



Förutsättningar för budget Göteborgs Stad 2026 – 2028, komplettering i augusti 2025

**Underlag överlämnat till det politiska
budgetarbetet**

2025-08-27

Innehållsförteckning

1	Uppdaterade ekonomiska förutsättningar	1
1.1	Skatteprognos per augusti.....	1
1.2	Resultatutjämningsreserv	2
1.3	Prisindex kommunal verksamhet.....	3
1.4	Pensionskostnader	3
2	Övriga frågor.....	4
2.1	Resursfördelningsmodell socialnämnder	4

1 Uppdaterade ekonomiska förutsättningar

1.1 Skatteprognos per augusti

I detta avsnitt redovisas en uppdaterad prognos avseende stadens skatteintäkter baserat på Sveriges kommuner och regioners (SKR) prognos den 21 augusti. Den senaste prognosen visar att den ackumulerade ökningen av skatteunderlaget för perioden 2024–2028 är drygt 0,5 procentenheter lägre än i den prognos som publicerades i april och som låg till grund för vårens budgetförutsättningar. Förklaringen är dels att det preliminära utfallet för skatteunderlaget 2024 blev lägre än väntat, dels var inkommen data över lönesummor första halvåret 2025 också lägre än förväntat. För åren 2026 och framåt förväntas konjunkturen stärkas. För perioden 2024–2028 beräknas skatteunderlaget i genomsnitt öka med 4,1 procent per år, vilket ligger nära den genomsnittliga ökningen under 2015–2024 på 4,2 procent. SKR bedömer att det dröjer till nästa år innan konjunkturen stärks mer tydligt.

Nedan redogörs för SKR:s 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 (%)	2024	2025	2026	2027	2028
SKR augusti	3,6	4,1	4,2	4,5	4,4
SKR april	3,9	4,5	4,0	4,5	4,3
Differens	-0,3	-0,4	0,2	0,0	0,1
Differens ackumulerat	-0,3	-0,7	-0,4	-0,4	-0,5

Tabellen nedan visar en uppdaterad bedömning av stadens skatteintäkter inklusive utjämning och generella statsbidrag. Sammantaget innebär SKR:s uppdaterade skatteunderlagsprognos lägre intäkter för staden de kommande åren i förhållande till den bedömningen som lämnades i vårens budgetförutsättningar. År 2025 är skillnaden 314 mnkr. År 2026 och år 2027 är skillnaden 220 mnkr respektive 227 mnkr. Även 2028 beräknas intäkterna minska med 210 mnkr jämfört med tidigare prognos.

Mnkr (skattesats 21,12)	2025	2026	2027	2028
Kommunala skatteintäkter	37 983	39 831	41 849	43 926
<i>Kommunalekonomisk utjämning m.m.</i>				
Inkomstutjämning	3 309	3 454	3 816	3 992
Kostnadsutjämning	-1 632	-1 902	-2 093	-2 341
Regleringsbidrag	1 611	1 454	1 113	869
Utgjänningsbidrag LSS	376	297	299	301
Kommunal fastighetsavgift	1 028	1 040	1 065	1 090
Summa totalt	42 675	44 174	46 049	47 837
Enligt				
budgetförutsättningar maj	42 989	44 394	46 276	48 047
Differens mot budgetförutsättningar maj	-314	-220	-227	-210

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 del av skatteunderlagsutvecklingen som understiger det tioåriga genomsnittet. Medel från RUR får endast användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat, det vill säga den ska endast användas för att täcka så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska uppgå till noll.

Enligt den uppdaterade skatteunderlagsprognosen från SKR finns möjligheten att nyttja RUR under 2025 i förhållande till den bedömning som lämnades i vårens underlag. För år 2026 kvarstår möjligheten att nyttja RUR, men till en lägre nivå än tidigare prognos. Detta beror på att skatteunderlaget då förväntas utvecklas något starkare än 2025 och därmed ligger närmare det tioåriga snittet. För år 2027 och 2028 bedöms däremot ingen möjlighet finnas att ta reserven i anspråk.

Disponering RUR	2025	2026	2027	2028
Underliggande skatteunderlagsutveckling 10-årigt snitt för riket (procent)	4,5	4,4	4,4	4,4
Årlig underliggande skatteunderlagsutveckling riket (procent)	4,1	4,2	4,5	4,4
Differens (procent)	-0,4	-0,3	0,2	0,0
Möjlig användning i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	0,4	0,3	-	-
Möjlig användning (Mnkr)	171	133	-	-
<i>Enligt budgetförutsättningarna maj</i>	<i>-</i>	<i>222</i>	<i>-</i>	<i>48</i>

1.3 Prisindex kommunal verksamhet

SKR har även reviderat det sammanvägda indexet för kostnadsutvecklingen inom kommunal verksamhet (PKV). Prognosen för 2026 sänks marginellt med 0,1 procentenhet jämfört med den bedömning som presenterades i budgetförutsättningarna i maj. För åren 2027 och 2028 ökar PKV där framför allt arbetskraftskostnaderna justeras upp.

Ackumulerat under åren 2024–2028 innebär denna prognos en ökning av PKV med sammanlagt tre tiondelar, jämfört med senaste prognosen.

Procentuell förändring	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	5,2	-0,7	3,1	3,8	3,7
Övrig förbrukning	2,8	3,1	2,6	2,5	2,6
Sammanvägd prisförändring	4,4	0,4	3,0	3,4	3,3
<i>Enligt budgetförutsättningar maj</i>	<i>4,6</i>	<i>0,3</i>	<i>3,1</i>	<i>3,1</i>	<i>3,2</i>

* Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter

Utan påverkan av pensionskostnaderna är den beräknade kostnadsutvecklingen för åren 2026–2028 i den kommunala verksamheten mycket jämn över åren och uppgår till 3,2 procent per år.

SKR gör ingen ny bedömning av det preliminära personalomkostnadspålägget, vilket innebär att den senaste prognosen på 40,66 procent för år 2026 kvarstår.

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 2026 bedöms pensionskostnaderna ligga i linje med senaste prognosen som lämnades i vårens budgetförutsättningar, men eftersom inkomstbasbeloppet fastställs först i november kan prognosen komma att ändras. År 2027 bedöms pensionskostnaderna bli något lägre än i vårens bedömning, vilket beror på att prisbasbeloppet bedöms öka med 1,4 procent för 2027, vilket är något lägre än senaste prognosen. År 2028 innebär prognosen något högre pensionskostnader.

Den totala pensionskostnaden enligt tabellen nedan hanteras och belastar kommunen centralt. För att få en rättvisande bild av vad personalen faktiskt kostar budgeterar nämnderna för hela personalomkostnadspålägget (PO-pålägget). PO-pålägget inkluderar samtliga personalomkostnader, även de som i praktiken betalas och redovisas centralt. Den del av pensionskostnaden som belastar nämnderna direkt är KP-avgiften som är en pensionsavgift och utgör en del av personalomkostnadspålägget. Som ovan konstaterats lämnar SKR ingen förändrad bedömning av det preliminära PO-pålägget för 2026. Därmed lämnas här heller ingen ny bedömning av den pensionsavgiften som nämnderna betalar in till kommunen centralt.

Pensionskostnader inkl. löneskatt, mnkr	2025	2026	2027	2028
Avgiftsbestämd ålderspension	1 612	1 685	1 771	1 864
Löpande pensionsutbetalningar	971	840	884	952
Skuldförändring FÅP	149	60	98	116
Övriga pensionskostnader	25	25	32	28
Summa pensionskostnader	2 757	2 610	2 785	2 960
Enligt budgetförutsättningarna maj	2 757	2 610	2 811	2 924
Differens mot budgetförutsättningar maj	0	0	26	-36

2 Övriga frågor

2.1 Resursfördelningsmodell socialnämnder

I Förutsättningar för budget 2026–2028 som överlämnades till kommunstyrelsen den 21 maj 2025 presenterades den nuvarande resursfördelningsmodellen endast med justeringar för relativa befolkningsförändringar mellan stadsområdena utifrån aktuell befolkningsprognos. På grund av långa handläggningstider hos både BRÅ och SCB hann den statistik som krävdes för att svara på uppdraget om att föreslå tillägg i syfte att bättre omhänderta kostnader kopplat till kriminalitet inte komma i tid och en ny resursfördelningsmodell kunde därför inte presenteras i maj.

Nu är dock det arbetet slutfört och Förslag till ny resursfördelningsmodell för socialnämnderna presenteras i sin helhet i en bilaga till Förutsättningar för budget 2026–2028, komplettering augusti.

Stadsledningskontoret föreslår att fördelningen till de regionala socialnämnderna fortsatt ska beräknas utifrån socioekonomiska kriterier och antal invånare för att utifrån detta på ett så bra sätt som möjligt försöka spegla behoven i nämnderna. Om hänsyn ska tas till kriminalitet föreslås att ett vägt kriminalitetsindex tillämpas med 10 procents påverkan i delmodellerna barn och unga samt vuxna.

Jämfört med nuvarande fördelningsmodell föreslår stadsledningskontoret följande förändringar:

- Att nuvarande kriterier ersätts helt eller delvis med nya kriterier utifrån de sambandsanalyser som kontoret har genomfört för delmodellerna barn- och ungdomsvård, missbruks- och övrig vuxenvård, försörjningsstöd samt fritid och kultur.
- Att delmodellerna uppdateras årligen med dels aktuell socioekonomisk data, dels antal invånare, dels eventuellt kriminalitetsindex, i de modeller som berörs.
- Att ramen för delmodell barn och unga ökas med 100 mnkr och att ramen för delmodell vuxna minskas med motsvarande belopp.

Kontoret vill särskilt uppmärksamma följande frågor att ta ställning till i den politiska budgetberedningen:

- Att kommuncentralt anslag om 30 mnkr för kriminalitet kan värderas om det ska kvarstå eller ingå i resursfördelningsmodellen?
- Förslag till hantering av särskild pott för ökade försörjningsstöds kostnader.
- Om anslaget till socialnämnderna Centrum och Sydväst för stadenövergripande frågor ska vara ett särskilt anslag/ram som i redovisning och medelstildelning ska hållas skilt från den del som är generell för samtliga socialnämnder?
- Möjligheten för de nämnder som får en minskad tilldelning att redan 2026, anpassa sin kostnadsnivå till den nya tilldelningen.

Bilaga: Förslag till ny resursfördelningsmodell för socialnämnderna