



Åtgärdsplan för reglering av negativt balanskravsresultat 2024



Dorotea kommun
Kraapohken tjjelte

Diarienummer: KS-2025-0079-042
Beslutad av:
Datum:

Inledning

Enligt 11 kap 1 § kommunallagen (2017:725) ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I 11 kap 12 § kommunallagen anges att om balanskravet enligt 11 kap. 10 § LKBR (lag 2018:597 om kommunal bokföring och redovisning) är negativt för ett visst räkenskapsår, ska det regleras under närmaste följande tre åren, det vill säga 2025–2027.

Kommunfullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur reglering ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten för det tredje året efter det år då det negativa balanskravet uppkom. Enligt 11 kap 13 § kommunallagen får fullmäktige besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göra, om det finns synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94) och är väl motiverade samt att det grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.

Bakgrund

Dorotea kommun har ett negativt balanskravsresultat från 2024 att återställa. Det ekonomiska läget med generellt ökade kostnader men extra höga kostnader för uppvärmning, el, bemanningspersonal och pensioner är den främsta orsaken. Dessutom blev skatteintäkterna mindre än prognosticerat.

Den största risk som identifierats är kassalikviditeten som riskerar att sjunka ytterligare om verksamheternas kostnader inte sjunker och därmed understiger skatteintäkter och generella bidrag. Men med antagen plan samt att den revideras årligen tills hela negativa balanskravet är återställt sjunker risken.

Åtgärdsplan 2025–2027

Åtgärdsplanen delas upp i flera delar:

- Höja resultatmålet
- Effektivisera verksamheter
- Revidera beslutad investeringsbudget
- Avveckla/avyttra fastigheter

Höja resultatmålet

Kommunfullmäktige har tidigare beslutat om att resultatnivån har tidigare beslutats till att uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella bidrag. I budget 2025 med flerårsplan 2026–2028 som beslutats av Kommunfullmäktige 2024-12-02 § 66 beslutades det om ett resultatmål på 2,7 % för 2025. För 2026 beräknas resultatet på 4 % och 2027 har det prognosticerade resultatmålet beräknats på 9,5 %.

Budgeterat resultat 2025: 6,2 Mnkr

Budgeterat resultat 2026: 9,1 Mnkr

Budgeterat resultat 2027: 22,1 Mnkr

För 2026 borde resultatmålet höjas ytterligare så att man tar höjd för att återställandet görs till största del i 2026.

Effektivisera verksamheter

Inför detaljbudget 2025 genomfördes det ett arbete som resulterade i ett flertal besparingsåtgärder inom alla verksamheter. Effektivisering och minskningar av avdelningar, samverkan över kommungränser och flytt av skola är några av de åtgärder som beslutats om. Detta kommer vara ett pågående arbete flera år framåt då kommunen på grund av sin befolkningsprognos kommer fortsätta att minska, vilket kräver omstruktureringar inom de flesta verksamheter.

Revidera beslutad investeringsbudget

Den beslutade planen för investeringar för perioden 2025–2027 uppgår till 9 640 tkr för 2025, efter revidering uppgår investeringsbudgeten till 6 240 tkr. Dock har det gjorts önskan om ombudgeteringar för tidigare periods investeringsprojekt som varken påbörjats eller slutförts, vilket medfört en total investeringsbudget på 9 074 tkr. Revidering av planen innebär att säkerställa att framtida driftskostnader ryms inom beslutad budgetram samt att förslag till beslut uppdateras med ny behovskartläggning och plan för finansiering, genom egna medel eller genom upptagande av nya lån.

Avveckla/avyttra fastigheter

För att minska verksamhetens nettokostnader för tomställda lokaler och fastigheter avvecklas och avyttras fastigheter för att nå god ekonomisk hushållning på längre sikt.