

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

Mottagare
Kommunstyrelsen

Redovisning av tekniska budgetramar och preliminära investeringsramar för 2026 med plan för 2027-2029

Förvaltningens förslag till beslut

att godkänna redovisningen.

Sammanfattning

I och med att Tranås kommun deltar i SKR:s projekt för resursfördelning med prislappar och bereder för ett budgetbeslut i juni har kommunstyrelsen tagit beslut om avsteg från nuvarande beslutade riktlinjer samt en budgetprocess presenterats som förbereder för att kommunfullmäktige ska kunna ta beslut om budget i juni 2025.

Detta innebär även ett förändrat upplägg jämfört med tidigare där nämndernas preliminära ramar räknas fram utifrån SKR:s resursfördelningsmodell och kallas tekniska ramar. Efter att tekniska ramar informerats om till kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen kommer respektive nämnd att ta fram ett underlag som beskriver konsekvenser av tekniska ramar och lyfter fram underlag för prioriteringar. Respektive nämnd ska i april 2025 ta beslut om prioriteringsunderlag.

Efter att beslut tagits om prioriteringsunderlag kommer budgetberedning behandla förslagen i slutet av april och därefter kommer framtagande och presentation göras av politiska budgetförslag inför beslut i kommunfullmäktige i juni 2025.

Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2026-2029 planeras beslutas på kommunfullmäktige 2025-06-09. Respektive nämnd ska därefter ta beslut om verksamhetsplan och budget senast i oktober 2025.

I ärendet presenteras nämndernas tekniska ramar utifrån modellen samt preliminära investeringsramar för perioden.

Beskrivning av ärendet

Enligt 11 kap. 5-6 § kommunallagen ska kommuner varje år upprätta en budget

innehållande ekonomi- och verksamhetsplan för nästkommande år.

Sveriges kommuner har möjlighet att delta i ett projekt som drivs av SKR där målet är att genomföra en budgetprocess som utgår från en framtagen resursfördelningsmodell som bereder för ett budgetbeslut i kommunfullmäktige juni. Kommunstyrelsen beslutade 2024-05-21 (KS §95) om att Tranås kommun deltar i projektet med start under hösten 2024.

I och med att Tranås kommun deltar i projektet har kommunstyrelsen tagit beslut om avsteg från nuvarande beslutade riktlinjer samt en budgetprocess presenterats som förbereder för att kommunfullmäktige ska kunna ta beslut om budget i juni 2025. Detta innebär även ett förändrat upplägg jämfört med tidigare där nämndernas preliminära ramar räknas fram utifrån SKR:s resursfördelningsmodell och kallas tekniska ramar. Efter att tekniska ramar informerats om till kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen kommer respektive nämnd att ta fram ett underlag som beskriver konsekvenser av tekniska ramar och lyfter fram underlag för prioriteringar. Respektive nämnd ska senast i april 2025 ta beslut om prioriteringsunderlag. Efter att beslut tagits om prioriteringsunderlag kommer budgetberedningen behandla förslagen i slutet av april och därefter kommer framtagande och presentation göras av politiska budgetförslag inför beslut i kommunfullmäktige i juni 2025. Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2026-2029 planeras beslutas på kommunfullmäktige 2025-06-09. Respektive nämnd ska därefter ta beslut om verksamhetsplan och budget senast i oktober 2025.

Följande förutsättningar gäller avseende budget 2026 med plan för 2027-2029

- För nämndernas tekniska budgetramar 2026-2029 är det Sveriges kommuner och regioners skatteprognos från 2024-12-12 som ligger till grund för skatteintäkter och generella bidrag.
- De verksamheter som har en teknisk ram som utgår från föregående års budget ("budget på budget") kompenseras i modellen för kapitaltjänst.
- Preliminär skattesats år 2026 är 22,01 procent per skattekrona
- Tranås Stadshus AB ska enligt ägardirektiv ge utdelning 2026 varje år om 10 mkr.
- Finansverksamhetens budget har gått igenom. En post om 5 mkr har lagts till för att klara att hantera eventuella oförutsedda kostnader för till exempel exploateringsverksamheten eller när det gäller bland annat svängningar i skatt- och pensionsprognoser.
- Tranås kommun har ett finansiellt mål om ett resultat under en treårsperiod på minst 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag.
- Skattefinansierade investeringar ska självfinansieras (ej finansieras via lån), vilket även är utgångsläget för investeringar som avser exploatering.

A FINANSIELLA MÅL	2025	2026	2027	2028	2029
Årets resultat som andel av skatter och bidrag, %	1,2%	2,4%	2,4%	2,0%	2,0%
Finansieringsgrad av investeringar som ska självfinansieras, %	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Tekniska driftsbudgetramar 2026 med plan för 2027-2029

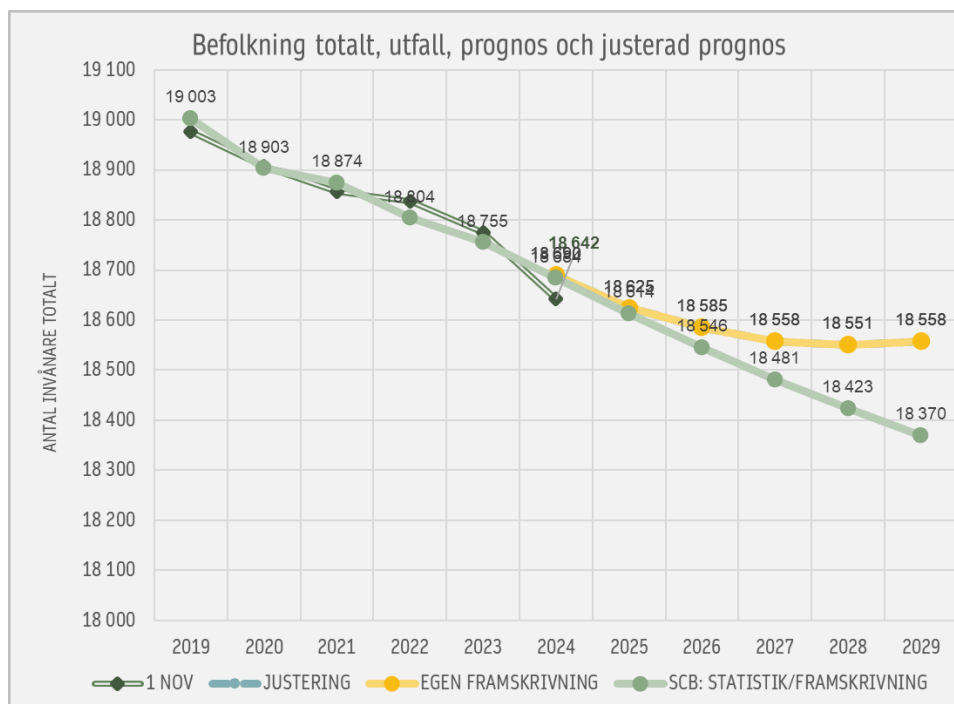
Tekniska ramar används som grund inför politiska prioriteringar som ska beslutas om i respektive nämnd samt underlag till budgetberedningen.

Tekniska ramar baseras på:

- Prislappar (förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg) som tar hänsyn till antalet invånare inom respektive verksamhet.
- Intäktslappar (LSS, IFO, Vuxenutbildning inkl SFI).
- För de verksamheter som inte inkluderas ovan utgår den tekniska ramen från föregående års budget ("budget på budget") med hänsyn till de prioriteringar som det beslutades om i KF i november 2024.
- Uppräknat med index enligt SKR:s PKV 2024-12-12 samt KPIF enligt tabell nedan för respektive år.
- För PO-påslag har en egen beräkning gjorts baserat på den prognos som KPA tagit fram vilket anges i tabell nedan för respektive år.

	2026	2027	2028	2029
Lönepris PKV	3,5 %	3,5 %	3,5 %	3,5 %
Inflation PKV (KPIF)	1,8 %	2,0 %	2,0%	2,0 %
PO-påslag	39,83 %	40,05 %	40,49 %	40,49 %

- Baseras på nuvarande investeringsplan, förändras investeringsplanen påverkas de tekniska ramarna (för verksamheter som inte har prislapp).
- De tekniska ramarna baseras på den befolkningsprognos som beställs från Jönköpings kommun och som utgår från på SCB:s prognos. Justering har därefter gjorts för färdigställda bostadsområden i Tranås kommun med en successiv inflyttning.



Tekniska ramar:

Tranås	2026	2027	2028	2029
	TEKNI SK RAM 2026	TEKNI SK RAM 2027	TEKNI SK RAM 2028	TEKNI SK RAM 2029
<i>NÄMNDER/SEKTIONER/AVDELNINGAR</i>				
Kommunfullmäktige	2 681	2 737	2 818	2 907
Revision	1 203	1 239	1 278	1 318
Överförmyndare	2 939	3 026	3 121	3 219
Valnämnd	20	21	21	22
Kommunstyrelse inkl. kommunledningsför	126 705	129 784	133 425	137 064
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	109 664	112 915	116 338	119 998
Bygg- och miljönämnden	7 270	7 470	7 701	7 948
Teknik- och griftegårdsnämnden	56 532	59 171	62 174	65 247
Kultur- och fritidsnämnden	56 976	58 791	60 664	62 464
Barn- och utbildningsnämnden	515 831	526 201	537 910	550 350
Vård- och omsorgsnämnden	494 782	520 648	547 882	574 467
	0	0	0	0
SUMMA NETTKOSTNADER OVAN	1 374 603	1 422 004	1 473 331	1 525 003
FINANSFÖRVALTNING	-1 501 570	-1 552 292	-1 608 528	-1 667 047
BERÄKNAT RESULTAT	-126 967	-130 288	-135 197	-142 045

* Ett minustecken framför beräknat resultat innebär ett positivt beräknat resultat.

Preliminära investeringsramar år 2026 med plan för 2027-2029

Skattefinansierade investeringar:

Investeringar (tkr)	Beslut investering sram 2026	Beslut investering sram 2027	Prel investering sram 2028	Prel investering sram 2029
Kommunfullmäktige inkl. revision m. fl.	0	0	0	0
Kommunstyrelsen inkl. kommunledningsförvaltningen	12 012	6 862	6 862	6 862
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	788	658	658	658
Bygg- och miljönämnden	250	250	250	250
Teknik- och griftegårdsnämnden	28 090	30 000	30 000	30 000
Kultur- och fritidsnämnden	4 535	3 645	3 645	3 645
Barn- och utbildningsnämnden	12 530	10 225	10 225	10 225
Vård- och omsorgsnämnden	4 450	4 280	4 280	4 280
Summa investeringar	62 655	55 920	55 920	55 920
Exploatering (företagslönsam investering)	16 000	23 500	23 500	23 500
Summa investeringsram skattefin.	78 655	79 420	79 420	79 420

Taxefinansierade investeringar:

Investeringar (tkr)	Beslut investering sram 2026	Beslut investering sram 2027	Prel investering sram 2028	Prel investering sram 2029
VA-verksamhet	29 850	41 450	41 450	41 450
Avfallsverksamhet	23 250	4 100	4 100	4 100
Griftegårdsverksamhet	6 900	4 450	4 450	4 450
Summa investeringsram taxefin.	60 000	50 000	50 000	50 000

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

I och med att en ny resursfördelningsmodell införs för budget 2026 och framåt har kommunstyrelsen beslutat om avsteg från nuvarande riktlinjer och att följande process gäller. Budgetprocessen för budget 2026 ser ut enligt följande:



Tidplan budgetprocess 2025:

Tidplan Budget 2026 med plan för 2027-2029		
2025-01-21	KSAU	Information om tekniska ramar
2025-01-25	KLG	Information om tekniska ramar
2025-01-25	KLG	Avstämning inför bokslutsberedning
2025-02-04	KS	Information om tekniska ramar - beslut godkänna information om ramarna
2025-02-06	KCG	Avstämning budget
2025-02-06	KCG	Avstämning bokslutsberedning
2025-02-20	KLG	Information om tekniska ramar
2024-02-26	CSG	Information om tekniska ramar
2025-02-27	Bokslutsberedning	Bokslutsberedning och uppstart budgetprocess
2025-03-20	KCG	Avstämning prioriteringsunderlag i KCG
2025-04-10	KLG	Avstämning presentationer inför budgetberedning
I april	Nämnder	Prioriteringsunderlag beslutade i respektive nämnd
2024-04-22	Utskick	Budgetdokument skickas ut inför budgetberedning

2025-04-28	Budgetberedning	Budgetberedning med KS och nämndernas presidie, presentation av nämndernas prioriteringsunderlag
2025-05-12	Utskick	Presentation av majoritetens budgetförslag
2025-05-19	Skickas till kansli	Partiernas budgetförslag klara
2025-05-23	Utskick	Slutligt budgetförslag från majoriteten
2025-05-27	KS	Budgetbeslut
2025-06-09	KF	Budgetbeslut
Senast oktober	Nämnder	Verksamhetsplan och budget beslutad i respektive nämnd
2025-10-31	Ekonomer	Budget inläst i systemet

Samråd

Kommunledningsgruppen har fått information om tekniska ramar i samband med kommunledningsgruppsmötet 2025-01-24. 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 2025-01-15

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder
Samtliga förvaltningschefer
Förvaltningsekonomer
Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef