

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-04-26

Diarienummer SFF-2024-00549

Handläggare: Lisa Daleborn, 031-365 03 78

E-post: lisa.daleborn@stadsfast.goteborg.se

Självkostnadshyra 2025 och 10-årig lokalkostnadsutveckling

Förslag till beslut

I stadsfastighetsnämnden:

1. Stadsfastighetsnämnden antecknar informationen om självkostnadshyra 2025 och 10-årig lokalkostnadsutveckling.

Sammanfattning

Stadsfastighetsnämndens kommunala verksamhetslokaler finansieras genom självkostnadshyra. Stadsfastighetsnämnden förklarade 2023-10-26 § 169 uppdraget inom utvecklad ekonomistyrning som rör hyressättningen för fullgjort. Självkostnadshyran är beräknad enligt dessa principer.

Självkostnadshyran ökar totalt sett med 4,9 procent jämfört med 2024. Delar av kostnadsökningen beror på inflation och personalkostnadsökningar. Hyran ökar också när lokalerna blir fler, det vill säga ytan ökar på grund av investeringar och nya inhyrningar. Hyran ökar även eftersom hyran som debiteras 2024 inte täcker förvaltningens elkostnader, det vill säga egentligen är väsentligt lägre än självkostnad.

I ärendet presenteras hyran för verksamhetsnämnderna för år 2025 samt en flerårsprognos. Hyran och prognosen är beräknat på befintligt bestånd och planerade projekt som är kända vid detta ärendes handläggning. Om det tillkommer eller avgår objekt under året innebär det att hyran förändras. Den totala hyran per hyresgäst är därmed preliminär.

Informationen om hyrorna har delgetts hyresgästernas ekonomichefer. Informationen har även översänts till stadsledningskontoret som en del i stadsledningskontorets arbete med att ta fram förutsättningar för det politiska budgetarbetet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Totalt sett höjs stadsfastighetsnämndens hyror med 4,9 procent jämfört med innevarande år.

Driftkostnaderna exklusive media indexerades enligt beslut i stadsfastighetsnämnden 2024-04-24 § 69 med Prisindex kommunal verksamhet (PKV) från augusti 2023. För att nå 2024 års kostnadsnivå indexerades utfallet 2023 med 4,1 procent och för 2025 års kostnadsnivå med 0,9 procent. Det finns stora osäkerheter i hur indexeringen kommer att påverka förvaltningen eftersom förvaltningens faktiska kostnader är beroende av bland annat lönerörelsen, inflationen och effekten på pensionskostnaden. De ekonomiska

effekterna av beslutat index kommer att hanteras i budgetarbetet. Om det kommer att krävas besparingar påverkar det i så fall både stadsfastighetsförvaltningen och hyresgästerna.

Elpriset hanteras på ett nytt sätt för 2025, vilket innebär en väsentlig höjning från 2024 års hyresnivå. 2024 har förvaltningen tvingats dra ner på planerat underhåll eftersom hyran inte täcker förvaltningens prognostiserade elkostnader.

Kapitalkostnadernas del av hyran är en konsekvens av avskrivningar och stadens internränta i befintligt bestånd samt kommande investeringar. Räntan är oförändrad jämfört med 2024. Om kommunfullmäktige skulle besluta om förändrad ränta till budgetåret 2025 kommer hyran att justeras i enlighet med det beslutet. Verksamhetsnämnderna får i dagsläget ingen riktad kompensation för kapitalkostnader utan kostnaderna ska täckas av deras kommunbidrag.

Från och med 1 januari 2025 kommer det vara möjligt att säga upp hyresavtalen. Det kommer att finnas vissa situationer där förvaltningen av olika skäl inte kan avyttra objektet eller nyttja det för annan verksamhet. I så fall kommer självkostnaden istället att belasta samtliga hyresgäster. Det handlar, givet sammanhanget, om små belopp.

Bedömning ur social dimension

Ärendet har ingen direkt påverkan på dimensionen, men beroende på hur mycket förvaltningen behöver effektivisera för att nå budget i balans med intäkterna från självkostnadshyran så kan dimensionen komma att påverkas. Det tas i så fall omhand i budgetarbetet inför nämndens budget 2025.

Bedömning ur ekologisk dimension

Ärendet har ingen direkt påverkan på dimensionen, men beroende på hur mycket förvaltningen behöver effektivisera för att nå budget i balans med intäkterna från självkostnadshyran så kan dimensionen komma att påverkas. Det tas i så fall omhand i budgetarbetet inför nämndens budget 2025.

Bilagor

1. Hyresutskick 1 2025
2. 10-årig lokalkostnadsutveckling

Expedieras

Expedieras till samtliga hyresgäster samt kommunstyrelsen

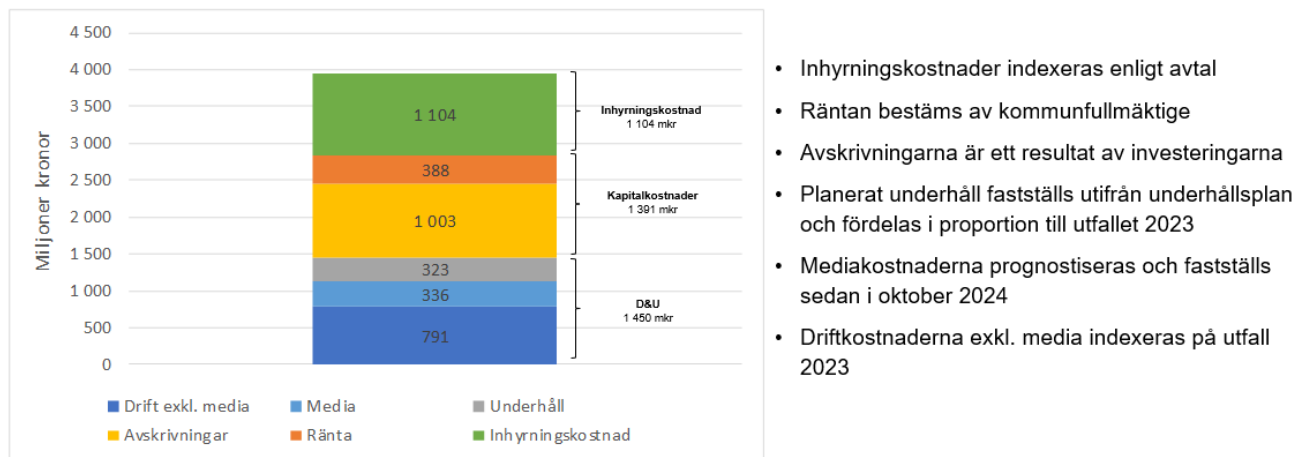
Ärendet

Stadsfastighetsförvaltningen beräknar självkostnadshyra för kommunala verksamhetslokaler enligt beslutade principer och beslutat index. Stadsfastighetsnämnden antecknar därefter självkostnadshyran.

Beskrivning av ärendet

Beräkningsprinciper

Självkostnadshyran beräknas på olika sätt för olika delar av hyran:



Figur 1. Beräkningssätt

Inhyrningskostnaderna (grönt fält ovan) består av hyresavtal där stadsfastighetsnämnden är mellanhyresvärd. Dessa kostnader indexeras enligt avtal och vidarefaktureras verksamhetsnämnden. I beräkningarna har vi använt KPI som index, vilket är det vanligaste, men faktisk kostnad som aviseras beror på det enskilda avtalet.

Räntan beslutas av kommunfullmäktige i årliga budgetbeslut. Eftersom budgetbeslut för 2025 ännu inte finns tillgängligt har stadsfastighetsförvaltningen, i dialog med stadsledningskontoret, räknat med en internränta på 2,25 procent. Om kommunfullmäktige skulle förändra internhyran förändras också stadsfastighetsförvaltningens självkostnadshyra i enlighet med det beslutet.

Avskrivningarna består framför allt av det befintliga fastighetsbeståndet, men här är även medräknat investeringsprojekt som planeras att färdigställas under året.

Planerat underhåll (det som redovisas i resultaträkningen, ej reinvesteringar) utgår från förvaltningens underhållsplaner. Eftersom det är svårt att göra en bra prognos för kommande år per objekt fördelas summan i proportion till utfallet 2023. På det sättet blir det en rättvisande självkostnad över tid och hyran blir förutsägbar för hyresgästerna.

Mediakostnaderna (el, värme och vatten) har i den nya beräkningsprincipen ett eget index och indexeras inte som övriga driftkostnader. I det ursprungliga uppdraget från kommunfullmäktige skulle dessa kostnader debiteras enligt faktisk kostnad under innevarande år. Eftersom uppdraget från kommunfullmäktige också angav att hyran ska vara förutsägbar är den nuvarande beräkningen en kompromiss mellan dessa båda krav. Mediakostnaderna prognostiseras i detta hyresutskick 1 och slutlig hyresnivå för mediakostnader skickas ut i oktober 2024 med hyresutskick 2. Det beror på att i

synnerhet elpriset kan fluktuera mycket mellan åren varför tidigare års utfall som utgångspunkt skulle innebära att vissa år blir mediakostnadernas del av hyran alldeles för hög och andra år blir den alldeles för låg. För 2024 användes en annan beräkningsprincip och därför debiterar stadsfastighetsnämnden under 2024 alldeles för låg hyra för att täcka elkostnaderna. För att hantera det har planerat underhåll kraftigt dragits ner. Så planeras inte att ske för 2025 utan då har nämnden rimlig hyra i förhållande till sina faktiska elkostnader. Indexet för media blir sammanlagt 21 procent för båda åren jämfört med utfallet 2023.

Övriga driftkostnader utgår från utfallet 2023 och indexeras enligt stadsfastighetsnämndens beslut 2024-04-24 § 69. Beslutet innebär att indexering sker med Prisindex kommunal verksamhet (PKV) från augusti 2023. För att nå 2024 års kostnadsnivå indexeras utfallet 2023 med 4,1 procent och för 2025 års kostnadsnivå med 0,9 procent. Stadsfastighetsförvaltningens faktiska kostnader är svåra att bedöma utifrån att bland annat lönerörelsen, inflationen och effekten på pensionskostnaden för 2025 är svåra att förutse. Sannolikt kommer förvaltningen att behöva effektivisera sin verksamhet med denna indexuppräknings. Det kommer i så fall att tas omhand i budgetarbetet.

Om indexet är långt ifrån förvaltningens verkliga självkostnad kan besparingar behöva genomföras för att klara budget i balans. Det har i så fall påverkan på såväl stadsfastighetsnämnden som hyresgästerna.

Utfall egna / inhyrda 2023 (endast hyresdebiterande utfall)

Förvaltning	Drift exkl. media	Media	Summa
N608 Förskolenämnden	143 878	51 596	195 474
N609 Grundskolenämnden	327 468	106 176	433 644
N610 Utbildningsförvaltningen	58 993	18 697	77 689
N160 Äldre samt vård och omsorg	103 990	48 833	152 823
N161 förvaltningen för funktionsstöd	60 711	25 552	86 264
N164 socialförvaltningen Centrum	5 146	1 407	6 554
N166 socialförvaltningen Hisingen	3 977	1 446	5 423
N163 socialförvaltningen Nordost	7 516	2 703	10 220
N165 socialförvaltningen Sydvest	19 156	12 946	32 102
N300 Stadsbyggnadsförvaltningen	6 340	1 779	8 119
N690 Kulturförvaltningen	5 298	2 678	7 976
N400 Stadsmiljöförvaltningen	6 565	1 475	8 040
N393 Idrotts- och föreningsförvaltningen	3 165	1 419	4 584
N200 Exploateringsförvaltningen	470	186	656
N560 Kretslopp och vatten	17	12	29
Summa	752 689	276 906	1 029 595

Indexerade belopp egna/inhyrda 2025 (endast hyresdebiterande utfall)

Förvaltning	Drift exkl. media	Media	Summa
N608 Förskolenämnden	151 129	62 550	213 679
N609 Grundskolenämnden	343 972	128 718	472 690
N610 Utbildningsförvaltningen	61 966	22 666	84 632
N160 Äldre samt vård och omsorg	109 231	59 200	168 432
N161 förvaltningen för funktionsstöd	63 771	30 977	94 748
N164 socialförvaltningen Centrum	5 406	1 706	7 112
N166 socialförvaltningen Hisingen	4 177	1 753	5 931
N163 socialförvaltningen Nordost	7 895	3 277	11 172
N165 socialförvaltningen Sydvest	20 121	15 695	35 816
N300 Stadsbyggnadsförvaltningen	6 660	2 156	8 816
N690 Kulturförvaltningen	5 565	3 247	8 811
N400 Stadsmiljöförvaltningen	6 896	1 788	8 684
N393 Idrotts- och föreningsförvaltningen	3 324	1 720	5 044
N200 Exploateringsförvaltningen	493	226	719
N560 Kretslopp och vatten	18	14	32
Summa	790 625	335 693	1 126 318

Figur 2 indexering drift per hyresgäst

Vakanta lokaler

Från och med 1 januari 2025 kommer det vara möjligt att säga upp hyresavtalen. Det kommer att finnas vissa situationer där stadsfastighetsförvaltningen utifrån sitt uppdrag av olika skäl inte kan avyttra objektet eller nyttja det för annan verksamhet. I så fall kommer självkostnaden istället att belasta samtliga hyresgäster. Det handlar, givet sammanhanget, om små belopp. Det innebär att en enskild hyresgäst inte behöver betala för en lokal den inte längre använder, men om den ändå måste behållas exempelvis i avvaktan på annan användning inom kommunala verksamhetslokaler så är kostnaden fortfarande kvar hos förvaltningen. Det innebär att denna kostnad fördelas på samtliga hyresgäster, precis som alla andra kostnader som inte belastar en specifik hyresgäst.

Hyra 2025

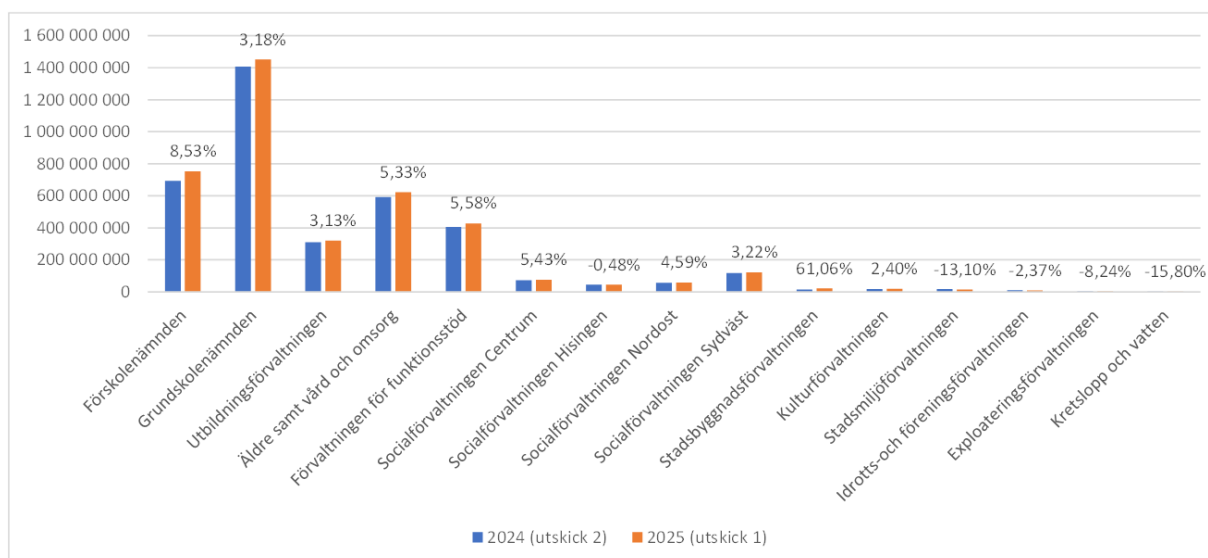
Stadsfastighetsförvaltningen gör två hyresutskick varje år. Nedan tabell visar hyresutskick 1 för hyran 2025, som förvaltningen har kommunicerat ut till samtliga hyresgäster. I oktober kommer hyresutskick 2, som är uppdaterat med eventuella

tillkommande eller avgående objekt samt med uppdaterad mediaprognos. De procentuella jämförelserna är jämfört med hyresutskick 2 som avsåg hyran för 2024. Det är denna jämförelse som bäst speglar skillnaden mellan åren.

Förvaltning	Drift	Underhåll	Avskrivningar	Ränta	Kostnad inhyrda	Summa	Δ%
N608 Förskolenämnden	213 679	83 989	226 757	98 002	130 810	753 237	8,5%
N609 Grundskolenämnden	472 690	116 060	491 659	195 529	176 084	1 452 021	3,2%
N610 Utbildningsförvaltningen	84 632	15 748	63 990	21 096	133 840	319 306	3,1%
N160 Äldre samt vård och omsorg	168 432	51 166	107 047	31 887	265 311	623 843	5,3%
N161 förvaltningen för funktionsstöd	94 748	36 175	75 822	29 411	191 889	428 046	5,6%
N164 socialförvaltningen Centrum	7 112	1 239	2 470	620	63 968	75 410	5,4%
N166 socialförvaltningen Hisingen	5 931	691	1 564	355	36 623	45 164	-0,5%
N163 socialförvaltningen Nordost	11 172	1 978	3 097	814	41 369	58 430	4,6%
N165 socialförvaltningen Sydvest	35 816	11 835	14 444	5 000	54 507	121 602	3,2%
N300 Stadsbyggnadsförvaltningen	8 816	805	3 404	1 007	7 417	21 449	61,1%
N690 Kulturförvaltningen	8 811	1 473	5 985	1 956	70	18 295	2,4%
N400 Stadsmiljöförvaltningen	8 684	1 120	3 565	1 171	84	14 624	-13,1%
N393 Idrotts- och föreningsförvaltningen	5 044	919	2 716	1 232	49	9 960	-2,4%
N200 Exploateringsförvaltningen	719	246	324	66	1 515	2 870	-8,2%
N560 Kretslopp och vatten	32	9	49	8	0	98	-15,8%
Summa	1 126 318	323 454	1 002 895	388 152	1 103 537	3 944 355	4,9%
Δ&	5,3%	31,2%	1,1%	-0,8%	4,0%	4,9%	

Figur 3. självkostnadshyran 2025 per hyresgäst och kostnadsslag, procentuell jämförelse mot hyresutskick 2 för hyran 2024.

Självkostnadshyran ökar totalt sett med 4,9 procent jämfört med 2024. Delar av kostnadsökningen beror på inflation och personalkostnadsökningar. Hyran ökar också när lokalerna blir fler, det vill säga ytan ökar på grund av investeringar och nya inhyrningar. Hyran ökar även eftersom hyran som debiteras 2024 inte täcker förvaltningens elkostnader, det vill säga egentligen är väsentligt lägre än självkostnad.



Figur 4. Självkostnadshyra 2024 och 2025

10-årig lokalkostnadsprognos.

Förvaltningen har tagit fram en prognos som sträcker sig fram till och med 2034, detta för att hyresgäster och kommunstyrelsen ska få en uppfattning om hur kostnaderna förväntas utvecklas. Prognosen är till för att skapa förutsägbarhet för hyresgästerna, vilket ingick i uppdraget från kommunfullmäktige om utvecklad ekonomistyrning. Prognosen har

översänts till stadsledningskontoret för att ingå i underlaget till det politiska budgetarbetet.

Beräkningarna nedan är gjorda utifrån hyresberäkningarna 2025 och investeringsnomineringarna som beslutades i stadsfastighetsnämnden 2024-03-22 §48. I enlighet med stadsledningskontorets instruktioner är räntan för investeringsnomineringarna beräknade till 2,25 procent. Vi har räknat i löpande priser med antagandet att inflationen är 2 procent. Ju längre bort i tiden prognosen sträcker sig, desto mer osäker är den på grund av att investeringsplanerna blir alltmer osäkra.

Nedan tabell visar prognostiserad hyra per hyresgäst till och med 2034.

Lokalkostnadsutveckling per nämnd, mnkr										2024-04-26
Nominellt penningvärde / Löpande priser										
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
N608 Förskolenämnden	753	801	860	902	945	977	1 007	1 035	1 064	1 091
N609 Grundskolenämnden	1 452	1 588	1 653	1 768	1 932	1 989	2 052	2 099	2 161	2 221
N610 Utbildningsförvaltningen	319	333	343	356	365	371	377	376	383	392
N160 Äldre samt vård och omsorg	624	665	707	749	764	796	821	846	866	881
N161 Förvaltningen för funktionsstöd	428	457	488	499	518	526	537	547	556	565
N164 Socialförvaltningen Centrum	75	77	79	80	82	84	85	87	89	91
N166 Socialförvaltningen Hisingen	45	46	47	48	49	50	52	53	54	55
N163 Socialförvaltningen Nordost	58	60	62	63	65	67	69	71	73	74
N165 Socialförvaltningen Sydväst	122	126	130	135	139	144	149	153	158	161
N300 Stadsbyggnadsförvaltningen	21	23	24	26	27	28	29	29	31	32
N690 Kulturförvaltningen	18	19	20	21	21	22	23	24	25	24
N400 Stadsmiljöförvaltningen	15	17	18	19	20	21	22	22	24	25
N393 Idrotts- och föreningsförvaltningen	10	14	15	16	16	17	17	18	19	19
N200 Exploateringsförvaltningen	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4
N560 Kretslopp och vatten	,1	,1	,1	,1	,1	,1	,1	,1	,1	,1
Samtliga	3 944	4 230	4 449	4 686	4 949	5 097	5 245	5 364	5 506	5 635

Figur 5. Lokalkostnadsutveckling per nämnd

Nedan tabell visar prognostiserad hyra för samtliga hyresgäster uppdelat på olika delar av fastighetsbeståndet och i olika kostnadsslag.

Lokalkostnadsutveckling per kostnadsslag, mnkr											2024-04-26
Nominellt penningvärde / Löpande priser											
		Budget 2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Samtliga	Summa(Mnkr)	3 944	4 230	4 449	4 686	4 949	5 097	5 245	5 364	5 506	5 635
däruv per kostnadsslag	Förändring från 2025 (%)		7%	13%	19%	25%	29%	33%	36%	40%	43%
Befintliga objekt, ägda (inkl. investeringsportfölj t.o.m. 2025)		2 697	2 760	2 746	2 741	2 729	2 714	2 708	2 667	2 658	2 643
Driftkostnader		1 042	1 063	1 084	1 106	1 128	1 150	1 173	1 197	1 221	1 245
Underhållskostnader		298	304	310	316	323	329	336	343	349	356
Avskrivningar		973	1 001	983	972	953	930	915	864	844	816
Räntekostnader		385	391	369	347	326	304	284	264	245	226
Befintliga objekt, inhyrda (inkl. investeringsportfölj t.o.m. 2025)		1 247	1 259	1 281	1 304	1 322	1 348	1 375	1 401	1 428	1 455
Driftkostnader		94	95	97	99	101	103	105	108	110	112
Underhållskostnader		25	26	26	27	27	28	28	29	30	30
Avskrivningar		30	19	17	15	7	7	7	7	5	4
Räntekostnader		3	2	2	2	1	1	1	1	1	1
Kostnad inhyrda		1 094	1 116	1 139	1 161	1 185	1 208	1 232	1 257	1 282	1 308
Projekt/investeringar fr.o.m 2026		0	211	422	640	898	1 035	1 163	1 296	1 420	1 537
Driftkostnader nyinvesteringar		0	20	40	60	81	102	124	146	169	193
Underhållskostnader nyinvesteringar		0	2	5	7	10	12	15	17	20	23
Avskrivningar reinvesteringar		0	44	92	138	185	233	282	332	380	427
Avskrivningar nyinvesteringar		0	70	136	210	306	335	357	383	406	425
Räntekostnader reinvesteringar		0	25	51	74	98	121	143	165	184	202
Räntekostnader nyinvesteringar		0	52	100	151	218	233	241	253	261	266

Figur 5. Lokalkostnadsutveckling per kostnadsslag

Alla hyresgäster får detaljerad information om sina egna hyror för såväl den övergripande nivån som ner till varje enskilt objekt. Ekonomiavdelningen har möten med de större hyresgästerna i samband med att information om hyran går ut. Förvaltningen svarar löpande på frågor som dyker upp under året. Om objekt tillkommer eller avgår förändras hyran, varför detta ärende baseras på information från fastighets- och projektsystemen som var tillgängliga vid tiden för ärendets handläggning. Därefter kan förändringar ha inträffat som inte fångas i detta ärende.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen har beräknat hyra utifrån stadsfastighetsnämndens beslut 2023-10-26 § 169 att förklara delen av uppdraget om utvecklad ekonomistyrning som rör hyressättningen för fullgjort. Uppdraget är ännu inte behandlat av kommunfullmäktige.

Förvaltningen har indexerat driftkostnaderna utifrån stadsfastighetsnämndens beslut 2024-04-24 § 69. Det finns stora osäkerheter i hur 2025 års kostnadsnivå kommer att påverka förvaltningen eftersom förvaltningens faktiska kostnader är beroende av bland annat lönerörelsen, inflationen och effekten på pensionskostnaden. De ekonomiska effekterna av valt index kommer att hanteras i budgetarbetet.

Verksamhetsnämndernas ökade hyra på grund av investeringar har historiskt sett inte kompensrats på något särskilt sätt i kommunfullmäktiges budget utan ska täckas av det kommunbidrag som nämnderna får årligen. Flera nämnder har svårt att hitta ekonomiskt utrymme för detta, vilket kan påverka kommande investeringsbeslut och därmed påverka hyran.

Förvaltningen kan konstatera att genom införandet av självkostnadshyran har kommunala hyresgäster fått ökad medvetenhet om de verkliga kostnaderna för lokalerna de använder. Detta har lett till en mer professionell hantering av lokalresurser, inklusive mer genomtänkta krav och effektivare användning av utrymmen. En bieffekt är dock att frågor kring kostnader för lokaler med särskilda funktioner, såsom övernattningsplatser, skyddsrum och idrottshallar, nu diskuteras mer frekvent. Dessa lokaler, som ofta kräver extra resurser för underhåll och drift, utgör en utmaning i strävan efter kostnadseffektivitet. Att identifiera och adressera dessa utmaningar är avgörande för att balansera behovet av säkerhet och tillgänglighet med ekonomisk hållbarhet. I synnerhet när det gäller åtgärder som är kopplade till civilt försvar och krisberedskap är förvaltningens bedömning att det inte kan inrymmas i dagens självkostnadshyra utan att det får långtgående konsekvenser för förvaltningens totala uppdrag att tillhandahålla kommunala verksamhetslokaler.

Martin Blixt

Direktör

Lisa Daleborn

Avdelningschef ekonomi

Utskick 1 2025, tkr

Hyra per förvaltning, samtliga objekt	Yta, kvm	Drift	Underhåll	Avskrivningar	Ränta	Kostnad inhyrda	Summa
N608 Förskolenämnden	324 295	213 679	83 989	226 757	98 002	130 810	753 237
N609 Grundskolenämnden	826 606	472 690	116 060	491 659	195 529	176 084	1 452 021
N610 Utbildningsförvaltningen	186 775	84 632	15 748	63 990	21 096	133 840	319 306
N160 Äldre samt vård och omsorg	364 886	168 432	51 166	107 047	31 887	265 311	623 843
N161 förvaltningen för funktionsstöd	191 035	94 748	36 175	75 822	29 411	191 889	428 046
N164 socialförvaltningen Centrum	27 288	7 112	1 239	2 470	620	63 968	75 410
N166 socialförvaltningen Hisingen	22 519	5 931	691	1 564	355	36 623	45 164
N163 socialförvaltningen Nordost	37 366	11 172	1 978	3 097	814	41 369	58 430
N165 socialförvaltningen Sydväst	75 459	35 816	11 835	14 444	5 000	54 507	121 602
N300 Stadsbyggnadsförvaltningen	13 179	8 816	805	3 404	1 007	7 417	21 449
N690 Kulturförvaltningen	11 553	8 811	1 473	5 985	1 956	70	18 295
N400 Stadsmiljöförvaltningen	13 876	8 684	1 120	3 565	1 171	84	14 624
N393 Idrotts-och föreningsförvaltningen	8 118	5 044	919	2 716	1 232	49	9 960
N200 Exploateringsförvaltningen	1 022	719	246	324	66	1 515	2 870
N560 Kretslopp och vatten	38	32	9	49	8	0	98
Summa	2 104 015	1 126 318	323 454	1 002 895	388 152	1 103 537	3 944 355

Inflation:	2,00%
Ränta:	2,25%

Lokalkostnadsutveckling per nämnd, mnkr										2024-04-26
Nominellt penningvärde / Löpande priser										
	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
N608 Förskolenämnden	753	801	860	902	945	977	1 007	1 035	1 064	1 091
N609 Grundskolenämnden	1 452	1 588	1 653	1 768	1 932	1 989	2 052	2 099	2 161	2 221
N610 Utbildningsförvaltningen	319	333	343	356	365	371	377	376	383	392
N160 Äldre samt vård och omsorg	624	665	707	749	764	796	821	846	866	881
N161 Förvaltningen för funktionsstöd	428	457	488	499	518	526	537	547	556	565
N164 Socialförvaltningen Centrum	75	77	79	80	82	84	85	87	89	91
N166 Socialförvaltningen Hisingen	45	46	47	48	49	50	52	53	54	55
N163 Socialförvaltningen Nordost	58	60	62	63	65	67	69	71	73	74
N165 Socialförvaltningen Sydväst	122	126	130	135	139	144	149	153	158	161
N300 Stadsbyggnadsförvaltningen	21	23	24	26	27	28	29	29	31	32
N690 Kulturförvaltningen	18	19	20	21	21	22	23	24	25	24
N400 Stadsmiljöförvaltningen	15	17	18	19	20	21	22	22	24	25
N393 Idrotts-och föreningsförvaltningen	10	14	15	16	16	17	17	18	19	19
N200 Exploateringsförvaltningen	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4
N560 Kretslopp och vatten	,1	,1	,1	,1	,1	,1	,1	,1	,1	,1
Samtliga	3 944	4 230	4 449	4 686	4 949	5 097	5 245	5 364	5 506	5 635