



Förutsättningar för budget Göteborgs Stad 2025 – 2027, komplettering i augusti 2024

**Underlag överlämnat till det politiska
budgetarbetet**

2024-08-28

Innehållsförteckning

1	Uppdaterade ekonomiska förutsättningar	1
1.1	Skatteprognos per augusti.....	1
1.2	Resultatutjämningsreserv	2
1.3	Prisindex kommunal verksamhet.....	2
1.4	Pensionskostnader	3
1.5	Förändringar utifrån förlängning av massflyktsdirektivet	4
1.5.1	Personer från Ukraina kan nu folkbokföra sig.....	4
1.5.2	Uppdaterad bedömning av statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända	5
1.5.3	Ny schablonersättning för initiala kostnader från 2024-07-01 ersätter Ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer	6
1.5.4	Kostnader relaterat till att ukrainare kan bli folkbokförda	7
1.5.5	Temporära bostäder	8
2	Övriga frågor.....	8
2.1	Lånetak	8
2.2	Befolkningsutveckling första halvåret 2024.....	10
2.3	Utredning av effektivare varutransporter för Göteborg Stad.....	10
2.4	Pensionskostnader kommunbidragsfinansierade bolag	11

1 Uppdaterade ekonomiska förutsättningar

1.1 Skatteprognos per augusti

I detta avsnitt redovisas en uppdaterad prognos avseende stadens skatteintäkter baserat på SKR:s prognos den 22 augusti. Sammantaget visar den uppdaterade prognosen en ackumulerad ökning av skatteunderlaget som är drygt 0,6 procentenheter högre för åren 2023–2027 jämfört med den prognos som publicerades i april och som låg till grund för vårens budgetförutsättningar. SKR konstaterar att antal sysselsatta, arbetade timmar och lönesummor första halvåret 2024 var något bättre än förväntat och räknar nu sammantaget med något lägre arbetslöshet under hela perioden fram till 2027.

Nedan redogörs för Sveriges kommuner och regioners (SKR) uppdaterade bedömning över den underliggande skatteunderlagstillväxten per augusti jämfört med den bedömning som gjordes i april och som lämnades i vårens budgetförutsättningar.

Årlig underliggande Skatteunderlagstillväxt riket (%)	2023	2024	2025	2026	2027
SKR augusti	4,7	3,7	4,7	4,4	4,2
SKR april	4,9	3,1	4,7	4,5	4,0
Differens	-0,2	0,6	0,0	-0,1	0,2
Differens ackumulerat	-0,2	0,5	0,5	0,5	0,6

I nedanstående tabell framgår den uppdaterade bedömning av stadens skatteintäkter inklusive utjämning och generella statsbidrag. Sammantaget innebär SKR:s uppdaterade skatteunderlagsprognos något högre intäkter för staden de kommande åren i förhållande till den bedömningen som lämnades i vårens budgetförutsättningar. År 2025 är skillnaden 169 mnkr. År 2026 och år 2027 är skillnaden 163 mnkr respektive 240 mnkr.

Mnkr (skattesats 21,12)	2024	2025	2026	2027
Kommunalskatteintäkter	36 185	38 285	40 269	42 324
<i>Kommunalekonomisk utjämning m.m.</i>				
Inkomstutjämning	3 323	3 590	3 684	3 779
Kostnadsutjämning	-1 415	-1 675	-1 819	-1 992
LSS-utjämning	343	396	401	404
Kommunal fastighetsavgift	973	1 015	1 040	1 065
Regleringsbidrag/avgift	1 875	1 436	1 267	1 048
TOTALT	41 284	43 047	44 842	46 628
Enligt budgetförutsättningar maj	41 184	42 878	44 679	46 388
Differens mot budgetförutsättningar maj	100	169	163	240

1.2 Resultatutjämningsreserv

Utifrån SKR:s uppdaterade skatteunderlagsprognos per augusti lämnar stadsledningskontoret här uppdaterad information om möjlig användning av RUR. Stadens riktlinjer fastslår att Resultatutjämningsreserven endast får disponeras om utvecklingen av årets skatteunderlag i riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt SKR:s beräkningar). Storleken på disponeringen får maximalt uppgå till motsvarande dubbla värdet som skatteunderlagsutvecklingen understiger det tioåriga genomsnittet. Medel från RUR får endast användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

Den uppdaterade skatteunderlagsprognosen från SKR ger minskade möjligheten att använda RUR under 2024. Under år 2025 till år 2027 sker endast små förändringar avseende möjligheten att nyttja RUR i förhållande till den bedömning som lämnades i vårens budgetförutsättningar.

Disponering RUR	2024	2025	2026	2027
Underliggande skatteunderlagsutveckling 10-årigt snitt för riket (procent)	4,5	4,5	4,5	4,5
Årlig underliggande skatteunderlagsutveckling riket (procent)	3,7	4,7	4,4	4,2
Differens (procent)	-0,8	0,2	-0,1	-0,3
Möjlig användning i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1,6	-	0,2	0,6
Möjlig användning (Mnkr)	661	-	90	280
Enligt budgetförutsättningarna i maj	1 153	-	-	371

1.3 Prisindex kommunal verksamhet

SKR har även reviderat det sammanvägda indexet för kostnadsutvecklingen inom kommunal verksamhet (PKV). För 2025 justeras prognosen ned marginellt med 0,1 procentenhet. SKR skriver att något högre inflationsantagande vägs upp av marginellt lägre pensionskostnader jämfört med april. Bakom sänkningen på 0,1 procentenhet ligger dock en ännu mindre underliggande förändring, men avrundningen till en decimal får PKV att ”tippa nedåt”.

Marginella justeringar av PKV görs även för år 2026 och 2027, men sett över hela prognosperioden innebär prognosen sammantaget i princip samma ackumulerade prisökning i sektorn som prognosen från april.

Procentuell förändring	2023	2024	2025	2026	2027
Arbetskraftskostnader*	6,7	5,7	-0,7	2,5	3,5
Övrig förbrukning	3,8	2,6	2,4	2,5	2,5
Sammanvägd prisförändring	5,8	4,7	0,2	2,5	3,2
(Maj 2024)	5,8	4,7	0,3	2,3	3,4

* Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter

Precis som i våras innehåller prognosen för PKV en sänkning av personalomkostnadspålägget med 5,79 procentenheter till följd av lägre pensionskostnader. SKR konstaterar i sin nya bedömning att uppdaterade beräkningar av kommunernas pensionskostnader fortsatt är i linje med det preliminära PO för 2025 som publicerades i april och gör därför ingen förändrad bedömning av PO-pålägget.

Utan påverkan av de sänkta pensionskostnaderna är den beräknade kostnadsutvecklingen för den kommunala verksamheten 3,2 procent 2025. Det innebär en oförändrad bedömning i förhållande till vårens budgetförutsättningar. För år 2026 och 2027 uppgår bedömningen av PKV, exklusive pensionskostnader, till 3,0 respektive 3,1 procent.

1.4 Pensionskostnader

Stadsledningskontorets bedömning av pensionskostnadernas utveckling baseras på beräkningar från KPA. KPA har nu gjort en uppdaterad bedömning av pensionskostnaderna för de kommande åren. År 2025 bedöms pensionskostnaderna nu bli 60 mnkr lägre jämfört med prognosen som lämnades i vårens budgetförutsättningar. Den främsta orsaken är att prisbasbeloppet för 2025 (som baseras på inflationssiffran per juni) är något lägre än vad som bedömdes i tidigare prognos från KPA.

Även år 2026 bedöms pensionskostnaderna bli något lägre än i vårens bedömning. År 2027 innebär prognosen något högre pensionskostnader. Eftersom prisbasbeloppet för år 2025 baseras på inflationssiffran per juni bör prognosen för år 2025 inte förändras allt för mycket i kommande bedömningar. Vad gäller efterföljande år är dock förutsättningarna betydligt mer osäkra. Om de förutsättningar, främst avseende inflationen, som ligger till grund för denna beräkning förändras kan det få stor påverkan på pensionskostnadernas utveckling kommande år.

Den samlade pensionskostnaden enligt tabellen nedan belastar kommunen centralt, men för att få en rättvisande bild av kostnaderna ute i verksamheterna belastas nämnderna av en pensionsavgift (KP-avgiften) som utgör en del av personalomkostnadspålägget. Som ovan konstaterats lämnar SKR ingen förändrad bedömning av det preliminära PO-läggat för 2025. Därmed lämnas här heller ingen ny bedömning av den pensionsavgiften som nämnderna betalar in till kommunen centralt.

Pensionskostnader inkl. löneskatt, Mnkr	2024	2025	2026	2027
Avgiftsbestämd ålderspension	1 665	1 650	1 680	1 775
Löpande pensionsutbetalningar	705	730	715	710
Skuldförändring FÅP	1 975	525	160	320
Övriga pensionskostnader	50	30	25	30
Summa pensionskostnader	4 395	2 935	2 580	2 835
Enligt budgetförutsättningarna Maj	4 330	2 995	2 640	2 800
Differens mot budgetförutsättningar maj	-65	60	60	-35

1.5 Förändringar utifrån förlängning av massflyktsdirektivet

1.5.1 Personer från Ukraina kan nu folkbokföra sig

Sedan förutsättningar för budget 2025–2027 överlämnats till kommunstyrelsen i maj 2024 har förändringar på området skett. Personer som har flytt kriget i Ukraina och har varit i Sverige med uppehållstillstånd i minst två år kan nu folkbokföra sig i Sverige. Europeiska unionens råd har den 13 juni 2024 meddelat att det tillfälliga skyddet kommer att förlängas ytterligare ett år till och med den 4 mars 2026.

Cirka 20 000 personer kan nu bli aktuella för folkbokföring i samband med att massflyktsdirektivet förlängs, varav 10 000 bor i kommunala boenden. För Göteborgs Stad innebär det att fram till 1 november 2024 kan cirka 1 000 personer (varav 465 Egenbosatta, EBO) folkbokföra sig. De som folkbokförs kommer i första hand anvisas till den kommun där de bott på ett LMA-boende. EBO anvisas inte och omfattas således inte av bosättningslagen. I samband med folkbokföring kommer personer med tillfälligt skydd anses vara mottagna i kommunen. Det innebär att kommunen har rätt till ersättning för kostnader för mottagandet. Regeringen har också beslutat om ändringar som innebär att kommunerna ska få samma ersättning, det vill säga schablonersättning för vissa initiala kostnader för mottagandet av personer som har anvisats från ett av Migrationsverkets anläggningsboende. Efter beslut om folkbokföring kommer övergången från LMA till kommunmottagande ske direkt. Dagersättningen till individen och ersättningen för boende till kommunen upphör omgående.

De som bor i våra boenden kommer omfattas av bosättningslagen, Förordningen för bosättningslagen har ändrats så den omfattar även den ukrainska gruppen och detta börjar gälla 17 juni 2024. Denna grupp har rätt till bosättningsbaserade socialförmåner som barnbidrag, vårdbidrag, sjukersättning, assistansersättning, garantipension och bostadsbidrag men det gäller inte för dem som bor i EBO.

Lagrådsremissen ”Ukrainares livsvillkor i Sverige ska förbättras” ska hanteras för beslut i Riksdagen den 2 oktober 2024. Lagrådsremissen innebär bland annat snabbare folkbokföring för dem som folkbokförs efter 1 november 2024. De som nu folkbokförs kommer till exempel att få större tillgång till hälso- och sjukvård. Förslaget i utkastet till lagrådsremissen innebär även att de kommer att ingå i målgruppen för Arbetsförmedlingens etableringsinsatser och kunna ta del av utbildningar inom Komvux. Till deltagare i etableringsinsatser kan det utgå etableringsersättning och i vissa fall etableringstillägg eller bostadsersättning. En person som inte kan klara sin försörjning kan ansöka om bistånd enligt socialtjänstlagen (2001:453) hos kommunens socialtjänst på samma sätt som övriga bosatta i en kommun.

Efter 1 november 2024 innebär det att det kommer finnas tre olika grupper för skyddsbehövande som också ges olika förutsättningar:

- Mindre än 12 månader i landet – omfattas av LMA
- Folkbokförda innan 1 november 2024 – omfattas av bosättningsbaserade socialförmåner

- Folkbokförda efter 1 november 2024 (ej ännu beslutad av Riksdagen) – omfattas ej av LSS/SFB

Merparten av de skyddssökande i arbetsför ålder (20–64 år) kommer att kunna ansöka om att bli folkbokförda i Sverige i juni-juli 2024. De som efter förlängning av massflyktsdirektivet kan bli folkbokförda kan därmed anvisas till etableringsprogrammet, och får sedan fortsätta sitt deltagande så länge de har uppehållstillstånd med tillfälligt skydd, eller om de inom giltighetstiden har ansökt om ett nytt uppehållstillstånd.

1.5.2 Uppdaterad bedömning av statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända

I och med förlängningen av massflyktsdirektivet påverkas Migrationsverkets juliprognos över antalet kommunmottagna 2024–2027. Prognosen höjs innevarande år (2024) med 27 600 personer till 34 500. Hela ökningen förklaras av att en stor andel av personerna från Ukraina med tillfälligt skydd beräknas bli kommunmottagna i samband med folkbokföring. Migrationsverkets prognoser för 2025 ökar med 4 600 personer och minskar med 1 900 personer per år för 2026 och 2027.

Det är i dagsläget oklart i vilken omfattning ukrainare ansöker om folkbokföring. Det påverkar storleken på den statliga ersättning som staden erhåller och vilka år som påverkas. Stadsledningskontoret har i budgetförutsättningarna som lämnades i maj utgått från att Göteborgs stads andel är 5,5 procent av rikets totala prognos för kommunmottagna för åren 2025–2027. Det innebär ett mottagande för 2025 på cirka 800 personer, 400 personer 2026 samt 200 personer 2027.

Migrationsverkets förändrade prognos för 2024–2027 innebär mer statliga medel till Göteborgs Stad för såväl 2024 som 2025–2027. Stadsledningskontoret har dock valt en mer försiktig prognos om 4,1 procent av rikets totala prognos för 2024 på grund av rådande osäkerheter. Det innebär ett mottagande på cirka 1 400 personer för innevarande år. Stadsledningskontoret avser att återkomma om förändringen som avser 2024 i förslag till kompletterande budget i oktober 2024.

I förutsättningar för budget som togs fram i maj 2024 uppgick totalbeloppet för den statliga ersättningen för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända 2025 till 79 mnkr, se tabell sidan 66. Efter de förändringar som beskrivits ovan uppgår stadsledningskontorets nya bedömning till 156 mnkr varav 120 mnkr föreslås att fördelas ut till nämnderna och 36 mnkr reserveras kommuncentralt. För 2026 föreslår stadsledningskontoret att 34 mnkr reserveras kommuncentralt. För 2027 föreslås ingen reservering då konsekvensen av det stora mottagandet från 2024 avtagit. Anledningen till att stadsledningskontoret i sitt förslag valt att inte fördela ut det totala beloppet för statlig ersättning för 2025 och 2026 beror på att takten i folkbokföringen är osäker och därmed mottagandet vilket påverkar den totala statliga ersättningen som staden erhåller. Dessutom är det svårt att förutsäga vilka kostnader som staden kommer att få i samband med mottagandet. De reserverade medlen skulle kunna användas till särskilda kostnader för mottagandet av personer som folkbokför sig på grund av förlängt massflyktsdirektiv. Stadsledningskontoret kommer att följa stadens mottagande och kostnader samt Migrationsverkets oktoberprognos under 2024 och framåt och avser att vid behov återkomma med förslag på fördelning i kompletterande budget under 2025.

Schablonbeloppen per individ som ligger till grund för ersättningen är oförändrade från 2023. Likaså är fördelningsnyckel och principer för fördelning mellan nämnderna oförändrad gentemot tidigare förslag.

Nedan redovisas stadsledningskontorets förslag till ny fördelning efter förändrade förutsättningar:

Nämnd, mnkr	Tilldelning 2024	Förslag 2025	Förslag 2026	Förslag 2027
Exploateringsnämnden	2,5	3,5	3,5	2,0
Förskolenämnden	12,5	17,0	17,0	10,0
Grundskolenämnden	19,0	22,0	22,0	13,0
Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning	19,0	25,0	25,0	15,0
Nämnden för demokrati och medborgarservice	0,0	0,5	0,5	0,0
SN Centrum (Försörjningsstöd)	13,5	18,0	18,0	10,5
SN Centrum (Integration)	17,0	23,0	23,0	13,5
Utbildningsnämnden	8,0	8,0	8,0	5,0
Utbildningsnämnden, staden- gemensamma insatser	2,5	3,0	3,0	2,0
Totalt	94,0	120,0*	120,0*	71,0*

*I beräkningen ingår inte ersättning för initiala kostnader för ekonomiskt bistånd, se ”Ny schablonersättning för initiala kostnader (...)” nedan.

1.5.3 Ny schablonersättning för initiala kostnader från 2024-07-01 ersätter Ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer

Regeringen har beslutat om ny schablonersättning från 1 juli 2024. Ersättningen lämnas för utlänningar som kommunen tar emot efter anvisning och omfattar initiala kostnader för ekonomiskt bistånd, hyreskostnader samt vissa initiala kostnader för mottagandet av kvotflyktingar. För utlänningar som ordnat boende på egen hand omfattar ersättningen initiala kostnader för ekonomiskt bistånd. Ersättningen indexeras utifrån prisbasbeloppet.

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.

1.5.3.1 Från anläggningsboende och kvotflyktingar

En kommun som tar emot nyanlända som anvisats för bosättning av Migrationsverket, det vill säga kvotflyktingar eller personer som bott i ett anläggningsboende får:

- 9 999 kronor för barn och ungdomar under 20 år
- 19 998 kronor för vuxna som fyllt 20 men inte 66 år
- 12 503 kronor för personer som är 66 år eller äldre.

1.5.3.2 Från boende ordnat på egen hand

En kommun som tar emot personer som har ordnat boende på egen hand, exempelvis bott i eget boende under tiden de ansökt om asyl i Sverige eller en person som fått uppehållstillstånd på grund av anknytning till någon i Sverige, får:

- 3 003 kronor för barn och ungdomar under 20 år
- 4 000 kronor för vuxna som fyllt 20 men inte 66 år.

Tidigare har Göteborgs Stad hanterat initiala kostnader för ekonomiskt bistånd inom ramen för schablonen för etableringsinsatser samt genom att exploateringsnämnden samt socialnämnd Centrum återsökt kostnader för tomhyra respektive särskilda kostnader relaterat till mottagandet av kvotflyktingar.

Stadsledningskontoret prognostiserade i underlaget i maj den statliga ersättningen för initiala kostnader för ekonomiskt bistånd till cirka 2–2,5 mnkr per år för perioden 2025–2027. Ny prognos för 2025–2027 är mellan 2–7,5 mnkr per år för 2025–2027. Ökning förklaras både av en höjd ersättning och då framför allt för tomhyra samt av Migrationsverkets höjda prognos.

Stadsledningskontoret föreslår att initiala kostnader för ekonomiskt bistånd inte längre hanteras inom ramen för statlig ersättning för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända. Kontoret föreslår i stället att schablonen fördelas ut genom beslut på delegation till socialnämnd Centrum (ekonomiskt bistånd samt kostnader för kvotflyktingar) och exploateringsnämnden (tomhyra) efter utbetalning.

Stadsledningskontoret avser att återkomma i kompletterande budget oktober 2024 för beslut om hantering.

1.5.4 Kostnader relaterat till att ukrainare kan bli folkbokförda

Efter beslut om folkbokföring kommer övergången från lagen om asylsökande, LMA till kommunmottagande ske direkt. Dagersättningen till individen och ersättningen för boende till kommunen upphör omgående. Enligt delegationsbeslut 2022-09-09 Dnr. 0138/22 tilldelas socialnämnd Sydväst ersättning enligt massflyktsdirektivet. Ersättning gäller för fördelningstal, ordnat boende och dygnsschablon för anvisat i ordnat boende. I de boenden som socialnämnd Sydväst idag ansvarar för finns enligt uppgifter från förvaltningen cirka 800 personer. I takt med att personer som idag är på dessa boenden kommer att bli folkbokförda kommer behovet av boenden för personer enligt LMA att minska. Det innebär att socialnämnd Sydväst kommer att behöva avveckla boenden allt eftersom men kostnader kommer även uppstå för perioden i väntan på kontraktsskrivning. I den statliga ersättningen för boendena för LMA har avvecklingskostnader reserverats. Den reserveringen bedömer socialförvaltning Sydväst inte vara tillräcklig för att täcka kostnaderna för avveckling för år 2025. Förvaltningen bedömer att det kommer att påverka socialnämnd Sydväst resultat för år 2025. I dagsläget är kostnaderna för avveckling av boenden svåra att prognostisera både till belopp och tidpunkt.

Stadsledningskontorets bedömning är att fler nämnder kan komma att få ökade kostnader. Stadsledningskontoret avser att följa utvecklingen och återkomma till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige vid behov.

1.5.5 Temporära bostäder

I de förutsättningar som överlämnades i maj rapporterade stadsledningskontoret att kostnaden för temporära bostäder skulle kunna komma att förändras som en följd av förändringar av massflyktsdirektivet. Efter kontakt med exploateringsförvaltningen i augusti 2024 bedömer stadsledningskontoret att de eventuellt ökade kostnaderna primärt rör ökade personalkostnader relaterat till förvaltningens mottagande.

Stadsledningskontoret avser att vid behov rapportera och återkomma med uppföljningen av exploateringsnämndens kostnader avseende temporära bostäder i kompletteringsbudget under 2025.

2 Övriga frågor

2.1 Lånetak

Kommunfullmäktige ska i enlighet med Göteborgs Stads riktlinje för finansverksamheten besluta om årligt lånetak, dels för kommunen totalt, dels för respektive bolag/koncern.

Med utgångspunkt i bolagens skuldprognoser, inlämnade under april 2024, har stadsledningskontoret beräknat respektive bolags/koncerns bedömda utgående skuld per 2025-12-31 och förslag till lånetak vilka framgår i tabellen nedan. Även förslag till totalt låne- och borgenstak för Göteborgs Stad visas i tabellen.

Denna tabell kom inte med till det ursprungliga dokumentet Förutsättningar för budget 2025-2027 och bifogas därför här.

Bolag, mnkr	Skuld 2023-12-31	Skuld förändring 2024	Skuld förändring 2025	Skuld 2025-12-31	Kredit utrymme	Förslag lånetak 2025	Lånetak 2024
Göteborgs Stadshus	3 956	-1 039	-80	2 837		3 200	5 100
Göteborg Energi koncern	5 667	2 048	1 300	9 015		10 200	8 300
Liseberg	2 449	264	-4	2 709		3 100	2 900
Älvstranden	1 988	455	-523	1 920		2 200	3 300
Framtiden koncern	24 477	2 626	1 760	28 863		33 000	29 000
Göteborgs Hamn	1 262	825	868	2 955		3 300	3 500
Higab	3 821	1 308	612	5 741		6 300	4 900
Göteborgs Stads Leasing	1 456	147	80	1 683		1 800	1 800
Gryaab	1 102	89	100	1 291		1 400	1 400
Renova koncern	1 262	334	270	1 866		2 100	1 800
Övriga rörelsekrediter	0	0	0	0	342	1 500	800
Summa	47 439	7 058	4 383	58 880	342	68 100	62 800
Kommunens låne- och borgensramar, mnkr	Skuld 2023-12-31	Skuld förändring 2024	Skuld förändring 2025	Skuld 2025-12-31		Förslag låne- och borgensram 2025	Låne- och borgensram 2024
Kommunens nettolåneskuld	10 631	1 650	1 800	14 081			
Total extern skuld	57 653	7 800	6 183	71 636		75 500	74 500
borgensåtaganden						6 000	7 000
- varav till kommunens bolag						5 000	6 000
Förutsättningar för lånetaket beskrivs i avsnittet Skuldtutveckling och finansiella risker.							
Kolumnen Kreditutrymme inkluderar de internkreditutrymmen vissa bolag har som en form av rörelsekredit.							
Föreslagna lånetak har efter beräkning av förväntad skuld påförts en buffert.							
I Göteborg Stads samlade lånevalym ingår bolagens lånevalym tillika rörelsekrediter.							

Den 17 juli 2024 beslutade styrelsen för Liseberg AB om att färdigställa Oceana Vattenvärld efter den omfattande brand som uppstod i den närmaste färdigställda vattenparken. För att kunna påbörja arbetet fattade styrelsen beslut vid ett extra sammanträde, 2024-08-05 §4, att hemställa om ställningstagande gällande bryggfinansiering för återuppbyggnad av Oceana Vattenvärld fram till dess att brandorsak slutligt har fastställts och klarhet nåtts i förutsättningarna för ersättning från försäkringsbolag eller kontrakterade entreprenörer.

I tjänsteutlåtande SLK-2024-00742 till KS den 28 augusti föreslår stadsledningskontoret att Lisebergs bryggfinansiering finansieras genom lån i Liseberg och att Stadshus tillfälligt ersätter Liseberg med belopp motsvarande räntekostnaderna till dess att ersättning för återuppbyggnad genom försäkring eller avtal fastställts och erhållits.

I det fall kommunfullmäktige beslutar att bevilja bolagets hemställan om bryggfinansiering innebär det konkret att Lisebergs lånetak utökas med 570 mnkr vilket är reglerat i tabellen nedan.

Förändringen ryms inom den föreslagna ram för låne- och borgensram 2025 som lämnats för total extern skuld.

Bolag, mnkr	Skuld 2023-12-31	Skuld förändring 2024	Skuld förändring 2025	Skuld 2025-12-31	Kredit utrymme	Förslag lånetak 2025	Lånetak 2024
Göteborgs Stadshus	3 956	-1 039	-80	2 837		3 200	5 100
Göteborg Energi koncern	5 667	2 048	1 300	9 015		10 200	8 300
Liseberg	2 449	264	-4	2 709		3 670	2 900
Älvstranden	1 988	455	-523	1 920		2 200	3 300
Framtiden koncern	24 477	2 626	1 760	28 863		33 000	29 000
Göteborgs Hamn	1 262	825	868	2 955		3 300	3 500
Higab	3 821	1 308	612	5 741		6 300	4 900
Göteborgs Stads Leasing	1 456	147	80	1 683		1 800	1 800
Gryaab	1 102	89	100	1 291		1 400	1 400
Renova koncern	1 262	334	270	1 866		2 100	1 800
Övriga rörelsekrediter	0	0	0	0	342	1 500	800
Summa	47 439	7 058	4 383	58 880	342	68 670	62 800
Kommunens låne- och borgensramar, mnkr	Skuld 2023-12-31	Skuld förändring 2024	Skuld förändring 2025	Skuld 2025-12-31		Förslag låne- och borgenstak 2025	Låne- och borgenstak 2024
Kommunens nettolåneskuld	10 631	1 650	1 800	14 081			
Total extern skuld	57 653	7 800	6 183	71 636		75 500	74 500
borgensåtaganden						6 000	7 000
- varav till kommunens bolag						5 000	6 000
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.							

2.2 Befolkningsutveckling första halvåret 2024

Folkmängden i Göteborg juni 2024 var 604 830 vilket innebär att befolkningen har ökat med 225 invånare sedan årsskiftet. Befolkningsutvecklingen under första halvåret är därmed betydligt lägre än under den senaste tioårsperioden. Den lägre befolkningsökningen är främst en konsekvens av en kraftigt ökad registrerad utvandring och en minskad invandring. Mot bakgrund av den lägre folkökningen är befolkningsprognosen från i våras, som Budgetförutsättningarna 2025–2027 bygger på, troligen överskattad. Detta får i så fall konsekvenser för såväl skatteintäkterna som verksamhetsvolymerna och de kostnader som finns i stadsledningskontorets budgetförutsättningar.

De ekonomiska beräkningarna i budgetförutsättningar, avseende skatteintäkter och ramjusteringar till nämnderna, utgår från en befolkningsökning på cirka 6 800 invånare under år 2024. Beträffande skatteintäkterna så konstaterades i budgetförutsättningarna att effekten på de samlade intäkterna är drygt 60 mnkr om befolkningen ökar eller minskar med 1 000 invånare i förhållande till aktuell befolkningsprognos.

Om den låga befolkningstillväxten fortsätter även de kommande åren kan detta bli ett fortsatt problem.

2.3 Utredning av effektivare varutransporter för Göteborg Stad

Göteborgs stads inköps- och upphandlingsnämnd beslutade i maj 2022 att en utredning

skulle genomföras kring hur stadens transporter kan optimeras och samordnas med fokus på mer effektiva och miljömässigt hållbara transporter av upphandlade varor.

Utredningen presenterades för nämnden i augusti 2023. I oktober samma år beslutade nämnden om återremittering med tillkommande utredningsuppdrag med syfte att ge en fördjupad bild av påverkan på inköpskostnader, förutsättningar för mindre och lokala leverantörer, möjligheter till finansiering med mera. Den tillkommande utredningen redovisades i maj 2024. Inköp och upphandlingsnämnden beslutade, 2024-05-16 § 57, att *Utredningarna kring effektivare varutransporter för Göteborg stad ska sändas till kommunstyrelsen som inspel inför budgetarbetet 2025*. Utredningarna finns tillgängliga på stadsledningskontoret.

2.4 Pensionskostnader kommunbidragsfinansierade bolag

De minskade pensionskostnader år 2025 får stort genomslag i det sammanvägda index för kostnadsutvecklingen inom kommunal verksamhet (PKV) som stadsledningskontoret tillämpat i uppräkningsen av samtliga kommunbidragsramar i vårens budgetförutsättningar. Stadsledningskontoret konstaterar dock att de bolag som får kommunbidrag (Göteborg & Co samt Business region Göteborg) kan ha andra pensionsavtal och därmed en annan utveckling av pensionskostnaderna. Det samma gäller även de bolag som får koncernbidrag.