

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

Mottagare  
Kommunfullmäktige

## Revidering av budget 2026

### Förvaltningens förslag till beslut

- att** ramarna för driftsbudget år 2026 revideras enligt förslag,
- att** Tranås kommuns budgeterade resultat för år 2026 kvarstår till 20,68 mkr,
- att** budgeterat resultatet 2026 är 1,4 procent av skatteintäkter och generella bidrag,
- att** investeringsmedel flyttas från 2025 till 2026 med 19,45 mkr,
- att** investeringsbudget för 2026 blir totalt 83,592 mkr för skattefinansierade investeringar.

### Sammanfattning

Budgeten för innevarande år föreslås revideras med justering av nämndernas kapitaltjänst (internränta och avskrivningar) samt ny skatteprognos från februari 2026. Efter införande av prislappsmodellen justeras inte ramarna för kapitaltjänst för de nämnder som har en budget baserad på prislappar. Tranås kommuns budgeterade resultat för 2026 kvarstår till 20,68 mkr vilket innebär ett resultat om 1,4 procent av skatteintäkter och generella bidrag.

Effekten av justerad kapitaltjänst på resultatet blir sammantaget 0,251 mkr i en ökad kostnad. Reviderad skatteprognos vilket resulterar i 1,6 mkr i lägre skatteintäkter detta möts upp av den post om 5 mkr som finns avsatt inom finansverksamheten för att möta upp oförutsedda förändringar vilket medger att det budgeterade resultatet på 20,68 mkr föreslås vara oförändrat.

En teknisk justering görs av ramarna där 1,608 mkr flyttas från barn- och utbildningsnämnden till kommunstyrelsen avseende vakanta lokaler (Åsvallehults förskola).



| DRI FTSBUDGET 2026 (tkr)                            | Budget 2026 | Revidering<br>kapitaltjänst | Justerad<br>skattepro<br>gnos | Justerad<br>prognos<br>finansförvalt<br>ning | Teknisk<br>justering<br>av ramar | Reviderade<br>budgetramar<br>2026 |
|---|-------------|-----------------------------|-------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Kommunfullmäktige                                   | 2 686       |                             |                               |  |                                  | 2 686                             |
| Revision  | 1 205       |                             |                               |  |                                  | 1 205                             |
| Överförmyndare                                      | 2 943       |                             |                               |  |                                  | 2 943                             |
| Valnämnd  | 520         |                             |                               |  |                                  | 520                               |
| Kommunstyrelse inkl. kommunledningsförvaltning      | 130 613     | -523                        |                               |  | 1 608                            | 131 698                           |
| Individ- och arbetsmarknadsnämnden                  | 137 765     |                             |                               |  |                                  | 137 765                           |
| Bygg- och miljönämnden                              | 7 284       | -29                         |                               |  |                                  | 7 255                             |
| Teknik- och griftegårdsnämnden                      | 64 468      | 613                         |                               |  |                                  | 65 081                            |
| Kultur- och fritidsnämnden                          | 60 546      | -80                         |                               |  |                                  | 60 466                            |
| Barn- och utbildningsnämnden                        | 583 396     |                             |                               |  | -1 608                           | 581 788                           |
| Vård- och omsorgsnämnden                            | 484 190     |                             |                               |  |                                  | 484 190                           |
| SUMMA NETTOKOSTNADER OVAN                           | 1 475 617   | -19                         | 0                             | 0  | 0                                | 1 475 598                         |
| FINANSFÖRVALTNING                                   | -1 496 297  | 270                         | 1 600                         | -1 851                                       | 0                                | -1 496 278                        |
| ÅRETS RESULTAT                                      | -20 680     | 251                         | 1 600                         | -1 851                                       | 0                                | -20 680                           |
| Resultat i % av skatteintäkter och generella bidrag | 1,40%       |                             |                               |  |                                  | 1,40%                             |

Investeringsbudget föreslås föras över från 2025 till 2026 med 19,45 mkr och blir totalt 83,6 mkr för skattefinansierade investeringar. Flytt av investeringsbudget avser:

- Kommunstyrelsen, 3 mkr, avser brandbil samt insatsbil för räddningstjänsten där leverans inte var möjlig förrän 2026 samt IT-investeringar i system och infrastruktur.
- Kultur- och fritidsnämnden, 1,8 mkr, avser ej genomförda investeringar 2025 bland annat gällande inventarier, leder och bibliotek
- Barn- och utbildningsnämnden, 5,5 mkr, avser en tidigareläggning av delar av investeringsutrymmet för 2027 utifrån att säkerställa leverans av elevdatorer utifrån den komponentbrist som råder.
- Exploateringsverksamheten, 9,15 mkr, avser förskjutning av utgifter kopplat till exploatering av bostadsområdet Lindelund samt markförvärv.

| INVESTERINGSBUDGET, skattefinansierade investeringar (tkr) | Investeringsbudget 2026 | Återstår av investeringsbudget 2025 | Flytt av investeringsutrymme från 2025 till 2026 | Reviderad investeringsbudget 2026 |
|--|-------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|
| Kommunfullmäktige inkl. revision m. fl.                    | 0                       |                                     |  | 0                                 |
| Kommunstyrelsen  | 10 412                  | 6 812                               | 3 000  | 13 412                            |
| Individ- och arbetsmarknadsnämnden                         | 1300                    |                                     |  | 1300                              |
| Bygg- och miljönämnden                                     | 150                     | 185                                 |  | 150                               |
| Teknik- och griftegårdsnämnden                             | 23 590                  | -555                                |  | 23 590                            |
| Kultur- och fritidsnämnden                                 | 3 435                   | 1 885                               | 1 800  | 5 235                             |
| Barn- och utbildningsnämnden                               | 7 530                   | 4 750                               | 5 500  | 13 030                            |
| Vård- och omsorgsnämnden                                   | 6 525                   | 700                                 |  | 6 525                             |
| SUMMA INVESTERINGAR  | 52 942                  | 13 777                              | 10 300   | 63 242                            |
| Exploatering (företagslösning investering)                 | 11 200                  | 7 750                               | 9 150  | 20 350                            |
| <b>BERÄKNAD INVESTERINGSRAM SKATTEFIN.</b>                 | <b>64 142</b>           | <b>21 527</b>                       | <b>19 450</b>                                    | <b>83 592</b>                     |

## Beskrivning av ärendet

Ekonomiavdelningen har räknat fram ett förslag till reviderad budget för 2026 med anledning av förändrad kapitaltjänst och en ny skatteprognos, budgeten för finansverksamheten har även gått igenom. Justering föreslås även av för tekniska justeringar samt ändrade investeringsramar.

### Driftsbudget 2026

Justeringen av kapitaltjänst (internränta och avskrivningar) innebär att nämnderna får en justerad ram för framräknad kostnad för avskrivningar och ränta för innevarande år. Sedan prislappsmodellen infördes justeras inte ramarna för de nämnder som har en budget baserad på prislappar (individ- och arbetsmarknadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden) för förändrad kapitaltjänst. Justeringen av räntan ger en resultateffekt om den förändras för de nämnder som har en budget baserat på prislappar. För de nämnder som där ramarna justeras för förändrad kapitaltjänst påverkas resultatet endast av en förändrad avskrivningskostnad. Resultateffekten utifrån justerad kapitaltjänst motsvarar en negativ effekt om 251 tkr.

I ekonomiavdelningens förslag används Sveriges kommuner och regioners (SKR) framräknade prognos för skatteintäkter och generella bidrag. Den senaste prognosen är från 2026-02-26 vilken innebär 1 600 tkr mindre i skatteintäkter och generella bidrag år 2026 jämfört med skatteprognosen från februari 2025 som ligger till grund för fullmäktiges beslutade driftsbudget för 2026.

Ekonomiavdelningen har även sett över finansverksamhetens budget och ser att justeringarna avseende kapitaltjänst samt den försämrade skatteprognosen kan mötas upp av den post om 5 mkr som finns avsatt inom finansverksamheten för att möta upp oförutsedda förändringar medger att det budgeterade resultatet på 20 680 tkr föreslås vara oförändrat.

En teknisk justering görs av ramarna där 1 608 tkr flyttas från barn- och utbildningsnämnden till kommunstyrelsen avseende vakanta lokaler (Åsvallehults förskola).

Enligt ekonomiavdelningens förslag kvarstår Tranås kommuns budgeterade resultat för 2026 om 20 680 tkr vilket är 1,4 procent av skatteintäkter och generella bidrag.

### Investeringsbudget 2025

Investeringsbudget föreslås föras över från 2025 till 2026 med 19,45 mkr och blir totalt 83,6 mkr för skattefinansierade investeringar. Flytt av investeringsbudget avser:

- Kommunstyrelsen, 3 mkr, avser brandbil samt insatsbil för räddningstjänsten där leverans inte var möjlig förrän 2026 samt IT-investeringar i system och infrastruktur.
- Kultur- och fritidsnämnden, 1,8 mkr, avser ej genomförda investeringar 2025 bland annat gällande inventarier, leder och bibliotek
- Barn- och utbildningsnämnden, 5,5 mkr, avser en tidigareläggning av delar av investeringsutrymmet för 2027 utifrån att säkerställa leverans av elevdatorer utifrån den komponentbrist som råder.
- Exploateringsverksamheten, 9,15 mkr, avser förskjutning av utgifter kopplat till exploatering av bostadsområdet Lindelund samt markförvärv.

## **Omvärldsanalys**

Alla kommuner upprättar, enligt kommunallagen 11 kap, budget för nästkommande år och en plan för de två efterföljande åren. Revidering eller tilläggsbudget med förändringar sker inför budgetår men kan även förekomma under innevarande budgetår.

## **Samråd**

Samråd har skett med förvaltningarna gällande flytt av investeringsmedel samt tekniska justeringar.

## **Ekonomi**

Budget i balans enligt kommunallagen 11 kap. 5- 6 §.

## **Lagstöd**

Budget i balans enligt kommunallagen 11 kap. 5- 6 §.

## **Beslutsunderlag**

Tjänsteutlåtande kommunledningsförvaltningen 2025-02-27

## **Beslutet skickas till**

Diariet

Ekonomi-, upphandling och tillväxtavdelningen

Alla nämnder

Alla förvaltningar

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen  
Kommundirektör

Sofia Lagerberg  
Ekonomichef