

Handläggare
Sofia Lagerberg
Tf ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
0140-681 30

Mottagare
Kommunstyrelsen

matilda.engbom@tranas.se

Preliminära budgetramar för 2025 med plan för 2026 och 2027

Förvaltningens förslag till beslut

- att** Tranås kommuns preliminära budgeterade resultat för år 2025 fastställs till 14,5 mkr,
- att** Tranås kommuns preliminärt budgeterade investeringar för år 2025 fastställs till 149,7 mkr (varav 25 mkr företagslönsamma projekt samt 50 mkr investeringar som hör till taxefinansierad verksamhet),
- att** det preliminära resultatet i procent av skatteintäkter och generella bidrag för år 2025 fastställs till 1,0 procent,
- att** skattesatsen år 2025 fastställs preliminärt till 22,01 procent per skattekrona,
- att** begravningsavgiften år 2025 fastställs preliminärt till 0,25 procent per skattekrona,
- att** Tranås Stadshus AB preliminärt ska ge utdelning 2025 med 10 mkr avseende 2024 års resultat till Tranås kommun. För år 2024 medföljer ej likvida medel vid utdelning,
- att** Tranås kommunkoncern arbetar med kommunövergripande mål utifrån hållbarhetsstrategierna genom
 - Fler kommuninvånare i arbetsför ålder som också är i arbete (ekonomisk hållbarhet)
 - Förbättrad psykisk och fysisk hälsa hos barn och unga (social hållbarhet)
 - Minskade koldioxidutsläpp (ekologisk hållbarhet)
 - Ökad tillgång till rätt kompetens
 - Ökad upplevd och faktisk trygghet

Preliminär driftbudget för 2025 samt planbudget för driften år 2026 och 2027

att anta preliminär driftbudget för 2025 samt planbudget för driften för 2026 och 2027 för respektive nämnd enligt nedan:

Drift (tkr)	Förslag budget 2025	Förslag planbudget 2026	Förslag planbudget 2027
Kommunfullmäktige inkl. revisionen	6 634	7 280	7 436
Kommunstyrelsen inkl. kommunledningsförvaltningen	101 270	103 267	105 232
HR- och arbetsmarknadsförvaltningen	86 010	87 706	89 375
Bygg- och miljönämnden	7 012	7 207	7 402
Teknik- och griftegårdsnämnden	54 996	55 750	56 074
Kultur- och fritidsnämnden	55 289	56 454	57 611
Barn- och utbildningsnämnden	576 143	589 178	589 296
Socialnämnden	531 154	550 632	578 098
Nettokostnader exkl finans	1 418 507	1 457 474	1 490 523
BU-nämndens, socialnämndens samt HR- och arbetsmarknadsförvaltningens andel av medel	84 %	84 %	84 %
Finansverksamhet	28 540	18 540	13 540
Uttag bolag	-10 000	-10 000	-10 000
Skatteintäkter och bidrag	-1 451 563	-1 495 933	-1 540 271
Intäkter	-1 433 023	-1 487 393	-1 536 731
Årets resultat (negativt tal innebär positivt resultat)	-14 516	-29 919	- 46 208
Resultat i procent av skatteintäkter och generella bidrag	1,0 %	2,0 %	3,0 %

Investeringar år 2025 med plan för 2026 och 2027

att anta nämndernas preliminära investeringsbudgetar för 2025 samt planbudget för investeringar för år 2026 enligt nedan:

År	Förslag investeringar 2025 (tkr)	Förslag investeringar 2026 (tkr)
Kommunfullmäktige inkl. revisionen	0	0
Kommunstyrelsen	42 100	33 100
HR- och arbetsmarknads- förvaltningen	450	450
Bygg- och miljönämnden	250	250
Teknik- och griftegårdsnämnden	75 345	78 090
Kultur- och fritidsnämnden	4 685	3 835
Barn- och utbildningsnämnden	23 550	12 530
Socialnämnden	3 300	3 800
Summa investeringsram	149 680	132 055

att nämndernas planbudget för investeringar för år 2027 föreslås till budgetberedningen i september.

Sammanfattning

Budgeten fastställs av kommunfullmäktige 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. De preliminära budgetramarna är utgångspunkten för förvaltningarnas arbete med verksamhetsplaner där bland annat drifts- och investeringsramar på detaljnivå framgår.

Beskrivning av ärendet

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

Ekonomiavdelningen har mandat att göra ekonomiska beräkningar för kommande års budgetramar. Förvaltningarna får ta del av budgetramarna och

utifrån dessa arbetar de fram en verksamhetsplan. Verksamhetsplanerna finns som underlag inför budgetberedningen och som bilagor till "Mål och budget" som är Tranås kommuns främsta styrdokument. Det beskriver bland annat hur skattemedlen ska användas, vilka prioriteringar kommunen väljer att göra och vad Tranåsborna 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 verksamheten. Den innehåller både drift- och investeringsbudget.

Styrdokumentet är planen för resursfördelningen mellan nämnderna och anger inriktningar på verksamheter och investeringar de tre kommande åren.

Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2025-2027 kommer att beslutas på kommunfullmäktige 2024-11-11.

Beskrivning av beräkningsunderlag till preliminära budgetramar

I budgetförslaget för budgetramar 2025-2027 är det Sveriges kommuner och regioners skatteprognos från 2024-02-26 som ligger till grund för skatteintäkter och generella bidrag. Eget antagande om en befolkningsökning på 50 invånare per år ligger till grund för budgetförslaget.

I beräkningsunderlaget 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, i resursfördelningen.

I underlaget för resursfördelningen utgår beräkningarna för år 2025 från befolkningsprognosen som användes vid framtagande av driftsramar för åren 2023-2025. För planåret 2026 används SCB:s befolkningsprognos för Tranås kommun som presenterades 22 februari 2023 med ett eget antagande om en befolkningsökning med 50 invånare årligen i åldersgruppen 0-50 år. Befolkningsprognosen för 2026 visar på en relativt stor demografisk förändring, där antalet barn i förskoleåldern minskar samt en ökning av antalet äldre. I förvaltningens förslag till budget har denna effekt fått genomslag till 50 procent för år 2026 för att sedan få fullt genomslag år 2027 för att möjliggöra en successiv anpassning för verksamheterna.

En proportionell justering av alla nämnders ramar görs för att nå en resultatnivå på 1 procent för år 2025 (2,0 procent år 2026 och 3,0 procent år 2027). Detta innebär att effektiviseringskravet på verksamheterna dämpas något jämfört med de budgetramar som beslutades i kommunfullmäktige i november 2023.

Tranås kommun har ett finansiellt mål om ett resultat under en treårsperiod på minst 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag. Då de ekonomiska förutsättningarna med lågkonjunktur, hög inflation m.m. leder till tuffa år för

kommunsektorn 2024 och delvis även 2025 har hänsyn till detta tagits med ett resultatmål på 1 procent för år 2025. I beräkningsunderlaget för år 2025-2027 tas även hänsyn till strategin "Inriktning för tillväxt" då barn- och utbildningsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden i förslaget får en mindre proportionell justering än övriga nämnder. Den proportionella justeringen för dessa nämnder har reducerats med 20 procent jämfört med andra nämnder.

Driftsramarna är i övrigt överensstämmande med det budgetbeslut som kommunfullmäktige tog i november 2024 gällande nämndernas ramar för år 2025 och 2026.

Kommunövergripande mål

Tranås kommun har beslutat om tre hållbarhetsstrategier; ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet. För att belysa och påbörja arbetet med att efterleva strategierna har förslag på fyra kommunövergripande mål tagits fram:

- Fler kommuninvånare i arbetsför ålder som också är i arbete (ekonomisk hållbarhet)
- Förbättrad psykisk och fysisk hälsa hos barn och unga (social hållbarhet)
- Minskade koldioxidutsläpp (ekologisk hållbarhet)
- Ökad tillgång till rätt kompetens
- Ökad upplevd och faktisk trygghet

De kommunövergripande målen med tillhörande indikatorer utvärderas i delårsrapport samt årsredovisning.

Budgetprocessen

Budgetprocessen för budget 2025 ser ut enligt följande:

2024-03-14	Information till kommunledningsgrupp om preliminära ramar
2024-04-02	Beslut om preliminär budget i kommunstyrelsens arbetsutskott
2024-04-16	Beslut om preliminär budget i kommunstyrelsen
Juni	Verksamhetsplan – informationsärendet till respektive nämnd (läggs på bordet)

2024-06-28	Förvaltningarna lämnar förslag till verksamhetsplaner till ekonomiavdelningen som skapar dokumentet Budget och mål som underlag till budgetberedning i september
Augusti	Nämnderna tar beslut om förslag till verksamhetsplan
2024-09-26	Budgetberedning
2024-09-27	Planeringsdag budget (för politiker) förvaltningschefer och ekonomichef finns tillgängliga på efterfrågan hela dagen
2024-10-10	Sista dag att lämna politiskt budgetförslag till kansliet
2024-10-11	Utskick av samtliga politiska budgetförslag till partierna
2024-10-22	Beslut om budget i kommunstyrelsen
2024-11-11	Beslut om budget i kommunfullmäktige

Samråd

Kommunledningsgruppen har fått information om ekonomiavdelningens förslag på preliminär budget 2025 med plan för 2026-2027 på kommunledningsgruppmötet 2024-03-14. Det är dock viktigt att åtgärder vidtas för att uppnå en budget i balans. 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.

Ekonomi

Arbetstid för tjänstepersoner belastar respektive förvaltning.

Lagstöd

11 kap. 5-6 § kommunallagen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande kommunledningsförvaltningen 2024-03-22

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder
Samtliga förvaltningschefer
Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef