

# Stabiliseringsprogram för ekonomin

Stadsdirektörens förslag 28.5.2026

# De centrala utgångspunkterna för stabiliseringsprogrammet

- Stadsstrategin
  - Stabiliseringsprogrammet är en del av strategin.
  - Största delen av kommunernas nuvarande verksamhet riktar sig till barn och ungdomar – kan inte lämnas bort från stabiliseringsprogrammet
  - Stadens utveckling och genomförandet av prioriterade projekt är möjligt även i framtiden – vi kan själva forma framtiden, istället för att reagera när vi tvingas till det.
- En tillräckligt omfattande helhet, så att man inte behöver lägga fram ett nytt stabiliseringsprogram inom kort.
- Stabilitet och förutsägbarhet
  - Kostnaderna för tjänsteproduktionen på en hållbar nivå.
  - Ny ram för samfundsskatten och personalen.
- Många åtgärder för att effektivisera förvaltningen och verksamheten, som kommer att fortsätta under hösten. Inga uppsägningar, men ändå uppnås betydande personalbesparingar genom en omstrukturering av verksamheten (över 70 årsverken).
- Även om servicenivån i viss mån sänks, förblir servicenivån i Borgå fortsatt god.

# Bokslut 2025

## Verksamhetsbidrag = nettoutgifter

Medeltal €/inv.  
**2 632 €**

Borgå €/inv.  
**3 004 €**

Utgifterna i Borgå ligger över  
genomsnittet

**372 €**

Verksamhetsbidrag	€/inv.
Esbo	-3 186 €
Vanda	-3 101 €
<b>Borgå</b>	<b>-3 004 €</b>
Kyrkslätt	-3 004 €
Karleby	-2 839 €
Seinäjoki	-2 823 €
Tusby	-2 802 €
Åbo	-2 769 €
Lahtis	-2 769 €
Vasa	-2 762 €
Helsingfors	-2 713 €
Uleåborg	-2 685 €
Rovaniemi	-2 635 €
Lojo	-2 613 €
Tammerfors	-2 606 €
Kotka	-2 573 €
S:t Michel	-2 553 €
Salo	-2 532 €
Kouvola	-2 501 €
Tavastehus	-2 428 €
Villmanstrand	-2 420 €
Kuopio	-2 388 €
Björneborg	-2 332 €
Jyväskylä	-2 347 €
Joensuu	-2 305 €
Hyvinge	-2 242 €
Träskända	-2 025 €

Verksamhetsutgifter	€/inv.
Helsingfors	4 704 €
Esbo	4 353 €
<b>Borgå</b>	<b>4 156 €</b>
Tammerfors	4 058 €
Vasa	3 994 €
Åbo	3 942 €
Kyrkslätt	3 908 €
Tusby	3 799 €
Karleby	3 773 €
Björneborg	3 752 €
Vanda	3 695 €
S:t Michel	3 687 €
Uleåborg	3 681 €
Kotka	3 621 €
Lahtis	3 600 €
Joensuu	3 540 €
Lojo	3 530 €
Rovaniemi	3 407 €
Seinäjoki	3 404 €
Träskända	3 366 €
Salo	3 365 €
Kuopio	3 297 €
Hyvinge	3 179 €
Tavastehus	3 142 €
Villmanstrand	3 104 €
Kouvola	3 057 €
Jyväskylä	3 024 €

Verksamhetsintäkte	€/inv.
Helsingfors	1 853 €
Tammerfors	1 451 €
Björneborg	1 382 €
Träskända	1 249 €
Vasa	1 202 €
Joensuu	1 180 €
Åbo	1 165 €
Esbo	1 136 €
S:t Michel	1 125 €
<b>Borgå</b>	<b>1 111 €</b>
Kotka	1 029 €
Tusby	995 €
Uleåborg	933 €
Lojo	911 €
Kyrkslätt	904 €
Kuopio	901 €
Hyvinge	890 €
Karleby	887 €
Lahtis	820 €
Salo	813 €
Rovaniemi	771 €
Tavastehus	703 €
Villmanstrand	669 €
Jyväskylä	658 €
Vanda	594 €
Seinäjoki	581 €
Kouvola	544 €

Källa: Tutkihallintoa.fi 25 maj 2026

# Bokslut 2025

## Skatteinkomster och statsandelar, genomsnitt

Kommunalskatt €/inv.

**1 830 €**

Samfundsskatt €/inv.

**256 €**

Fastighetsskatt €/inv.

**394 €**

Statliga bidrag, €/inv.

**565 €**

Kommunalskatt	€/inv.
Kotka	2 129 €
Kyrkslätt	2 045 €
S:t Michel	2 007 €
Kouvola	2 002 €
Tusby	1 976 €
Seinäjäki	1 969 €
Nurmijärvi	1 954 €
Rovaniemi	1 953 €
Vasa	1 943 €
Tavastehus	1 939 €
Hyvinge	1 933 €
Träskända	1 925 €
Karleby	1 911 €
Lojo	1 902 €
<b>Borgå</b>	<b>1 889 €</b>
Björneborg	1 856 €
Uleåborg	1 791 €
Kuopio	1 777 €
Villmanstrand	1 763 €
Lahtis	1 752 €
Tammerfors	1 712 €
Salo	1 706 €
Jyväskylä	1 689 €
Esbo	1 594 €
Joensuu	1 570 €
Åbo	1 549 €
Helsingfors	1 515 €
Vanda	1 505 €

Samfundsskatt	€/inv.
<b>Borgå</b>	<b>785 €</b>
Helsingfors	618 €
Esbo	424 €
Åbo	420 €
Karleby	313 €
Villmanstrand	310 €
Tammerfors	294 €
Vanda	260 €
Joensuu	254 €
Vasa	254 €
S:t Michel	250 €
Tavastehus	237 €
Kouvola	227 €
Seinäjäki	218 €
Lahtis	207 €
Hyvinge	206 €
Björneborg	198 €
Salo	189 €
Uleåborg	187 €
Kuopio	185 €
Jyväskylä	175 €
Kotka	174 €
Rovaniemi	167 €
Tusby	156 €
Nurmijärvi	134 €
Lojo	134 €
Kyrkslätt	104 €
Träskända	90 €

Fastighetsskatt	€/inv.
Helsingfors	521 €
Esbo	510 €
Rovaniemi	510 €
Seinäjäki	465 €
Vanda	442 €
S:t Michel	440 €
Tavastehus	426 €
Tammerfors	417 €
Träskända	414 €
Kuopio	412 €
Tusby	404 €
Lahtis	395 €
Kouvola	390 €
Åbo	389 €
Vasa	388 €
Kyrkslätt	381 €
Jyväskylä	377 €
<b>Borgå</b>	<b>373 €</b>
Hyvinge	368 €
Lojo	364 €
Karleby	363 €
Villmanstrand	358 €
Uleåborg	336 €
Björneborg	336 €
Salo	329 €
Kotka	316 €
Nurmijärvi	313 €
Joensuu	286 €

Statsandelar	€/inv.
Esbo	1 383 €
<b>Borgå</b>	<b>996 €</b>
Vanda	923 €
Kyrkslätt	923 €
Vasa	808 €
Tusby	752 €
Lahtis	730 €
Nurmijärvi	724 €
Lojo	683 €
Joensuu	669 €
Karleby	656 €
Uleåborg	646 €
Salo	622 €
Helsingfors	613 €
Åbo	513 €
Tammerfors	475 €
Seinäjäki	465 €
Villmanstrand	412 €
Träskända	395 €
Kuopio	367 €
Hyvinge	334 €
Rovaniemi	327 €
Jyväskylä	323 €
Kotka	276 €
S:t Michel	272 €
Björneborg	260 €
Tavastehus	250 €
Kouvola	22 €

Källa: Tutkihallintoa.fi 25 maj 2026

# Stabiliseringsprogrammet, utgångsläget 2026–2029

RESULTATRÄKNING	TP2026 (prognos)	TAe2027	TSe2028	TSe2029
VERKSAMHETSINTÄKTER	85 135 325	84 531 272	84 700 335	85 123 836
TILLVERKNING FÖR EGET BRUK	712 000	712 000	712 000	500 000
VERKSAMHETSKOSTNADER	-260 185 154	-265 513 980	-272 060 141	-277 501 344
VERKSAMHETS BIDRAG	-174 337 829	-180 270 708	-186 647 807	-191 877 508
SKATTEINKOMSTER	147 300 000	135 400 000	142 600 000	149 800 000
Kommunens inkomstskatt	99 500 000	104 000 000	108 000 000	112 000 000
Fastighetsskatt	18 800 000	19 400 000	19 600 000	19 800 000
Andel av intäkterna från samfundsskatt	29 000 000	12 000 000	15 000 000	18 000 000
STATSANDELAR	51 800 000	48 600 000	50 100 000	50 400 000
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	5 350 000	5 250 000	3 250 000	2 000 000
ÅRSBIDRAG	30 112 171	8 979 292	9 302 193	10 322 492
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-24 100 000	-24 500 000	-25 000 000	-25 500 000
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	6 012 171	-15 520 708	-15 697 807	-15 177 508
FÖRÄNDRINGAR I RESERVERINGAR OCH FONDER	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	7 012 171	-14 520 708	-14 697 807	-14 177 508

- Bokslut 2026 – prognos baserad på lägesbilden från våren 2026.
- I prognosen för bokslutet 2026 förväntas kostnaderna öka med cirka 3 %.
- Under åren 2027–2029 beräknas kostnaderna öka med cirka 2–2,5 %.

# Scenarier för stabiliseringsprogrammet, version 1

RESULTATRÄKNING	TP2026 (prognos)	TAe2027 stabiliserad V1	TSe2028 stabiliserad V1	TSe2029 stabiliserad V1
VERKSAMHETSINTÄKTER	85 135 325	84 531 272	84 700 335	85 123 836
TILLVERKNING FÖR EGET BRUK	712 000	712 000	712 000	500 000
VERKSAMHETSKOSTNADER	-260 185 154	-265 513 980	-272 060 141	-276 957 224
VERKSAMHETS BIDRAG	-174 337 829	-180 270 708	-186 647 807	-191 333 387
SKATTEINKOMSTER	147 300 000	135 400 000	142 600 000	149 800 000
Kommunens inkomstskatt	99 500 000	104 000 000	108 000 000	112 000 000
Fastighetsskatt	18 800 000	19 400 000	19 600 000	19 800 000
Andel av intäkterna från samfundsskatt	29 000 000	12 000 000	15 000 000	18 000 000
STATSANDELAR	51 800 000	48 600 000	50 100 000	50 400 000
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	5 350 000	5 250 000	3 550 000	2 600 000
ÅRSBIDRAG	30 112 171	8 979 292	9 602 193	11 466 613
<b>STABILISERINGSÅTGÄRDER</b>		8 213 100	8 947 100	9 471 100
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-24 100 000	-24 500 000	-25 000 000	-25 500 000
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	6 012 171	-7 307 608	-6 450 707	-4 562 287
FÖRÄNDRINGAR I RESERVERINGAR OCH FONDER	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	7 012 171	-6 307 608	-5 450 707	-3 562 287

- Bokslut 2026 – prognos baserad på lägesbilden från våren 2026.
- Budgeten och ekonomiplanen för 2027–2029 innehåller åtgärder i enlighet med stabiliseringsprogrammet.
- Inkluderar inte anpassningsåtgärder för affärsverken (Affärsverket Borgå kost- och städtjänster 486 000 €, Borgå vatten 330 000 €).

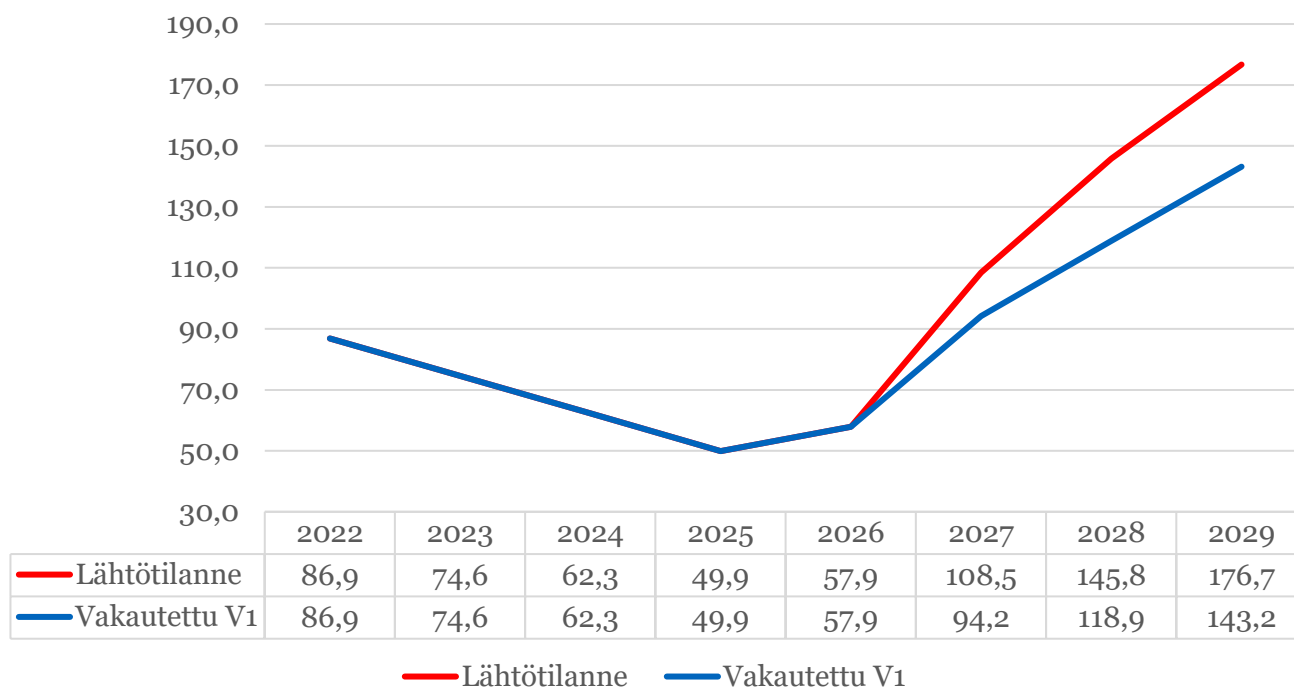
# Scenarier för stabiliseringsprogrammet, version 2

RESULTATRÄKNING	TP2026 (prognos)	T Ae2027 stabiliserad V2	T Se2028 stabiliserad V2	T Se2029 stabiliserad V2
VERKSAMHETSINTÄKTER	85 135 325	84 531 272	84 700 335	85 123 836
TILLVERKNING FÖR EGET BRUK	712 000	712 000	712 000	500 000
VERKSAMHETSKOSTNADER	-260 185 154	-265 513 980	-272 060 141	-276 957 224
VERKSAMHETSBIDRAG	-174 337 829	-180 270 708	-186 647 807	-191 333 387
SKATTEINKOMSTER	147 300 000	135 400 000	147 600 000	161 800 000
Kommunens inkomstskatt	99 500 000	104 000 000	108 000 000	112 000 000
Fastighetsskatt	18 800 000	19 400 000	19 600 000	19 800 000
Andel av intäkterna från samfundsskatt	29 000 000	12 000 000	20 000 000	30 000 000
STATSANDELAR	51 800 000	48 600 000	50 100 000	50 400 000
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	5 350 000	5 250 000	3 550 000	2 800 000
ÅRSBIDRAG	30 112 171	8 979 292	14 602 193	23 666 613
<b>STABILISERINGSÅTGÄRDER</b>		8 213 100	8 947 100	9 471 100
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-24 100 000	-24 500 000	-25 000 000	-25 500 000
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	6 012 171	-7 307 608	-1 450 707	7 637 713
FÖRÄNDRINGAR I RESERVERINGAR OCH FONDER	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	7 012 171	-6 307 608	-450 707	8 637 713

- Bokslut 2026 – prognos baserad på lägesbilden från våren 2026.
- Budgeten och ekonomiplanen för 2027–2029 innehåller åtgärder i enlighet med stabiliseringsprogrammet.
- Dessutom beräknas intäkterna från samfundsskatten öka under åren 2028 och 2029.
- Inkluderar inte anpassningsåtgärder för affärsverken (Affärsverket Borgå kost- och städtjänster 486 000 €, Borgå vatten 330 000 €).

# Stabiliseringsprogrammet, lånestock

Lainakanta 2025 - 2029 M€



- I lånestocken har beaktats stabiliseringsåtgärder för åren 2026–2029 gällande driftsekonomin och investeringarna.
- Utan stabiliseringsåtgärder skulle stadens lånestock öka till cirka 177 miljoner euro i slutet av 2029. Tack vare stabiliseringsåtgärderna ökar lånestocken i betydligt långsammare takt, till cirka 143 miljoner euro.
- Detta innebär att de årliga räntekostnaderna blir cirka 0,9 miljoner euro lägre tack vare stabiliseringsprogrammet.
- Genomsnittet för kommunernas lånestock i hela landet ligger på cirka 3 400 euro per invånare.

# Stabiliseringsåtgärder per sektor

- Sektor för växande och lärande 4,2 miljoner euro
- Sektor för stadsutveckling 1,6 miljoner euro
- Sektor för livskraft 1,5 miljoner euro
- Sektor för koncerntjänster 1,8 miljoner euro
- Allmänna stabiliseringsåtgärder på stadsnivå 0,4 miljoner euro
  
- Affärsverket Borgå kost- och städtjänster 0,5 miljoner euro
- Affärsverket Borgå vatten Skilt, eftersom det finansieras genom vattenavgifter

**Sammanlagt cirka 10,3 miljoner euro, utan Borgå vatten 10 miljoner euro.**

# Stabiliseringsåtgärder per kategori

- Effektivisering 5,9 miljoner euro och (utan Borgå vatten 5,6 miljoner euro)
  - Nedskärningar 1,5 miljoner euro
  - Servicenätet 1,5 miljoner euro
  - Skatter och avgifter 0,6 miljoner euro
  - Fastigheter 0,4 miljoner euro
  - Bidrag 0,2 miljoner euro
  - Investeringsdelen 0,2 miljoner euro
- De åtgärder som klassificerats för affärsverket Borgå vatten har i ovanstående tal sammanförts under rubriken ”effektivisering”.

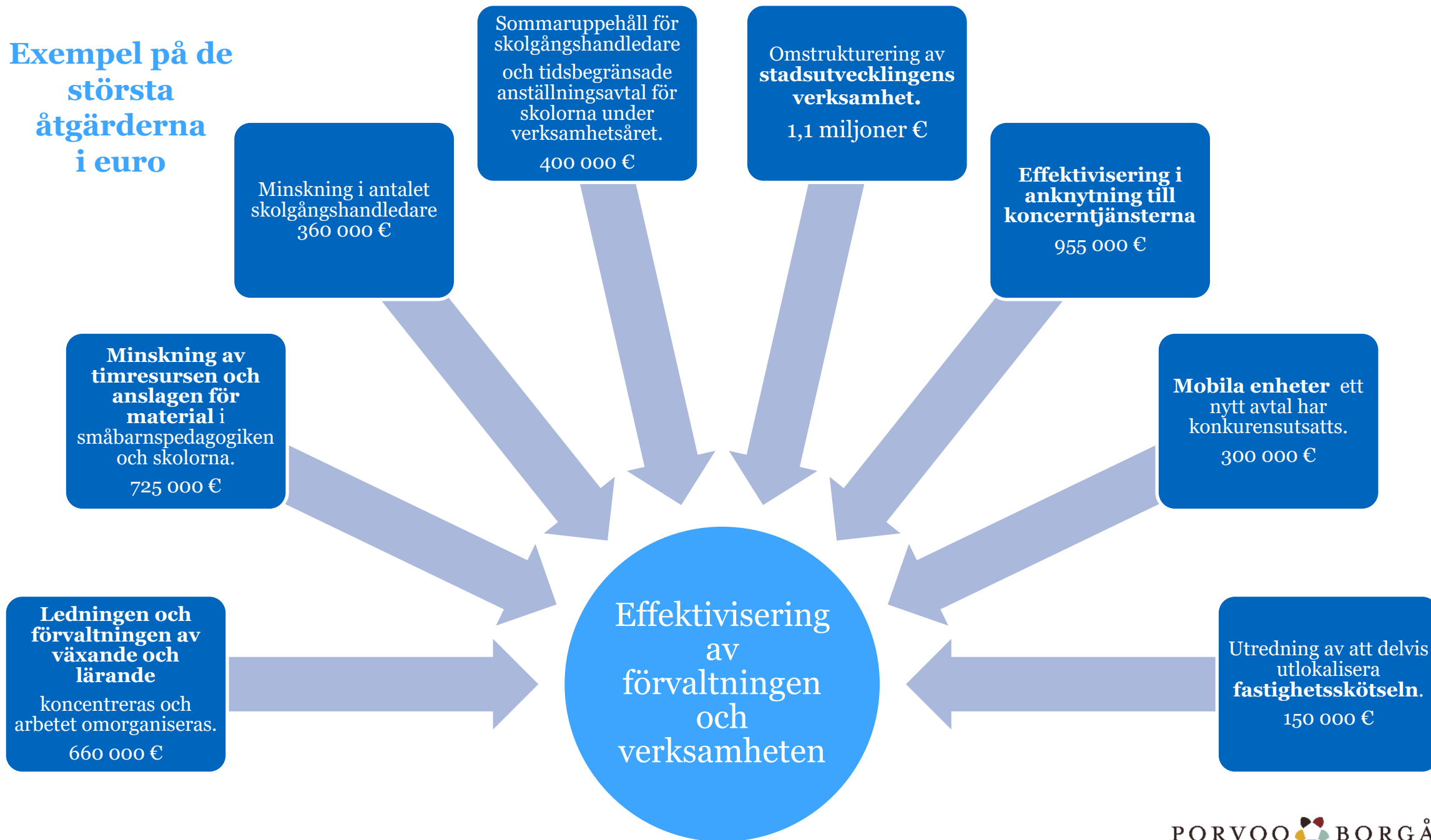
**Sammanlagt 10,3 miljoner euro, utan Borgå vatten 10 miljoner euro.**



# Effektivisering av förvaltningen och verksamheten

- Vi effektiviserar och utvecklar förvaltningen eller stödtjänsterna, omorganiserar arbetsuppgifterna och inför nya arbetsmetoder, till exempel digitala lösningar.
- Personalkostnaderna eller kostnaderna för inköpta tjänster minskar utan att servicenivån försämras nämnvärt. I vissa fall prioriteras eller skjuts arbetet upp. "Överflödigt kvalitet" jämfört med jämförelsekommunerna har skärts ner.
- Personalminskningar uppstår i synnerhet genom pensioneringar och omorganiseringar av verksamheten.

## Exempel på de största åtgärderna i euro



# Att notera

## Anslag för material i skolor och inom småbarnspedagogik

- Skolornas materialanslag har varit på en hög nivå i Borgå jämfört med övriga Finland, 160–195 euro per skolelev i Borgå och 145 euro per skolelev i övriga Finland.
- Besparingar genom tydligare upphandlingsriktlinjer, väl genomtänkta upphandlingar och gemensam planering. Barngrupperna kan byta leksaker, spel och material med varandra i hållbarhetens anda.

## Sommaruppehåll för skolgångshandledare och tidsbegränsade anställningsavtal för verksamhetsperioden, inte för hela året

- Eleverna har sommarlov, och det finns inga arbetsuppgifter för handledarna.
- Allmän praxis i flera kommuner.

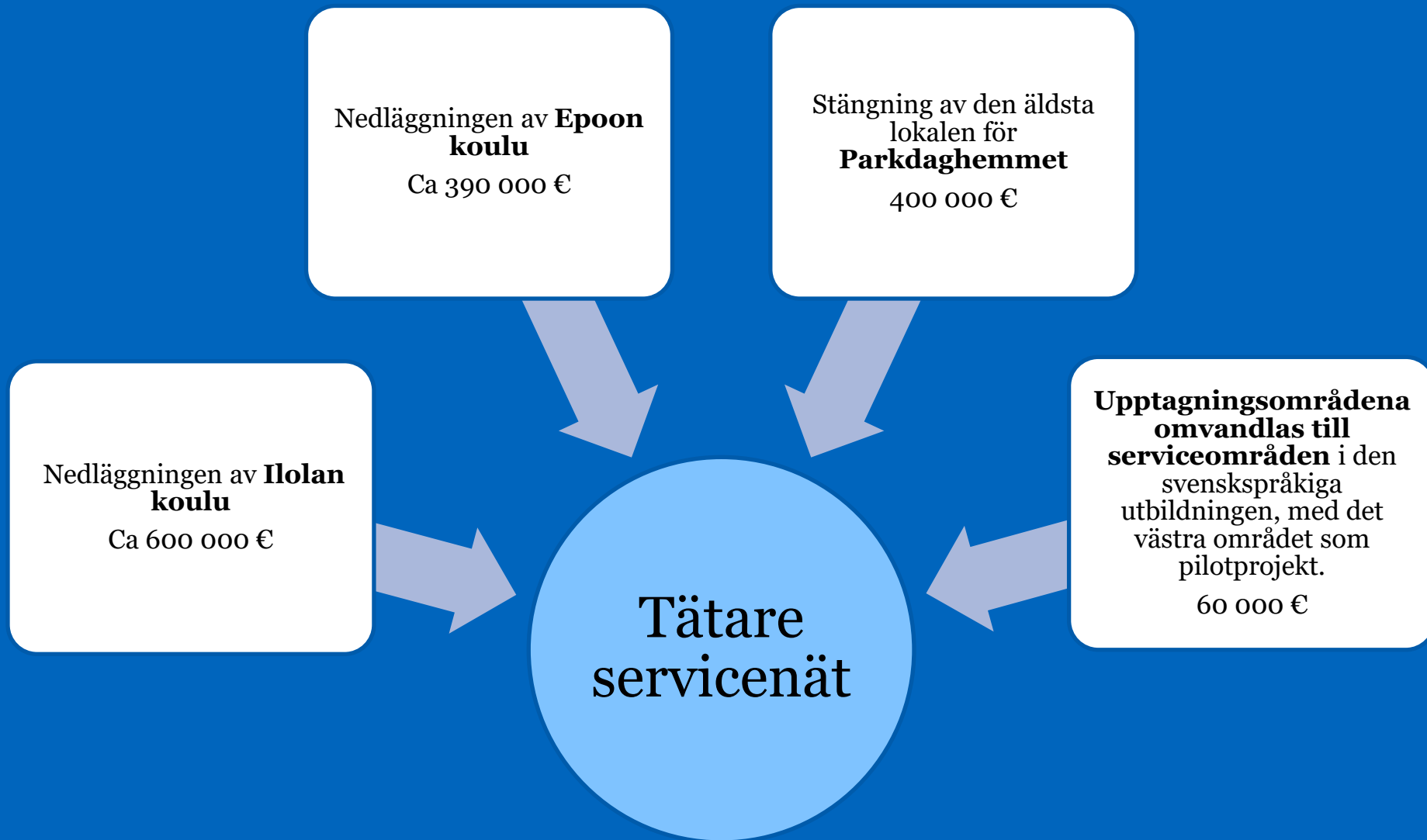
## Underhållet av stugan och motionsbanan i Kerko

- Vi avslutar inte underhållet, utan utlokaliserar det och ingår ett nytt slags samarbetsavtal med Kerkkoon Urheilijat.



# Tätare servicenät

- Antalet barn minskar i Borgå, precis som på andra håll i Finland. Staden har för många skollokaler i förhållande till elevantalet, och användningen av lokalerna är inte kostnadseffektiv.
- Genom att strama till servicenätet inom sektorn för växande och lärande blir det möjligt att minska personalstyrkan med upp till 11 personer efter pensioneringar eller upphörande av visstidsanställningar under åren 2027–2028.



# Att notera

## **Ilolan koulu och Epoon koulu**

- Skolorna som har endast några tiotal elever läggs ner efter läsåret 2027–2028 på grund av det minskande antalet barn och de besparingar som uppnås. Besparingar uppstår i kostnader för personal, lokaler, städning och måltidstjänster både inom sektorn för växande och lärande och i Affärsverket Borgå kost- och städtjänster.
- Eleverna får plats i de nuvarande grupperna i skolorna i det östra serviceområdet. Skolornas elevupptagningsområden fogas till det östra serviceområdet, som omfattar Huhtisen koulu, Keskuskoulu och Kevätkunnan koulu.
- Separat beredning och bedömning av bl.a. barnkonsekvenser.

## **Parkdaghemmet**

- Parkdaghemmet avstår från sin äldsta lokal i träfastigheten på Brunnsgratan. Verksamheten fortsätter i daghemmets andra lokaler på Brunnsgratan vid simhallen (6 grupper), samt i Keskuskoulu (förskolegrupperna).

## **Galleri Gamla Kaplansgården**

- I förslaget ingår inte att avstå från lokalerna i Galleri Gamla Kaplansgården. Målet är att hitta en ny partnerskapsmodell för verksamheten.
- En koncentrerad av konstutställningar och publikarbete till Konstfabriken bereds fortfarande.



# Nedskärningar i tjänster

- Servicenivån i Borgå stad är god, men tjänsterna är för dyra i förhållande till inkomsterna. Tjänsterna är dyrare än i stora städer i genomsnitt.
- Sektorerna har, utifrån sin egen expertis och med hänsyn till sektorns särdrag, lagt fram de mest motiverade förslagen.



# Att notera

## Sysselsättningsområdet

- Besparingar på 300 000 euro, varav Borgå stads besparing cirka 200 000 euro. Detta ingår i förslaget, men nämnden kommer att behandla ärendet på nytt, och innehållet fastställs i samband med upprättandet av budgeten för 2027.

## Byaskjussen

- Nedskärning av Byaskjussen ingår inte i förslaget.

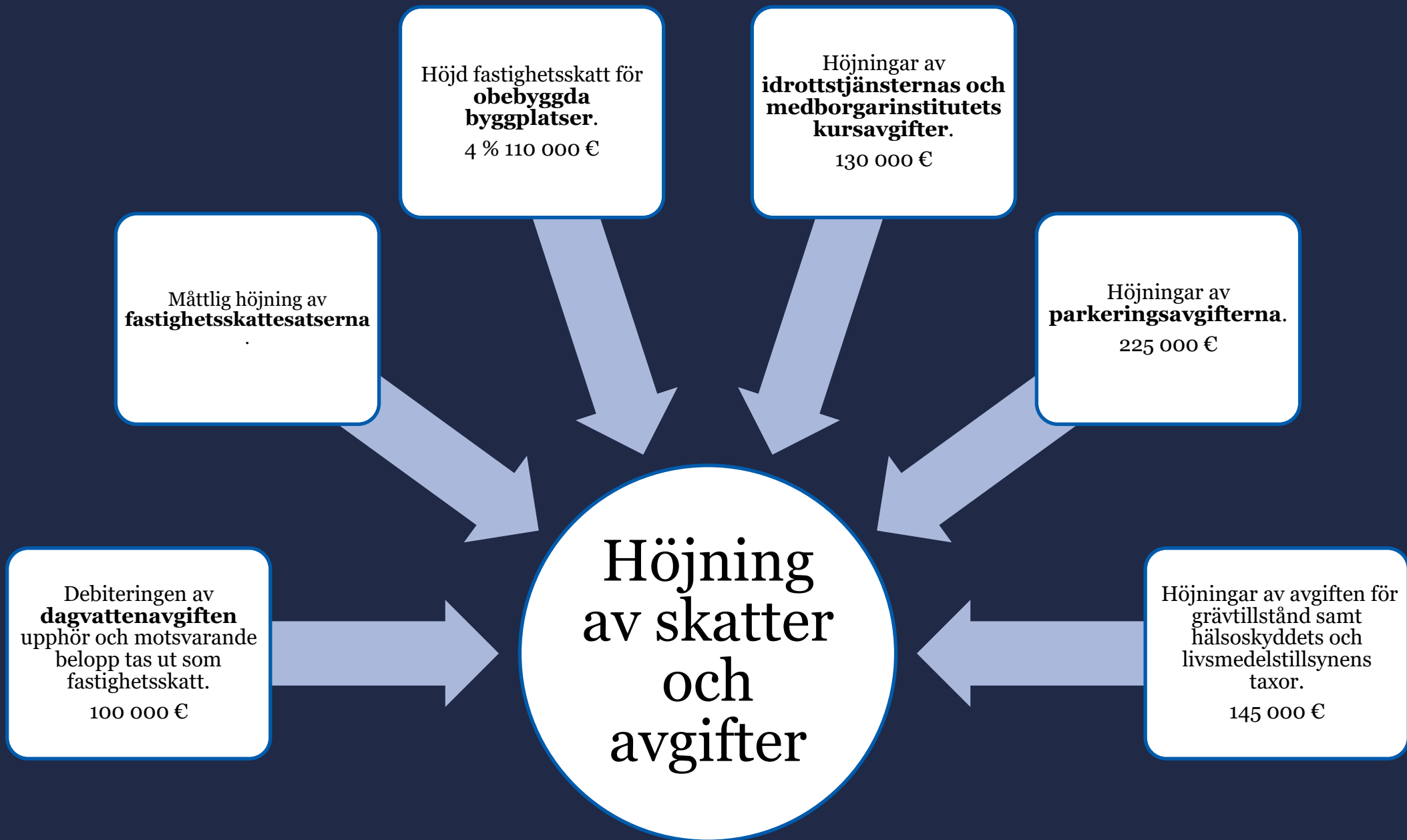
## Kulturstigen

- Nedläggning av kulturstigsverksamheten för Konstinstitutets del ingår inte i förslaget.



# Skatter och avgifter

- I stabiliseringsprogrammet föreslås en måttlig höjning av fastighetsskatten samt höjningar av vissa avgifter.



# Att notera

## Fastighetsskatt för obebyggda byggplatser

- En förhöjd fastighetsskatt på 4 procent införs. Syftet är att främja byggandet på tomter som ligger i närheten av befintlig infrastruktur och att effektivisera markanvändningen.
- Skatten tas ut i de flesta kommunerna i Finland. Skatten tas ut till exempel i alla kommuner i Nyland som har ingått MBT-avtal, däribland Esbo (4,43 %) och Sibbo (6 %). Dessutom tillämpas den höjda skatten bland annat i Lojo (4,5 %), Tammerfors (5 %), Tavastehus (4 %) och Lovisa (3 %). Medeltalet för fastighetsskattesatsen i de tjugo största städerna är cirka 4,3 % och medeltalet för kommunerna i Nyland cirka 4,6 %.

## Parkeringsavgifter

- I förslaget ingår att avskaffa den avgiftsfria parkeringen på lördagar och den avgiftsfria parkeringen vid Broparken (området vid kanonen), samt att se över områden med parkeringsrestriktioner i enlighet med sektorns förslag (nämnden strök detta). Priset för företagsparkeringstillstånd i enlighet med nämndens förslag.

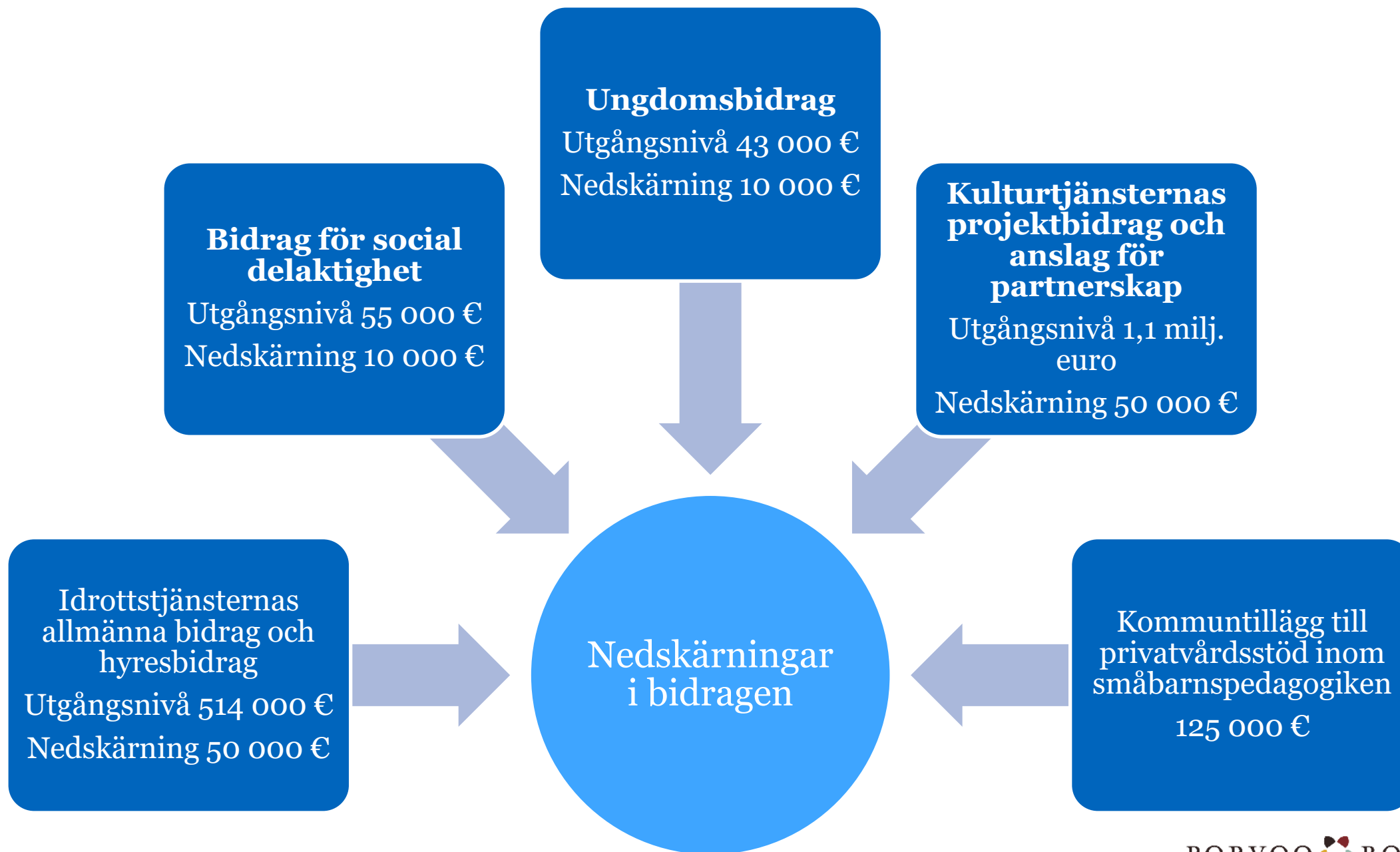
## Kommunalskatt

- I stabiliseringsprogrammet föreslås ingen höjning av kommunalskattesatsen, eftersom man i enlighet med stadsstrategin i första hand strävar efter att lätta på kostnadsstrukturen som är dyrare än i andra städer av motsvarande storlek.



# Bidrag och bidragsformer

- Förslaget till stabiliseringsprogram innehåller nedskärningar av bidrag.
- Även efter dessa nedskärningar ligger bidragsnivån kvar på en bra nivå jämfört med jämförelsekommunerna.



# Att notera

## Bidrag

- I förslaget har efter nämndens behandling delvis återinförts nedskärningar i idrottstjänsternas allmänna bidrag/hyresbidrag (80 000 euro -> 50 000 euro). Det är en lika stor nedskärning som inom kulturtjänsterna. Dessutom har nedskärningen av anslaget för bidrag för social delaktighet återinförts.
- Bidragen inom sektorn för livskraft minskas med totalt 120 000 euro, varefter bidragsnivån fortfarande är god jämfört med jämförelsekommunerna. Efter nedskärningarna uppgår bidragen till totalt 1,6 miljoner euro.

## Kommuntillägget till privatvårdsstöd inom småbarnspedagogiken

- I förslaget ingår att avskaffa kommundillägget till privatvårdsstöd inom småbarnspedagogiken. För närvarande berör detta ungefär 30 barn. Alla barn får plats i stadens nuvarande grupper inom småbarnspedagogiken utan att personalstyrkan behöver utökas.



