

Handläggare
Sofia Lagerberg
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
0140-681 30
sofia.lagerberg@tranas.se

Mottagare
Kommunfullmäktige

Budget 2027 med plan 2028-2030 inkl. kommunal skattesats 2027 samt borgen och utdelning för kommunala bolag

Förslag till beslut

Kommunövergripande beslut

- att** godkänna förslag till "Mål och budget 2027 med plan 2028–2030", som grundas i förvaltningarnas förslag,
- att** Tranås kommuns budgeterade resultat för år 2027 fastställs till 25,339 mkr,
- att** resultat i procent av skatteintäkter och generella bidrag fastställs till 1,6 procent för år 2027,
- att** Tranås kommuns budgeterade investeringar för år 2027 avseende skattefinansierade investeringar fastställs till 72,42 mkr,
- att** Tranås kommuns budgeterade investeringar för år 2027 avseende taxefinansierade investeringar fastställs till 49,5 mkr,
- att** kommunstyrelsen under 2027 har rätt att uppta lån till maximalt 100 mkr,
- att** kommunstyrelsen under 2027 har rätt att omsätta lån, d.v.s. låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller,
- att** skattesatsen år 2027 fastställs till 22,01 procent per skattekrona,
- att** ekonomiavdelningen ges mandat att förändra budgetramarna med anledning av förändrad kapitaltjänst, riktade statsbidrag samt diverse budgetjusteringar som inte ändrar hur befintliga budgetmedel i grunden används och disponeras,
- att** kommunstyrelsen ges mandat att disponera tillväxtmedlen för år 2027–2029 som avsatts med 1 mkr. Beslutade aktiviteter av kommunstyrelsen inom avsatta medel får vara längst tre år sedan ska aktiviteten avslutas eller

finansieras inom befintlig förvaltnings rambudget, dock ej genom utökning av ramen,

- att** Tranås kommunkoncern arbetar med de prioriterade fem målen i "Mål och budget 2027 med plan för 2028-2030" samt program och handlingsplan för hållbar tillväxt utifrån beslutade hållbarhetsstrategier,
- att** vid behov ta beslut om reviderad budget eller tilläggsbudget efter valet, senast i november 2026,

Borgen för kommunala bolag

- att** kommunfullmäktige beslutar om borgensavgift för bolagen till 0,4 procent för år 2027,
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Energi AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 600 mkr jämte därpå löpande ränta och kostnader från 2027 och framåt,
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Energi AB:s skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2027 och framåt,
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för AB Tranåsbostäders låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 000 mkr jämte därpå löpande ränta och kostnader, från år 2027 och framåt,
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för AB Tranåsbostäders till skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2027 och framåt,
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Stadshus AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 400 mkr jämte därpå löpande ränta och kostnader, från år 2027 och framåt,
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Stadshus AB:s till skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2027 och framåt,

Utdelning för kommunala bolag

- att** Tranås Stadshus AB ska ge utdelning 2027 med 10 mkr avseende 2026 års resultat till Tranås kommun. För år 2027 medföljer likvida medel vid utdelning.

Sammanfattning

Budgeten fastställs av fullmäktige före november månads utgång. Detta enligt 11 kap. 10 § kommunallagen. I Tranås kommun antas även plan för de tre nästkommande åren som utgör underlag och inriktning för nämndernas planering.

Förvaltningen fick i uppdrag från kommunstyrelsens arbetsutskott (2026-05-19 § 76) att sammanställa nämndernas prioriteringsunderlag i ett mål- och budgetdokument för 2027 med plan 2028-2030 inkl. kommunal skattesats samt borgen och utdelning för kommunala bolag som presenteras för kommunstyrelsen. Förslag till ramar utifrån nämndernas prioriteringar presenteras nedan och återfinns i mål- och budgetdokumentet.

Förslag till ramar för driftsbudget år 2027 med plan för 2028–2030, där alla nämndernas prioriteringar inkluderats:

NÄMNDER	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunfullmäktige	2 858	2 952	3 043	3 142
Revision	1 239	1 282	1 321	1 365
Överförmyndare	2 906	3 006	3 099	3 200
Valnämnd	20	21	522	23
Kommunstyrelse inkl. kommunledningsförvaltning	144 586	153 904	159 384	162 749
Bygg- och miljönämnden	8 139	8 391	8 630	8 879
Teknik- och griftegårdsnämnden	67 695	71 123	75 355	78 409
Kultur- och fritidsnämnden	62 339	64 815	67 729	70 611
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	133 779	127 091	128 082	132 043
Barn- och utbildningsnämnden	581 587	587 116	599 626	611 367
Vård- och omsorgsnämnden	515 666	544 582	571 826	598 590
SUMMA NETTOKOSTNADER NÄMNDER	1 520 815	1 564 284	1 618 617	1 670 378
Finansverksamheten	-1 546 154	-1 598 768	-1 659 267	-1 716 968
ÅRETS RESULTAT	-25 339	-34 484	-40 651	-46 590
Resultat i procent av skatteintäkter och generella bidrag	1,6%	2,2%	2,5%	2,7%

I ovan tabell avser minustecken intäkter samt ett positivt resultat.

Förslag till investeringsramar för skattefinansierad verksamhet år 2027 med plan för 2028-2030:

Nämnder (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunfullmäktige inkl. revision m. fl.	0	0	0	0
Kommunstyrelse inkl. kommunledningsförvaltning	8 700	20 200	8 900	7 900
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	700	700	700	700
Bygg- och miljönämnden	150	150	150	150
Teknik- och griftegårdsnämnden	25 000	30 000	30 000	30 000
Kultur- och fritidsnämnden	3 645	3 645	3 645	3 895
Barn- och utbildningsnämnden	5 725	10 225	10 225	12 500
Vård- och omsorgsnämnden	7 200	5 400	5 400	5 000
Summa investeringar	51 120	70 320	59 020	60 145
Exploatering (företagslönsam investering) *	21 300	49 500	33 800	28 000
Investeringsram skattefinansierade investeringar	72 420	119 820	92 820	88 145

*Investeringar inom kommunstyrelsen

Förslag till investeringsramar för taxekollektivet för år 2027 med plan för år 2028–2030:

Verksamheter (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
VA-verksamheten	43 450	49 750	48 550	52 500
Avfallsverksamheten	4 100	300	1 500	500
Griftegårdsverksamheten *	1 950	4 950	4 950	4 950
Investeringsram taxefinansierade investeringar	49 500	55 000	55 000	57 950

*Exklusive investeringar kopplade till nämndens förslag om förvärv av griftegårdsverksamhetens lokaler år 2027.

Beskrivning av ärendet

Enligt 11 kap. 5-6 § kommunallagen ska kommuner varje år upprätta en budget innehållande ekonomi- och verksamhetsplan för nästkommande år.

Tranås kommuns budget är framtagen för år 2027 med plan för år 2028–2030. Den handlar om hur kommunen ska möta invånarnas behov av boende, utbildning, arbete och upplevelser. Här beskrivs bland annat hur skattemedlen ska användas, vilka prioriteringar kommunen väljer att göra och vad kommuninvånarna kan förvänta sig av kommunen framöver. Här bestäms övergripande mål, skattesats, nivåer på ramar och hur resurserna ska fördelas. Mål och budget är kommunens huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheterna, och innehåller både drift- och investeringsbudget.

Mål och budget är det styrdokumentet där planen för resursfördelningen mellan nämnderna och inriktningar på verksamheter och investeringar de fyra kommande åren anges.

I budgetförslaget för budgetramar 2027–2030 är det Sveriges kommuner och regioners (SKR) skatteprognos från 2026-02-26 som ligger till grund för skatteintäkterna.

Från år 2025 använder Tranås kommun SKR:s resursfördelningsmodell med prislappar. Detta innebär att nämndernas preliminära ramar räknas fram utifrån SKR:s resursfördelningsmodell och kallas tekniska ramar. Efter att tekniska ramar informerats om till kommunstyrelsen tar respektive nämnd fram ett underlag som beskriver konsekvenser av tekniska ramar och lyfter fram underlag för prioriteringar. Respektive nämnd tar senast i april 2026, före budgetberedning, beslut om prioriteringsunderlag.

Efter att beslut tagits om prioriteringsunderlag behandlar budgetberedningen förslagen i april och därefter tas politiska budgetförslag fram och presenteras inför beslut i kommunfullmäktige i juni 2026. Den 22 april genomfördes en budgetberedning där respektive nämnd och förvaltning presenterade det beslutade prioriteringsunderlaget.

Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2027–2030 beslutas på kommunfullmäktiges möte 15 juni 2026. Respektive nämnd ska därefter ta beslut om verksamhetsplan och budget senast i oktober 2026. I och med att det 2026 är valår är det möjligt för kommunfullmäktige att ta beslut om en reviderad budget eller tilläggsbudget senast i november 2027. Efter det kan nämnderna behöva ta beslut om reviderad verksamhetsplan utifrån kommunfullmäktiges beslut.

Nedan följer tabell med total summa för de prioriteringar som respektive nämnd beslutat om i sina prioriteringsunderlag. Vad som ingår i respektive nämnds prioritering finns att läsa i nämndens beslutade prioriteringsunderlag, som är bilagor i detta ärende. En sammanställning finns även i mål- och budgetdokumentet.

Nämnder (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunstyrelse inkl. kommunledningsförvaltningen	9 350	13 850	18 050	16 050
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	15 700	5 200	2 500	2 500
Bygg- och miljönämnden	700	700	700	700
Teknik- och griftegårdsnämnden	0	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnden	0	0	0	0
Barn- och utbildningsnämnden	50 000	43 100	43 100	43 100
Vård- och omsorgsnämnden	0	0	0	0
Summa prioriteringar	75 750	62 850	64 350	62 350

Förvaltningen fick i uppdrag från kommunstyrelsens arbetsutskott (2026-05-19 § 76) att sammanställa nämndernas prioriteringsunderlag i ett mål- och budgetdokument för 2027 med plan 2028-2030 inkl. kommunal skattesats samt borgen och utdelning för kommunala bolag som presenteras för kommunstyrelsen. Förslag till ramar utifrån nämndernas prioriteringar presenteras nedan och återfinns i mål- och budgetdokumentet.

Förslag till ramar för driftsbudget år 2027 med plan för 2028–2030, där alla nämndernas prioriteringar inkluderats:

NÄMNDER	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunfullmäktige	2 858	2 952	3 043	3 142
Revision	1 239	1 282	1 321	1 365
Överförmyndare	2 906	3 006	3 099	3 200
Valnämnd	20	21	522	23
Kommunstyrelse inkl. kommunledningsförvaltning	144 586	153 904	159 384	162 749
Bygg- och miljönämnden	8 139	8 391	8 630	8 879
Teknik- och griftegårdsnämnden	67 695	71 123	75 355	78 409
Kultur- och fritidsnämnden	62 339	64 815	67 729	70 611
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	133 779	127 091	128 082	132 043
Barn- och utbildningsnämnden	581 587	587 116	599 626	611 367
Vård- och omsorgsnämnden	515 666	544 582	571 826	598 590
SUMMA NETTOKOSTNADER OVAN	1 520 815	1 564 284	1 618 617	1 670 378
FINANSVERKSAMHETEN	-1 546 154	-1 598 768	-1 659 267	-1 716 968
ÅRETS RESULTAT	-25 339	-34 484	-40 651	-46 590
Resultat i % av skatteintäkter och generella bidrag	1,6%	2,2%	2,5%	2,7%

I ovan tabell avser minustecken intäkter samt ett positivt resultat.

Förslag till investeringsramar för skattefinansierad verksamhet år 2027 med plan för 2028–2030:

Nämnder (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Kommunfullmäktige inkl. revision m. fl.	0	0	0	0
Kommunstyrelse inkl. kommunledningsförvaltning	8 700	20 200	8 900	7 900
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	700	700	700	700
Bygg- och miljönämnden	150	150	150	150
Teknik- och griftegårdsnämnden	25 000	30 000	30 000	30 000
Kultur- och fritidsnämnden	3 645	3 645	3 645	3 895
Barn- och utbildningsnämnden	5 725	10 225	10 225	12 500
Vård- och omsorgsnämnden	7 200	5 400	5 400	5 000
Summa investeringar	51 120	70 320	59 020	60 145
Exploatering (företagslönsam investering) *	21 300	49 500	33 800	28 000
Investeringsram skattefinansierade investeringar	72 420	119 820	92 820	88 145

*Investeringar inom kommunstyrelsen

Förslag till investeringsramar för taxekollektivet för år 2027 med plan för år 2028–2030:

Verksamheter (tkr)	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
VA-verksamheten	43 450	49 750	48 550	52 500
Avfallsverksamheten	4 100	300	1 500	500
Griftegårdsverksamheten *	1 950	4 950	4 950	4 950
Investeringsram taxefinansierade investeringar	49 500	55 000	55 000	57 950

*Exklusive investeringar kopplade till nämndens förslag om förvärv av griftegårdsverksamhetens lokaler år 2027.

Samråd

Tjänsteorganisationen har ansvar för att lämna underlag till politiken med möjliga prioriteringar och effektiviseringar. Kommunledningens förhoppning är ett ansvarstagande över partigränserna för att erforderliga beslut fattas.

Ärendet har informerats om i central samverkansgrupp 2026-05-13.

Alla nämnder har tagit beslut om prioriteringsunderlag på respektive nämndsmöten innan budgetberedningen, som ägde rum 2026-04-22.

Ekonomi

Arbets tid för tjänstepersoner belastar respektive förvaltning.

Lagstöd

11 kap. 5–6 § kommunallagen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande kommunledningsförvaltningen 2026-05-27

Mål- och budget 2027 med plan 2028-2030

Protokoll kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-05-19 § 76

Tekniska ramar och sammanställning av prioriteringar från samtliga nämnder 2027-2030

Kommunstyrelsens prioriteringsunderlag budget 2027-2030

Individ- och arbetsmarknadsnämndens prioriteringsunderlag budget 2027-2030

Bygg- och miljönämndens prioriteringsunderlag budget 2027-2030

Teknik- och griftegårdsnämndens prioriteringsunderlag budget 2027-2030 inkl bilaga investeringsplan

Kultur- och fritidsnämndens prioriteringsunderlag budget 2027-2030

Vård- och omsorgsnämndens prioriteringsunderlag budget 2027-2030

Barn- och utbildningsnämnden 2026-04-15 (2026-04-15 BUN §45)

Yrkande från Kommunal inför budgetprocess 2027

Beslutet skickas till

Diariet

Samtliga nämnder

Ekonomichef

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef