

Åtgärdsplaner 2027 – 2029

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 ¹, 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
Summa budgetbrister:	3 814	9 251	9 000

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

¹ 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
Summa:	18 704	9 251	9 000

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

Mall för åtgärdsplan

Förslag till åtgärder 2027 - SBA

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt (tkr)
1	Effektiviseringar inom avdelningens olika verksamhetsområden	Samhällsbyggnadsavdelningen	2027	Avdelningschef Verkställighet	750
2	Minska fastighetsbeståndet/verksamhetslokaler	Samhällsbyggnadsavdelningen	2027	Avdelningschef Politiskt beslut krävs	2 000
3	Energieffektiviseringar	Fastighetschef	2027	Avdelningschef Verkställighet	250
4	Utreda kommunens hotellverksamhet i Kälarne	Samhällsbyggnadsavdelningen	2027	Avdelningschef Framskjuten	0
5	Utreda avdelningens verksamheter utifrån ambitionsnivå	Kommunstyrelsen / kommundirektör	2027	Kommundirektör	0
6	Minska antalet leasingbilar		2027	Avdelningschef Verkställighet	100
7	Rivning Riksvägen 15		2027	Politiskt beslut	450
8	Försäljning Bostäder Kälarne alla parhus Kälarne		2027	Politiskt beslut	800 +100 (200+25)

	alla flerfamiljshus Stationsvägen 8-10				(200+25) (400+50)
9	Vakanser för outhyrbara lokaler inom interna lokaler bör inte belasta fastighet. Är en koncertteknisk budgetering.		2027		0
10	Energieffektiviseringar Interna lokaler (projekt), inklusive nya kapitalkostnader		2027	Politiskt investeringsbeslut	450
11	SBO – lokatten (köpeskilling 10 mkr)		2027	Politiskt beslut i dialog med SBO	550

Förslag till åtgärder 2028

Förslag till åtgärder för 2028 ska minst uppgå till 1 272 tkr

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt (tkr)
1	Minska fastighetsbeståndet/verksamhetslokaler	Samhällsbyggnadsavdelningen	2028	Avd.chef	1000
2	Energieffektiviseringar Interna lokaler, inklusive nya kapitalkostnader		2028	Politiskt beslut	3150
3	SBO – Lokatten		2028	Politiskt beslut	550
4	Minska kvalitet, service på yttre skötsel		2028	Verkställighet (nytt avtal)	500
5	Furugränd – rockader inom kommunal verksamhet. Kan ge ledigt lokalförråd (VMR)		2028	Behöver utredas	75
6	Utreda kommunens hotellverksamhet i Kälarne		2028		150
7	Minskade anslag till idrotts- och fritidsanläggningar (behöver utredas)	Samhällsbyggnadsavdelningen	2028	Avdelningschef Politiskt beslut krävs	600

Förslag till åtgärder 2029

Ej påbörjat på grund av tidsbrist och vakanser

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt (tkr)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

Sammanställning ekonomisk effekt, minskning netto

Åtgärd (tkr)	Beskrivning	2027	2028	2029	Totalt
1	Effektiviseringar inom avdelningens olika verksamhetsområden	750	-	-	750
2	Minska fastighetsbeståndet/verksamhetslokaler	2000	1000	-	3000
3	Energieffektiviseringar interna lokaler	250	-	-	250
4	Utreda kommunens hotellverksamhet i Kälarne	0	150	-	150
5	Utreda avdelningens verksamheter utifrån ambitionsnivå	-	-	-	-
6	Minska antalet leasingbilar	100	-	-	100
7	Rivning Riksvägen 15	450	-	-	450
8	Försäljning Bostäder Kälarne: alla parhus Kälarne (200+25), alla flerfamiljshus (200+25), Stationsvägen 8-10 (400+50)	225	-	-	225
9	Vakanser för outhyrbara lokaler inom interna lokaler bör inte belasta fastighet. Är en koncertteknisk budgetering. (1500 tkr)	-	-	-	-
10	Energieffektiviseringar Interna lokaler (projekt), inklusive nya kapitalkostnader.	450	3150	-	3600
11	SBO – lokatten	550	550	-	1100
12	Minska kvalitet, service på yttre skötsel	-	500	-	500
13	Furugränd – rockader inom kommunal verksamhet. Kan ge ledigt lokalförråd (VMR)	-	75	-	75
14	Minskade anslag till idrotts- och fritidsanläggningar	-	600	-	600
Totalt		4 775	6 025	0	10 800

Ytterligare information

Beskriv här om det till exempel finns behov av utredningar innan åtgärden kan genomföras, analysera konsekvenser med mera. Syftet med informationen är att ge politikerna ett så bra underlag för beslut, som möjligt.

1.	
2.	
3.	
4.	
5.	Låg tidigare 4000 tkr Inte seriöst, förutsätter att all utveckling läggs ned. Nollat
6.	
7.	Beloppet omfattar den totala budgeterade driftkostnaden idag.
8.	I åtgärdsplanen är en del upptagen med målbilden att de säljs till befintliga hyresgäster. Vakansgraden i Kälarne är låg.
9.	Avser vakanta lokaler (totalt 1,5 mkr). Behöver undantas från det sparbeting som åligger SBA, då det är en budgetteknisk justering av lokalytor.
10.	Innebär ett större investeringsprojekt
11.	Förutsätter förhandling med SBO och köp av fastigheten.
12.	
13.	
14.	