# Fastigheter

- Ett betydande sparobjekt är fastigheter som inte lämpar sig för stadens eget servicebruk: rivning av fastigheter eller förbättring inför försäljning.
- Rivning av en byggnad innebär en engångskostnad, men därefter uppstår en bestående besparing i kostnaderna för underhåll av byggnaden, såsom el, uppvärmning, försäkringar och bevakning.
- Försäljningen av en tom tomt eller byggnadsrätt ger en avkastning som är mångdubbelt högre än den engångskostnad som rivningen medför.

### **Försäljningsobjekt**

medborgarinstitutets gamla byggnad, trähusen på Linnankoskigatan, Tuorilan koulu samt Karsby daghem och Villa Villekulla daghem.

125 000 €

Försök med s.k. **torrförvaring av byggnader.**

35 000 €

### **Rivningsobjekt**

Telehuset och de icke skyddade delarna av den tidigare hälsostationen på Lundagatan.

95 000 €

### **Konstfabrikens**

nya hyresavtal.

180 000 €

**Fastigheter**





# Personalnedskärningar

- Genomförandet av stabiliseringsprogrammet innebär en minskning av personalkostnaderna med cirka 3,7–3,8 miljoner euro per år.
- Detta motsvarar cirka 74–76 årsverken.
- Stabiliseringsprogrammet innebär inte att personalen sägs upp utan att de erbjuds andra arbetsuppgifter i stadens tjänst.
- Personalförändringarna berör lednings-, kontors- och expertarbete, barnavård, skolgångshandledning samt olika yrkesuppgifter.

# Personaledskärningar

- Antalet årsverken har kunnat minskas genom att 23 tjänster och befattningar som blir eller har blivit lediga kan lämnas obesatta genom en omfördelning av arbetsuppgifterna. Uppdrag med tidsbegränsad anställning upphör motsvarande cirka 32–37 årsverken, och 12 personer kan omplaceras till andra uppgifter istället för att sägas upp. Genom övergången till deltidarbete kan man minska personalbehovet med cirka 10 årsverken.
- Man kommer även i fortsättningen att dra nytta av personalomsättningen och pensionsavgångar genom att först undersöka möjligheten att omfördela arbetsuppgifterna inom organisationen.
- Nya tjänster och befattningar inrättas endast vid ändringar i lagstiftningen eller när en ny tjänst eller befattning behövs på grund av en omorganisation av arbetsuppgifterna och omorganisationen leder till effektivare processer eller besparingar i personalkostnaderna.
- I samband med stabiliseringsprogrammet utarbetas en personalram, vilket innebär satsningar på strategisk personalledning och utnyttjande av de tjänster och befattningar som blir lediga.

# Hur går vi vidare nu?

- Individuella samtal förs efter beslutsfattandet med de personer vars uppgifter berörs av förändringarna.
- Tidtabellen för genomförandet och de praktiska arrangemangen kommuniceras separat till de berörda.
- Personalen erbjuds stöd i förändringssituationer samt nödvändig introduktion till nya uppgifter och arbetssätt.
- Utnyttjandet av uppgifter som blir lediga och personalstrukturen ses även fortsättningsvis över som en del av den strategiska personalledningen.

# Stabiliseringsregler

## Samfundsskatteram

- Stadens beroende av variationer i samfundsskatten minskas och kostnadsökningen dämpas så att man vid dimensioneringen av driftsekonomiutgifterna för budgetåret beaktar samfundsskatteintäkter på högst 20 miljoner euro.
- Om intäkterna från samfundsskatten överstiger detta belopp ska den del som överstiger 20 miljoner euro redovisas som överskott i resultaträkningen och överförs till exempel till ackumulerade överskott i balansräkningen, eller så kan den överskjutande delen avsättas som investeringsreserver för stadens investeringar.

## Personalram

- I och med stabiliseringsprogrammet utarbetas en personalram som godkänns i samband med budgeten, vilket innebär satsningar på strategisk personalledning och utnyttjande av de tjänster och befattningar som blir lediga.
- Iakttagandet av personalramen följs upp i samband med delårsrapporteringen i nämnder och stadsstyrelsen. Rekryteringsbehov som inte ingår i personalramen godkänns av stadsstyrelsen på förslag från den behöriga nämnden.

# Uppföljning av stabiliseringsprogrammet

- De sektorspecifika åtgärderna i det stabiliseringsprogram som fullmäktige har beslutat om är bindande och gäller för åren 2026–2029. Största delen av åtgärdernas effekter hänför sig till år 2027, varefter effekterna kommer att vara bestående. Om en beslutad åtgärd inte kan genomföras som sådan, av skäl som framkommer i ett senare skede, ska ändringstillstånd som gäller åtgärden sökas genom ett separat beslut från stadsstyrelsen/fullmäktige. Att avvika från åtgärden kräver en välgrundad anledning.
- Genomförandet av stabiliseringsprogrammet följs upp under hela programperioden som en del av stadens övriga ekonomiska rapportering.
- Dessutom bedöms programmets effekter på stadens totala ekonomi samt den aktuella situationen och balansen i ekonomin i större utsträckning våren 2028 innan beredningen av budgeten för 2029 inleds.

# Vilka risker kvarstår efter stabiliseringsprogrammet?

- Utvecklingen av samfundsskatteintäkterna kan komma att öka i slutet av decenniet på grund av det internationella läget, men eftersom betalningarna sker med fördröjning kommer detta inte att rädda åren 2027–2028.
- Den svaga statliga ekonomin och behovet av balansering kommer att återspeglas i kommunerna under nästa valperiod. Det finns risk för nedskärningar i statsandelarna från och med år 2028.
- Även den nya regeringen kommer sannolikt att bereda en statsandelsreform, vilket troligen innebär att Borgå kommer att förlora statsandelar. Nedgången i nativiteten sänker statsandelarna automatiskt.
- Utvecklingen av arbetslösheten och ”bötesavgifterna”.
- Det är svårt att förutse internationella störningar, men effekterna syns snabbt.