 2027-12-31		Förslag låne- och borgenstak 2027	Låne- och borgenstak 2026
Kommunens nettolåneskuld	12 451	2 500	2 700	17 651			
Total extern skuld	65 425	7 058	7 009	79 491		81 000	80 000
Borgensåtaganden						5 000	5 000
- varav till kommunens bolag						4 000	4 000

Förutsättningar för lånetaket beskrivs i avsnittet Skuldutveckling och finansiella risker.

Kolumnen Kreditutrymme inkluderar de internkreditsutrymmen vissa bolag har som en form av rörelsekredit.

Föreslagna lånetak har efter beräkning av förväntad skuld påförts en buffert.

I Göteborg Stads samlade lånevolym ingår bolagens lånevolym tillika rörelsekrediter.



Förutsättningar för budget 2027–2029

Kapitel 7 Formaliafrågor

7 Formaliafrågor

7.1 Beslut som ska tas i samband med budgeten eller enligt fullmäktiges tidigare beslut

Grunderna för den kommunala ekonomiska förvaltningen framgår av 11 kap kommunallagen. Samma kapitel innehåller också bestämmelser om budgetens innehåll. Budgetens innehåll bestäms också av kommunfullmäktiges tidigare beslut i vissa frågor. Stadsledningskontoret redovisar nedan punkter som enligt lag och kommunfullmäktiges tidigare beslut ska beslutas om i samband med stadens budget.

I kommunallagen anges följande:

11 kap. 5 §

Kommuner och regioner ska varje år upprätta en budget för nästa kalenderår (budgetår). Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Undantag från andra stycket får göras i den utsträckning som medel från en resultatreserv tas i anspråk enligt 14 §, eller om det finns synnerliga skäl.

11 kap. 6 §

I budgeten ska skattesatsen och anslagen anges. Av budgeten ska det vidare framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges.

Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år. Planen ska innehålla sådana finansiella mål som anges i första stycket.

7.1.1 Förslag till beslutspunkter enligt kommunallagen

7.1.1.1 Skattesats och budget

Förslag till budget 2027 fastställs i sin helhet inklusive de mål, riktlinjer, uppdrag och ekonomiska ramar som anges samt att skattesatsen fastställs till xx:xx.

Förslag till flerårsplaner för åren 2027–2029 fastställs som underlag för den fortsatta planeringen.

Skattesatsen ska fastställas senast den 30 november inför kommande år, enligt kommunallagen, även om budget på grund av särskilda skäl inte har fastställts.

7.1.2 Förslag till beslutspunkter som en konsekvens av tidigare fullmäktigebeslut

7.1.2.1 Fastställande av ersättningar enligt LOV (lagen om valfrihet)

Grundersättningen från och med 1 april 2027 utgår för beviljad brukartid och fastställs för externa utförare i LOV i hemtjänsten för Göteborgs Stad till x kronor per timma inklusive momskompensation med 1,6 procent kronor per timma.

Grundersättningen för kommunala utförare i LOV i hemtjänsten för Göteborgs Stad fastställs till x kronor per timma att gälla från och med den 1 april 2027.

Ersättningsmodellen för daglig verksamhet enligt LOV uppräknas från och med 1 april 2027 med av kommunfullmäktige fastställd indexkompensation till nämnderna inom välfärdsområdet.

Beloppen som ska anges i besluten för 2027 och framåt beror på vilka avvägningar som görs i det politiska budgetarbetet och får därmed räknas fram i slutet av budgetprocessen när dessa förutsättningar finns.

7.1.2.2 Fastställande av högsta tillåtna låne- och borgensvolym

Det ska framgå i det slutliga budgetbeslutet vilka tillåtna låne- och borgensvolymerna som fastställs för 2027. Stadsledningskontoret har i nedanstående förslag till beslutspunkter utgått från de volymer som speglar de beräkningsförutsättningar som angetts.

Göteborgs Stads samlade lånevolym under 2027 får uppgå till maximalt 81 mdkr.

Göteborgs Stads samlade borgensåtaganden under 2027 får uppgå till maximalt 5 mdkr.

Av totalt borgensåtagande enligt ovan (5 mdkr) ingår nedanstående borgen till Stadshus AB och dess vid var tid underliggande hel- och majoritetsägda bolag.

