

# Åtgärdsplaner 2027 – 2029, SoB 2026-03-04

## Kommunens resultatmål

Kommunen ska enligt styrdokumentet God ekonomisk hushållning (kf § 228/2025), nå ett resultat för 2027 och 2028 på minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Från år 2029 ska kommunen nå ett resultat på minst två procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Syftet med resultatmålen är att kommunen ska nå en ekonomi i balans och inom rimlig tid komma tillrätta med balanskravsunderskotten. Om planen för resultatmålen nås, kommer det ackumulerade balanskravsunderskottet att ha hanterats till år 2036.

För att nå resultatmålen behöver kommunen preliminärt uppnå ett resultat för 2027 på 5,6 miljoner kronor, för 2028 ett resultat på 5,8 miljoner kronor och för 2029 ett resultat på 11,9 miljoner kronor.

## Budgetbrister 2027 – 2029 och åtgärdsplaner 2027

Under förutsättning att vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen och skol- och barnomsorgsavdelningen klarar av att vidta förändringar enligt beslutade åtgärdsplaner för 2026 – 2027 samt att samtliga avdelningar understiger sina budgetar <sup>1</sup>, är budgetbristerna för att nå resultatmålen, enligt kommunplan 2026 – 2028, för 2027 3,8 miljoner kronor och för 2028, 9,3 miljoner kronor. För 2029 bedöms i nuläget budgetbristen till 9,0 miljoner kronor.

För 2027 och 2028 har budgetbristerna fördelats som sparbeting enligt nedan. Den bedömda budgetbristen för 2029, har fördelats procentuellt lika som för 2028.

(tkr)	Budgetbrist plan 2027	Budgetbrist plan 2028	Budgetbrist plan 2029
Vård- och socialavdelningen	1 128	3 345	3 254
Samhällsbyggnadsavdelningen	1 124	1 272	1 238
Skol- och barnomsorgsavdelningen	1 562	4 634	4 508
<b>Summa budgetbrister:</b>	<b>3 814</b>	<b>9 251</b>	<b>9 000</b>

Tabellen nedan visar den ekonomiska effekten av tidigare beslutade åtgärdsplaner för 2027. För 2028 och 2029 finns inga tidigare beslutade åtgärdsplaner.

(tkr)	Åtgärder 2027
Vård- och socialavdelningen	1 940
Samhällsbyggnadsavdelningen	7 750
Skol- och barnomsorgsavdelningen	5 200

<sup>1</sup> Enligt verksamhetsmål, verksamhetsplaner 2026 – 2028 (ks § 306/2025, bom § 86/2025)

Utifrån budgetbrister och tidigare beslutade åtgärdsplaner enligt ovanstående tabeller behöver avdelningarna ta fram åtgärder enligt sparbetingen i nedanstående tabell:

(tkr)	Sparbeting 2027	Sparbeting 2028	Sparbeting 2029
Vård- och socialavdelningen	3 068	3 345	3 254
Samhällsbyggnadsavdelningen	8 874	1 272	1 238
Skol- och barnomsorgsavdelningen	6 762	4 634	4 508
<b>Summa:</b>	<b>18 704</b>	<b>9 251</b>	<b>9 000</b>

## Avdelningarnas långsiktiga mål

**Målet att verksamheterna bostäder och lokaler ska generera ett överskott på minst fem procent, vilket motsvarar ytterligare 1 655 tkr, beräknat utifrån budget 2026.**

(tkr)	Resultat 5 %	Sparbeting 2027	Summa
Samhällsbyggnadsavdelningen	1 655	8 874	9 529

**På sikt är målet att nettokostnadsavvikelserna för verksamheterna förskola, fritidshem, grundskola (F-9), äldreomsorg, IFO och LSS ska vara i nivå med liknande kommuner.**

Tabellen nedan visar hur mycket vård- och socialavdelningen samt skol- och barnomsorgsavdelningen avviker från liknande kommuner. Observera att jämförelsen utgår från nettokostnadsavvikelserna i RS 2024.

(tkr)	Avvikelse (mnkr)	Sparbeting 2027	Behov av ytterligare åtgärder
Vård- och socialavdelningen	11 735	3 068	8 667
Skol- och barnomsorgsavdelningen	16 256	6 762	9 494

## Förslag till åtgärder 2027, skol- och barnomsorgsavdelningen

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt (tkr)
1	<p><b>Minskning bemanning grundskolan – undervisning samt övrig bemanning.</b></p> <p>Nya förslag och insatser som fortsätter från 2027:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Minskning av personal, inte tillsätta vid pensionsavgångar eller vid avslut om möjligt, 3-5 tjänster.</li> <li>b) Framtagande av ny resursfördelningsmodell.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Om nuvarande nyckeltal hålls kommer vi närmare likande kommuner.</li> <li>b) En ny <b>resursfördelningsmodell</b> tas fram av avdelningschef i samverkan med controller. Hänsyn behöver tas till nya reformer inom skolan under 2026-2028.</li> </ul>	Inför budget 2027	<p>Verkställighet</p> <p>Rektorer med stöd från avdelningschef samt (b) kommuncontroller.</p>	2 500
2	Minskad bemanning Gällö nya skola.	Inför 2027 när stora delar av skolan är klar	Hösten 2027 (halvårseffekt).	Verkställighet	1 700

3	Strukturella utredningar – mars 2026	Ånäsets förskola flyttar till skolområdet. Minskning av lokalkostnader, lokalvård, mattransporter. På sikt ökade samordningsvinster. Lågt räknat utifrån att utredningen ej är klar ännu.	Hösten 2027 (halvårseffekt)	Politiskt beslut fattas tidigast på KS i maj och KF juni.	250
4	Minskad lokalkostnad förskolan Trollskogen, Bräcke genom att avveckla en huskropp.		Helår 2027.  Lokalvård	Verkställighet, viss kostnad kvarstår hos SbA.	570  147
5	Kostnadsminskningar utifrån minskat barnantal på förskolan.	3 tjänster	Hösten 2027 (5 mån)	Verkställighet	670
6	Minskning barnantal fritidshem	2,25 tjänster	Hösten 2027 (5 mån)		500
7	Minskning av en leasningsbil	Avdelningen har sagt upp en leasingbil under 2026.	Helår 2027.		100
8	Se över stödfunktioner som lokalvård och mottagningskök (serviceenheten), egen regi?			Verkställighet med SbA.	Oklart

## Förslag till åtgärder 2028, skol- och barnomsorgsavdelningen

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt (tkr)
1	Minskad bemanning grundskola		Inför budget 2028	Rektorer, avdchef.	2 000
2	Gällö nya skola		Inför budget 2028		1 700
3	Strukturella utredningar helår Ånäset	Ytterligare kostnadsminskningar kan bli aktuell när utredningen är klar.	Helår (500 tkr)		250
5	Minskning barnantal, förskolan				335
3	Minskning barnantal, fritidshem				500

**Förslag till åtgärder 2029, skol- och barnomsorgsavdelningen**

<b>Åtgärd</b>	<b>Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser</b>	<b>Genomförande (vad och vilka?)</b>	<b>Tidplan (när?)</b>	<b>Ansvarig chef</b>	<b>Summa ekonomisk effekt (tkr)</b>
1	Minskad bemanning grundskolan				1500
2	Minskning barnantal, förskolan				335
3	Minskning barnantal, fritidshem				1000

**Förslag till åtgärder för att nå det långsiktiga målet, att vara i nivå med liknande kommuner för grundskola (F – 9), (från 2028 är grundskolan indelad i årskurs 1-10), förskola och fritidshem.**

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt (tkr)
1	Strukturella förändringar: Flytta högstadiet i Bräcke till egna lokaler.		Helårseffekt 2030.	Politiskt beslut, tidigast maj 2026 KS och KF juni.	3 000  Utredning pågår. Siffran utgår från helårshyran och lokalvård som 2026 är ca 3 mnkr.
3	Skola åk 1-7 på tre orter, ett högstadium åk 8-10 alt på två skolor?	Förslag till fortsatt utredning.	2033	Politiskt beslut	
4	Stänga förskolor?	Är det ens möjligt utifrån avstånd och befolkningens resmönster?	2030	Politiskt beslut	

## Sammanställning ekonomisk effekt, minskning netto (tkr)

Åtgärd	Beskrivning	2027	2028	2029	Totalt
1	Minskad bemanning grundskolan	2 500,00 kr	2 000,00 kr	1 500,00 kr	6 000,00 kr
2	Minskad bemanning Gällö skola	1 700,00 kr	1 700,00 kr		3 400,00 kr
3	Strukturella utredningar, Ånäset	250,00 kr	250,00 kr		500,00 kr
4	Lämna ett hus på Trollskogen	717,00 kr			717,00 kr
5	Minskning barnantal förskolan	670,00 kr	335,00 kr	335,00 kr	1 340,00 kr
6	Minskning barnantal fritidshem	500,00 kr	500,00 kr	1 000,00 kr	2 000,00 kr
7	Leasingbil	100,00 kr			100,00 kr
<b>Totalt</b>	<b>(tkr)</b>	<b>6 437,00 kr</b>	<b>4 785,00 kr</b>	<b>2 835,00 kr</b>	<b>14 057,00 kr</b>



## Ytterligare information gällande förslag till åtgärder 2027

1.	Minskad bemanning grundskolan. Fortsätta förändringsresan och anpassa utifrån minskade elevkullar samt gällande nyckeltal. Ca 10 tjänster fler än liknande kommuner i dagsläget. Dock flaggas för att reformer som kommer i närtid ökar behoven av lärare. Vi har ett stort stödbehov och svårigheter att minska för mycket, utan att riskera att inte leva upp till lagkraven i Skollagen, arbetsmiljölagen etc.
2.	Minskad bemanning Gällö skola. Utifrån ansökan till delegationen för en ekonomi i balans. Under 2027 kommer stora delar av skolbyggnaden stå klar och det möjliggör andra delningstal.
3.	Strukturella utredningar – flytta Ånäsets förskola till skolområdet under hösten 2027. Utredning pågår.
4.	Stängning av helt hus på Trollskogen, det övre. Inför hösten 2027 är barnantalet så lågt så det behövs bara 4 avdelningar. En stängning av hel huskropp förordas därför. Dock blir det svårigheter att hyra ut till annan hyresgäst varav viss kostnad kvarstår hos SbA.
5.	Minskning av personal på förskolan utifrån minskat barnantal i dessa åldrar.
6.	Minskning av personal i fritidshem utifrån minskat barnantal i dessa åldrar.
7.	En leasingbil i Gällö är uppsagd.