

Handläggare
Sofia Lagerberg
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
0140-681 30
sofia.lagerberg@tranås.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 kapitaltjänst	Justerad skattepro gnos	Justerad prognos finansförvalt ning	Teknisk justering av ramar	Reviderade budgetramar 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
BERÄKNAD INVESTERINGSRAM SKATTEFIN.	64 142	21 527	19 450	83 592

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