Göteborg Stad (org. nr 212000-1355) såsom för egen skuld får ingå borgen för Göteborg Stadshus AB:s och dess vid var tid underliggande hel- och majoritetsägda bolags externa låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 4 mdkr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

Idrotts- och föreningsnämndens mandat att bevilja kommunal borgen fastställs till 300 miljoner kronor vilket innebär att utestående borgen samt icke verkställd men beslutad borgen som högst kan uppgå till detta belopp.

Samlad lånevolym under 2027 per bolag eller bolagskoncern får uppgå till maximalt:

Bolag	Lånetak, mnkr
Göteborgs Stadshus AB	3 600
Göteborg Energi koncern	11 000
Liseberg AB	3 700
Älvstranden Utveckling AB	2 600
Framtiden koncern	32 000
Göteborgs Hamn AB	3 600
Higab AB	6 500
Göteborgs Stads Leasing AB	2 500
Gryaab AB	2 000
Renova koncern	2 100
Göteborgs Stads Parkering AB	560

Samlad rörelse kredit under 2026 uppgår till 1 500 mnkr.

7.1.2.3 Fastställande av Göteborgs Stadshus AB:s bemyndigande att lämna kapitaltillskott till helägda bolag

Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att lämna kapitaltillskott avseende 2027 till följande helägda dotterbolag med nedan angivna belopp:

Business Region Göteborg AB (BRG): x xxx tkr

Göteborgs Stadsteater AB: x xxx tkr

Got Event AB: x xxx tkr

7.1.2.4 Fastställande av budgetram för Göteborgs Stadshus AB:s koncernledningskostnader och finansiering av Gothenburg European Office (GEO)

Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagets verksamhet, exklusive GEO, motsvarande maximalt xx xxx tkr under 2027.

Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att genom finansiell samordning finansiera Gothenburg European Office (GEO) med x xxx tkr under 2027.

7.1.2.5 Fastställande av exploateringsnämndens bemyndiganden vid köp och försäljning av fastigheter

Exploateringsnämnden bemyndigas att inom ramen för i budgeten upptagna belopp för fastighetsförvärv, dels ansöka om tillstånd till expropriation, dels förvärva fast egendom då utgiften för varje förvärv inte överstiger 30 mnkr.

Exploateringsnämnden bemyndigas att sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom för utbyggnad av antagna detaljplaner.

Exploateringsnämnden bemyndigas att för köpeskilling och på villkor i övrigt som nämnden äger bestämma till kommunala bolag och andra intressenter sälja tomträttsupplåten fast egendom.

Exploateringsnämnden bemyndigas att för maximalt 15 mnkr per ärende sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom som visserligen inte är detaljplanelagd men där nämnden, utifrån markägarrollen samt efter hörande med stadsbyggnadsnämnden gör bedömningen att den fasta egendomen inte behövs/primärt lämpar sig för utbyggnad i kommunal ägo eller där detaljplaneläggning av den fasta egendomen inte bedöms behövas innan överlåtelse/tomträttsupplåtelse. Maximalt fast egendom om 5 000 kvadratmeter per ärende.

Exploateringsnämnden bemyndigas att för maximalt 15 mnkr per ärende sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom som i enlighet med av kommunfullmäktige beslutade principer och organisatorisk struktur för hantering av kommunens fastigheter överförs till exploateringsnämnden från annan kommunal nämnd och som inte längre behövs för någon kommunal förvaltnings behov

7.2 Beslut som bör/kan tas i samband med budgetbeslutet

Stadsledningskontoret anger nedan punkter som kontoret bedömer bör/kan beslutas om i samband med beslut om stadens budget för att åstadkomma tydlighet. Antingen kan de olika punkterna arbetas in i budgettexterna eller så anges de i beslutspunkterna för ökad tydlighet.

Nedanstående punkter är de som stadsledningskontoret haft möjlighet att identifiera utifrån innehållet i detta underlag och vad som erfarenhetsmässigt kan vara viktigt att förtydliga. Beroende på hur partierna väljer att strukturera och formulera sina förslag till budgetar kan naturligtvis även andra punkter komma att bli aktuella som särskilda beslutssatser.

7.2.2 Fastställande av kommunstyrelsens befogenheter och ansvar

Det ska framgå av budgetbeslutet vilka bemyndiganden som kommunfullmäktige ger till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget fatta beslut om de poster som budgeterats under kommuncentrala medel.

Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget besluta om justeringar av kommunbidrag och ekonomiska ramar under förutsättning att ärendena inte är av sådan principiell art att de ska underställas kommunfullmäktige för beslut.

Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget besluta om uppdrag till nämnder och styrelser med anledning av genomförandet av denna budget under förutsättning att åtgärden ryms inom nämnds reglemente och budget respektive styrelses bolagsordning och ägardirektiv.

Bemyndigandet omfattar inte uppdrag rörande nämndernas myndighetsutövning, tillämpningen av lag eller ärenden som i övrigt rör enskilda. Bemyndigandet omfattar inte heller uppdrag som är av principiell beskaffenhet eller av större vikt för kommunen enligt 5 kap. 1 § kommunallagen

Kommunstyrelsen ska inom ramen för sitt ordinarie ansvar enligt kommunallagen särskilt följa och analysera den ekonomiska utvecklingen för staden och föreslå åtgärder i de fall då stadens balanskravsresultat avviker negativt från den beslutade nivån.

Om man politiskt önskar ge kommunstyrelsen bemyndigande att förändra bolagens lånetak bör det formuleras:

Kommunstyrelsen bemyndigas att justera storleken på bolagens enskilda lånetak inom ramen för kommunfullmäktiges beslutade maximala lånevolym.

7.2.2.2 Direktavkastning från Stadshuskoncernen (utdelning och kapitaltillskott)

I mars 2025 antogs Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning ur Stadshuskoncernen. I kapitel 5 lämnas underlag för tillämpning av riktlinjen tillsammans med beräkningsförutsättningar. För en fördjupad förståelse för tillämpningen hänvisas till Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning och till bilaga *Introduktion till tillämpning av Göteborgs Stads riktlinjer för direktavkastning* som återger förra årets fördjupade beskrivning av riktlinjen

I avsnitt *Förslag till beslutspunkter som en konsekvens av tidigare fullmäktigebeslut* ovan ges anvisningar för beslut angående fastställande av Göteborgs Stadshus AB:s bemyndigande att lämna kapitaltillskott till helägda bolag. Kapitaltillskotten utgör en del av direktavkastningen från Stadshuskoncernen

7.2.2.3 Fastställande av utdelning från Göteborgs Stadshus AB

Stadsledningskontoret har i detta underlag inte värderat frågan om huruvida utdelning från Göteborgs Stadshus AB ska tas eller inte utan överlämnar den frågan att värderas i det politiska budgetarbetet. Om de färdiga budgetförslagen skulle innehålla finansiering genom utdelning från Göteborgs Stadshus AB bör det tydliggöras. Beloppet avser total utdelning.

Utdelningen från Göteborgs Stadshus AB fastställs till xxx tkr för 2027.

7.2.2.4 Uttag av direktavkastning utöver i Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning ur Stadshuskoncernen angivna gränsvärden

Stadsledningskontoret har i detta underlag inte värderat frågan om huruvida utdelning från Göteborgs Stadshus AB ska tas utöver riktlinjens angivna gränsvärden. Av riktlinjen framgår att: vid uttag av direktavkastning (användning av ansamlade vinstmedel från löpande verksamhet) utöver riktlinjens angivna gränsvärden krävs ett särskilt beslut i kommunfullmäktige som belyser effekterna för Stadshuskoncernens och bolagens verksamhet och ekonomi.

I det fall de färdiga budgetförslagen skulle innehålla beslut om direktavkastning utöver riktlinjens angivna gränsvärden ska effekterna för Stadshuskoncernen och bolagen tydliggöras i anslutning till det särskilda beslutet. Särskilt beslut avser den del (belopp) av direktavkastning som går utöver riktlinjens gränsvärde 6 procent. Av konsekvensbeskrivningen bör exempelvis framgå eventuella inriktningar för vilket/vilka bolag som ska bidra till direktavkastning, påverkan på Stadshuskoncernens och bolagens finansiella ställning samt långsiktig förmåga att bidra till samhällsutveckling. Andra konsekvenser, risker och bedömningar kan också behöva redogöras för.

Direktavkastning från Stadshuskoncernen utöver gränsvärde som anges i Göteborgs Stads riktlinje för direktavkastning fastställs till: xxx tkr för 2027.

Konsekvensbeskrivning av direktavkastning utöver gränsvärde...

7.2.2.5 Sammanställning direktavkastning

I budgetförslagen bör under tillkommande rubrik *Sammanställning direktavkastning* och i anslutning till sammanställning av god ekonomisk hushållning framgå en summering av budgeterad direktavkastning och hur den förhåller sig till riktlinjens gränsvärden.

Direktavkastningens storlek bör kommenteras och i det fall den bedöms överstiga uttag ur resultatgivande bolag utöver praxis om 50 procent bör särskilt framgå eventuella inriktningar för vilket/vilka bolag som ska bidra till direktavkastning.

Nedan tabeller infogas efter beredning av beräkning i stadsledningskontorets beräkningsunderlag.

Exempel:

Sammanställning direktavkastning från (utdelning och kapitaltillskott)

Riktlinjens gränsvärden och förutsättningar för beräkning	2027
Beräknat insatt kapital 2025-12-31 (mnkr)	14 900 000
Direktavkastning (kapitaltillskott och utdelning) (mnkr)	Nedre intervall 3 %: 447 000 Övre intervall 6 %: 894 000
Stadshuskoncernens beräknade soliditet 2026-12-31 (exkl. Framtidenkoncernen) Gränsvärde 25 %	Efter uttag i nedre intervall 3 %: 26,6 % Efter uttag i övre intervall 6 %: 26,2%

Budgetförslagets utfall	2027
Summa kapitaltillskott till Göteborgs Stadsteater AB, Got Event AB och Business Region Göteborg AB (mnkr):	XXX
Summa utdelning (mnkr)	XXX
Total direktavkastning (mnkr)	XXX
Varav direktavkastning utöver riktlinjens gränsvärden (efter särskilt beslut) (mnkr)	
Direktavkastning (%)	X
Beräknad soliditet efter årets direktavkastning (%)	X

Kommentar till direktavkastning:... (formulerass enligt instruktion ovan)

7.2.3 Fastställande av internränta

Det bör framgå av det slutliga budgetbeslutet vilken internränta som fastställs för 2027.

Internräntan fastställs till 2,75 procent för 2027.

7.2.4 Fastställande av indexkompensation

Om nämnderna ska kompenseras för löne- och prisförändringar bör det framgå av det slutliga budgetbeslutet vilka index som ligger till grund för uppräknings av de ekonomiska ramarna.

Index för uppräknings av ekonomiska ramar fastställs till xx procent.

7.2.5 Fastställande av resursfördelningsmodell avseende socialnämnderna

Om man i det politiska budgetarbetet använder sig av resursfördelningsmodellen för socialnämnderna bör den fastställas och bifogas som en bilaga.

Resursfördelningsmodellen för socialnämnderna fastställs för 2027 enligt bilaga.

7.2.6 Fastställande av nämndernas rätt att nyttja eget kapital

I det styrande dokumentet regler för ekonomiska planering, budget och uppföljning framgår av § 21 att:

Nämnds rätt att använda eget kapital utgår från kommunens samlade aktuella ekonomiska förutsättningar och värderas normalt årligen i samband med kommunfullmäktiges budgetbeslut. Nämnd har därmed rätt att använda eget kapital enligt den nivå som årligen fastställs.

I budget bör därmed nämndernas rätt att nyttja eget kapital fastställas.

7.2.7 Reglering av överskott och underskott för specificerade ekonomiska ramar för stadsbyggnadsnämnden och överförmyndarnämnden

Tidigare år har över- respektive underskott för budgetposterna ”stadsbyggnadsnämnden transfereringar” samt för ”överförmyndarnämnden arvoden” enligt praxis reglerats vid årets slut så att över- respektive underskott nollställs.

Detta för att utfallet för de kostnader som faller under dessa ansvar mer är att betrakta som konsekvenser av förutsättningar som nämnderna inte råår över. Om man i det politiska budgetarbetet bestämmer sig för att fortsätta med denna hantering bör det framgå i budgetbeslutet att denna rutin ska tillämpas.

Om det uppstår överskott eller underskott inom ramen för "Stadsbyggnadsnämndens transfereringar" och "Överförmyndarnämnden arvode" nollställs dessa i samband med stadens årliga bokslut.

7.2.8 Fastställande av ekonomisk ram avseende kostnader för digital utveckling och förvaltning hos nämnden för demokrati och medborgarservice, inköps- och upphandlingsnämnden samt nämnden för Intraservice

I samband med budgetbeslut 2027 behöver kommunfullmäktige fastställa beslut per leverantörsnämnd enligt nedan; ett för ekonomisk ram för digital förvaltning och ett för ekonomisk ram för digital utveckling där det är aktuellt. De ekonomiska ramarna är de kostnader som leverantörsnämnderna kan fakturera nämnder och styrelser för bastjänster och digital infrastruktur.

Index nedan avser det index som kommunfullmäktige eventuellt beslutar om.

KF fastställer ekonomisk ram för nämnden för demokrati och medborgarservice för förvaltning av bastjänster till 94 200 tkr + index

KF fastställer ekonomisk ram för inköps- och upphandlingsnämnden för förvaltning av bastjänster till 42 800 tkr + index

KF fastställer ekonomisk ram för inköps- och upphandlingsnämnden för utveckling av bastjänster till 1 300 tkr + index

KF fastställer ekonomisk ram för nämnden för Intraservice för förvaltning av bastjänster och digital infrastruktur till 1 229 300 tkr + index

KF fastställer ekonomisk ram för nämnden för Intraservice för utveckling av bastjänster och digital infrastruktur till 38 100 tkr + index

Undantagsvis kan de ekonomiska ramarna behöva justeras med anledning av väsentligt förändrade volymer eller vid förändrat säkerhetsläge. Stadsledningskontoret föreslår att det endast kan ske efter att nämnderna gjort en sådan hemställan till kommunfullmäktige där orsak och omfattning noggrant har beskrivits. En eventuell sådan hemställan ska beredas av stadsledningskontoret i kompletterande budgetunderlag.

Strategisk samordningsgrupp rekommenderar även kommunfullmäktige att ge ett uppdrag till nämnden för Intraservice att, tillsammans med köpande verksamheter, genomföra en genomlysning av tjänsteleverantörernas förvaltningskostnader utifrån ett effektivitetsperspektiv under 2027. Stadsledningskontoret föreslår att det tillskjuts en kommuncentralpost på två miljoner som kan fördelas i samband med att en plan för genomförande av uppdraget redovisas.

7.2.9 Privata utförare

Enligt kommunlagen ska kommunfullmäktige under varje mandatperiod anta ett program för uppföljning och insyn av privata utförare. Stadens riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll motsvarar lagens krav men om det finns behov av stadenövergripande mål för området kan det ingå i förslag till budget.

7.2.10 Redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen

Enligt kommunallagen Lag (2023:642) kap 11 § 6a ska kommunfullmäktiges budget innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. Med kommunala koncernföretag avses detsamma som i 2 kap. 5 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Stadsledningskontoret rekommenderar att en sådan sammanställning tas i en bilaga till budgeten. I kapitel 6 finns planeringsförutsättningar för stadshuskoncernens bolag som konsoliderats till en proformabudget för den kommande treårsperioden. Om man i den politiska beredningen har för avsikt att ta utdelning från bolagen behöver sammanställningen i kapitel 6 justeras.

7.3 Beslut möjliga att ta i samband med budget

7.3.2 Åtgärder för återställande av exploateringsverksamhetens självfinansiering

Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning avseende stadens exploateringsverksamhet utgår från att kommunens samlade exploateringsutgifter fullt ut ska finansieras av kommunens exploateringsinkomster under rullande 10-årsperioder.

Exploateringsverksamheten har de senaste tre åren redovisat ett negativt kassaflöde och prognosen per mars visar på ett underskott på drygt -0,5 mdkr för 2026. Exploateringsnämnden lyfter i investeringsnomineringarna att utvecklingen är mycket svag under nomineringsperioden och bedömer att målet om en exploateringsekonomi i balans på sikt inte kan klaras med nuvarande planeringsinriktning.

Förutsättningarna för exploateringsekonomi sätts i stor utsträckning i tidiga planeringsskeden, vilket understryker vikten av att stadsbyggnadsnämnden och exploateringsnämnden gemensamt tar ett ansvar för den planerade stadsutvecklingen med självfinansieringsmålet för exploateringsverksamheten som en viktig utgångspunkt.

Mot bakgrund av de utmaningar som kommunen står inför gällande finansieringen av investeringar och den ökande låneskulden rekommenderar stadsledningskontoret en aktiv hantering genom ett riktat uppdrag för att upprätthålla den befintliga styrningen mot en långsiktig självfinansiering och god ekonomisk hushållning.

Stadsbyggnadsnämnden och exploateringsnämnden får i uppdrag att återkomma med åtgärder för att återställa en långsiktig självfinansiering av exploateringsverksamheten.