

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

Mottagare
Kommunfullmäktige

Budget 2025 med plan 2026-2027

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunövergripande beslut

- att** godkänna kommunledningsförvaltningens förslag till mål och budget enligt bilaga "Mål och budget 2025–2027".
- att** Tranås kommuns budgeterade resultat för år 2025 fastställs till 43,2 mkr.
- att** Tranås kommuns budgeterade investeringar för år 2025 avseende skattefinansierade investeringar fastställs till 104,4 mkr (företagslönsamma är 25 mkr).
- att** Tranås kommuns budgeterade investeringar för år 2025 avseende taxefinansierade investeringar fastställs till 60 mkr.
- att** kommunstyrelsen under 2025 har rätt att uppta lån till maximalt 100 mkr.
- att** resultat i procent av skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 3,0 procent för år 2025.
- att** varje nämnd ska ha ett visst handlingsutrymme för oförutsedda händelser. Riktlinje för buffert för varje nämnd är 1–5 procent av budgetramen.
- att** skattesatsen år 2025 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** 1 mkr av tillväxtmedel omfördelas till kommunikationsavdelningen för år 2025 och framåt.
- att** kommunstyrelsen ges mandat att disponera tillväxtmedlen för år 2025–2027 som avsatts med 2 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 utifrån ”Mål och budget 2025-2027” utifrån beslutade hållbarhetsstrategier.

Borgen för kommunala bolag

- att** kommunfullmäktige beslutar borgensavgift för bolagen till 0,4 procent för år 2025.
- 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 november 2024 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för Tranås Energi AB:s skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2025 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för AB Tranås bostäders låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 2 000 mkr jämte därpå löpande ränta och kostnader, från år 2025 och framåt.
- att** kommunfullmäktige beslutar att såsom för egen skuld ingå borgen för AB Tranås bostäders till skuld tillhörande löpande räntor från räntederivat från 2025 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 2025 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 2025 och framåt.

Utdelning för kommunala bolag

- att** AB Tranås bostäder ska ge utdelning 2025 med 2 mkr avseende 2024 års resultat till Tranås Stadshus AB. För år 2025 medföljer ej likvida medel vid utdelning.
- att** Tranås Energi AB ska ge utdelning 2025 med 8 mkr avseende 2024 års resultat till Tranås Stadshus AB. För år 2025 medföljer ej likvida medel vid utdelning.

att Tranås Stadshus AB ska ge utdelning 2025 med 10 mkr avseende 2024 års resultat till Tranås kommun. För år 2025 medföljer ej 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 två nästkommande åren som utgör underlag och inriktning för nämndernas planering.

Beskrivning av ärendet

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

Budgeten är framtagen för år 2025 med plan 2026 och 2027. 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. Den innehåller både drift- och investeringsbudget.

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

Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2025–2027 beslutas på kommunfullmäktiges möte 11 november 2024.

Budgetprocessen är en antagen riktlinje med syfte att reglera de delar av ekonomihanteringen som innefattar budgetprocessen och dess uppföljning.

Ekonomiavdelningen har mandat att göra ekonomiska beräkningar för kommande års budgetramar. Nämnderna och förvaltningarna får ta del av budgetramarna och utifrån dessa arbetar de fram en verksamhetsplan med utgångspunkt från respektive nämnds reglemente och uppdrag. En budgetberedning sammanträder årligen inför att fullmäktige ska ta beslut om budget där nämnderna redovisar sina respektive verksamhetsplaner.

I budgetförslaget för budgetramar 2025–2027 är det Sveriges kommuner och regioners skatteprognos från 2024-08-22 som ligger till grund för skatteintäkterna.

I beräkningsunderlaget för budgetramarna tas hänsyn till befolkningsprognoser. Syftet är att kompensera för demografiska förändringar inom utvalda grupper såsom förskola inkl. pedagogisk omsorg, fritidshem, grund- och gymnasieskola, och äldreomsorg.

Ekonomiavdelningen tog under våren fram preliminära driftramar för åren 2025–2027 som beslutades av kommunstyrelsen i april. Till budgetberedningen har ekonomiavdelningen tagit fram reviderade förslag på driftramar för 2025–2027. Ekonomiavdelningens förslag på ramar bygger på de preliminärt beslutade ramarna och uppfyller målet om ett snittresultat på minst 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag då resultaten sammanslaget för åren 2025–2027 beräknas till 4,0 procent i snitt av skatteintäkter och generella bidrag.

