



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



Förslag till åtgärder 2027 VoS

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt(tkr)
1	Minska övertid/mertid genom överanställning	Styrgrupp SAMarbetet, ledningsgrupp VoO	2027	Verkställighet Bitr. avdelningschef	535
2	Översyn planering hemtjänst	Hemtjänstmöten Enhetscheferna hemtjänst	2027	Verkställighet Bitr. enhetschef	480
3	Välfärdsteknik	Omvärldsbevakning, nyttokalkyler välfärdsamordnare, ledningsgrupp VoO	2027	Verkställighet Avdelningschef/bitr. avdelningschef	410
4	Ska fortsätta att vara fri från bemanningspersonal/konsulter inom Vård- och socialavdelningen	-	2027	-	Finns ingen budgetpost för detta och det ska inte komma någon ny
5	Leasingavgifter för bilar– när avtal löper ut ska verksamheterna aktivt se över billigare leasingavtal.	Verksamheter, Avdchefer	2027	Verkställighet Verksamheter, Avdchefer	144
6	Översyn av sjuksköterskeorganisationen		2027		1 500

Förslag till åtgärder 2028

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt (tkr)
1	Minska övertid/mertid genom överanställning	Styrgrupp SAMarbetet, ledningsgrupp VoO	2028	Verkställighet Bitr. avdelningschef	535
2	Översyn planering hemtjänst	Hemtjänstmöten Enhetscheferna hemtjänst	2028	Verkställighet Bitr. enhetschef	500
3	Välfärdsteknik	Omvärldsbevakning, nyttokalkyler välfärdsamordnare, ledningsgrupp VoO	2028	Verkställighet Avdelningschef/bitr. avdelningschef	410
4	Ska fortsätta att vara fri från bemanningspersonal/konsulter inom Vård- och socialavdelningen	-	2028	-	Finns ingen budgetpost för detta och det ska inte komma någon ny
5	Leasingavgifter för bilar– när avtal löper ut ska verksamheterna aktivt se över billigare leasingavtal.	Verksamheter, Avdchefer	2028	Verkställighet Verksamheter, Avdchefer	144
6	Översyn av sjuksköterskeorganisationen	-	-	-	-



Förslag till åtgärder 2029

Sparbetinget för 2029 ska minst uppgå till 3 254 tkr

Åtgärd	Beskrivning av åtgärd och eventuella konsekvenser	Genomförande (vad och vilka?)	Tidplan (när?)	Ansvarig chef	Summa ekonomisk effekt (tkr)
1	Välfärdsteknik	Omvärldsbevakning, nyttokalkyler välfärdsamordnare, ledningsgrupp VoO	2029	Verkställighet Avdelningschef/bitr. avdelningschef	410
2	Ska fortsätta att vara fri från bemanningspersonal/konsulter inom Vård- och socialavdelningen	-	-	-	Finns ingen budgetpost för detta och det ska inte komma någon ny
3	Leasingavgifter– när avtal löper ut ska verksamheterna aktivt se över billigare leasingavtal.	Verksamheter, Avdchefer	2029	Verkställighet Verksamheter, Avdchefer	144
4	Översyn av sjuksköterskeorganisationen	-	-	-	-



Sammanställning ekonomisk effekt, minskning netto

(Dubbelklicka i objektet nedan, så öppnas objektet i excel)

Åtgärd	Beskrivning	2027	2028	2029	Totalt
1	Minska övertid/mertid genom överanställning	535,00 kr	535,00 kr		1 070,00 kr
2	Översyn planering hemtjänst	480,00 kr	500,00 kr		980,00 kr
3	Välfärdsteknik	410,00 kr	410,00 kr	410,00 kr	1 230,00 kr
4	Leasingavgift bilar	144,00 kr	144,00 kr	144,00 kr	432,00 kr
5	Översyn av sjuksköterskeorganisation	1 500,00 kr			1 500,00 kr
6					- kr
7					- kr
8					- kr
9					- kr
10					- kr
Totalt	Siffrorna är Tkr	3 069,00 kr	1 589,00 kr	554,00 kr	5 212,00 kr