Ekonomiavdelningens förslag har följande revideringar:

- Baseras på skatteprognos 2024-08-22
- KPA:s augustiprognos för pensionskostnader

Utifrån ekonomiavdelningens förslag på revideringar är kommunledningsförvaltningens förslag till driftsramar för 2025 med plan för 2026 och 2027 enligt tabell nedan:

	Ek. avd. förslag till budgetram 2025	Ek. avd. förslag till budgetram 2026	Ek. avd. förslag till budgetram 2027
DRIFT			
KF inkl. revision	6 634	7 280	7 436
- varav överförmyndare	2 908	2 972	3 036
- varav valnämnd	0	500	511
- varav revision	982	1 004	1 025
KS + KLF	101 270	103 267	105 232
HRAM	86 010	87 706	89 375
BMN	7 012	7 207	7 402
TGN	54 996	55 750	56 074
KFN	55 289	56 454	57 611
BU	576 143	589 178	589 296
SN	531 154	550 632	578 098
Nettokostnader exkl. finansverksamhet	1 418 507	1 457 474	1 490 523
BU+SN+HRAM:s del	84%	84%	84%
Finansverksamhet	6 094	-3 738	822
Uttag bolag	-10 000	-10 000	-10 000
Skatteintäkter och bidrag	-1 457 811	-1 505 156	-1 555 832
Intäkter	-1 461 717	-1 518 894	-1 565 010
Årets resultat Tranås kommun	-43 210	-61 420	-74 487
Resultat i procent av skatteintäkter & generella bidrag	3,0%	4,1%	4,8%

I ovan tabell avser minus intäkter samt positivt resultat.

Förslag till investeringsramar skattekollektivet för 2025 med plan för 2026 och 2027:

Investeringsplan skattekollektivet	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2025	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2026	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2027
KF inkl. revision	0	0	0
KS +KLF	16 150	11 900	6 750
HRAM	450	450	450
BMN	250	250	250
TGN	25 345	28 090	30 000
KFN	4 685	4 535	3 645
BU	23 550	12 530	10 225
SN	9 000	4 900	4 600
Summa	79 430	62 655	55 920
Exploatering (företagslönsam investering)	25 000	16 000	23 500
Summa investeringsram inkl. exploatering	104 430	78 655	79 420

Förslag till investeringsramar taxekollektivet för 2025 med plan för 2026 och 2027:

Investeringsplan taxekollektivet	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2025	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2026	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2027
VA-verksamhet	53 850	29 850	41 450
Avfallsverksamhet	300	23 250	4 100
Griftegårdsverksamhet	5 850	6 900	4 450
Summa investeringsram	60 000	60 000	50 000

Förslag till total investeringsram Tranås kommun för 2025 med plan för 2026 och 2027:

Investeringsplan Tranås kommun	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2025	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2026	Förslag investeringsplan från resp. nämnd 2027
Skattekollektivet	104 430	78 655	79 420
Taxekollektivet	60 000	60 000	50 000
Total investeringsram	164 430	138 655	139 420

Budgetprocessen för drift- och investeringsbudget 2025 ser ut enligt följande:

2024-09-26	Budgetberedning för politiker och förvaltningschefer inkl. ekonomer samt strateger
2024-10-08	Beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott
2024-10-22	Beslut i kommunstyrelsen
2024-11-11	Beslut i kommunfullmäktige

Samråd

Det är tjänsteorganisationen som 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 2024-10-02.

Alla nämnder har tagit beslut om sin budget med plan 2025–2027 på respektive nämndsmöten innan budgetberedningen, då nämndsordförande presenterade nämndens budget.

Ekonomi

Arbetstid för tjänstepersoner belastar respektive förvaltning.

Lagstöd

11 kap. 5–6 § kommunallagen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Mål och budget 2025–2027

Mål och budget 2025–2027

Bilaga 1 Nämndernas förslag till investeringsprojekt på detalj 2025–2027

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder

Samtliga förvaltningschefer

Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef