

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

Mottagare
Kommunstyrelsen

Redovisning av tekniska budgetramar och preliminära investeringsramar för 2027 med plan för 2028-2030

Förvaltningens förslag till beslut

att godkänna redovisningen

Sammanfattning

Från 2025 använder Tranås kommun SKR:s resursfördelningsmodell med prislappar. Detta innebär att 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 2026 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 2026.

Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2027-2030 planeras beslutas på kommunfullmäktige 2026-06-15. Respektive nämnd ska därefter ta beslut om verksamhetsplan och budget senast i oktober 2026. I och med att det är valår kan det bli aktuellt med en revidering av budgetbeslutet i november 2026.

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.

Från 2025 använder Tranås kommun SKR:s resursfördelningsmodell med prislappar. Detta innebär att 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 2026 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 2026.

Nämndernas ekonomiska ramar för åren 2027-2030 planeras beslutas på kommunfullmäktige 2026-06-15. Respektive nämnd ska därefter ta beslut om verksamhetsplan och budget senast i oktober 2026. I och med att det är valår kan det bli aktuellt med en revidering av budgetbeslutet i november 2026.

Följande förutsättningar gäller avseende budget 2027 med plan för 2028-2030

- För nämndernas tekniska budgetramar 2027-2030 är det Sveriges kommuner och regioners skatteprognos från 2025-12-11 som ligger till grund för skatteintäkter och generella bidrag. Ramarna kommer att justeras utifrån reviderade skatteprognoser i februari.
- De verksamheter som har en teknisk ram som utgår från föregående års budget ("budget på budget") kompenseras i modellen för kapitaltjänst.
- För de verksamheter som har en teknisk ram som utgår från föregående års budget ("budget på budget") har de prioriteringar som låg i budget 2026 med plan för 2027-2029 inkluderats i de tekniska ramarna.
- För de verksamheter som har en negativ nettokostnadsavvikelse har en justering gjorts av prislapparna för att motsvara den nivå som var 2024. Detta innebär en lägre teknisk ram om 8 mkr (avseende fritidshem) för barn- och ungdomsnämnden och en 12 mkr (avseende äldreomsorg) lägre ram för vård- och omsorgsnämnden.
- I ramen ingår en ram om 500 tkr för valnämnden de år det är valår.
- Preliminär skattesats år 2027 är 22,01 procent per skattekrona
- Tranås Stadshus AB ska enligt ägardirektiv ge utdelning 2026 varje år om 10 mkr för 2027 är det beräknat att likvida medel följer med utdelningen.
- Finansverksamhetens budget har gått igenom. En post om 5 mkr har inkluderats 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.

Finansiella förutsättningar tekniska ramar	2027	2028	2029	2030
Årets resultat i procent av skatter och bidrag (%)	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%

Tekniska driftsbudgetramar 2027 med plan för 2028-2030

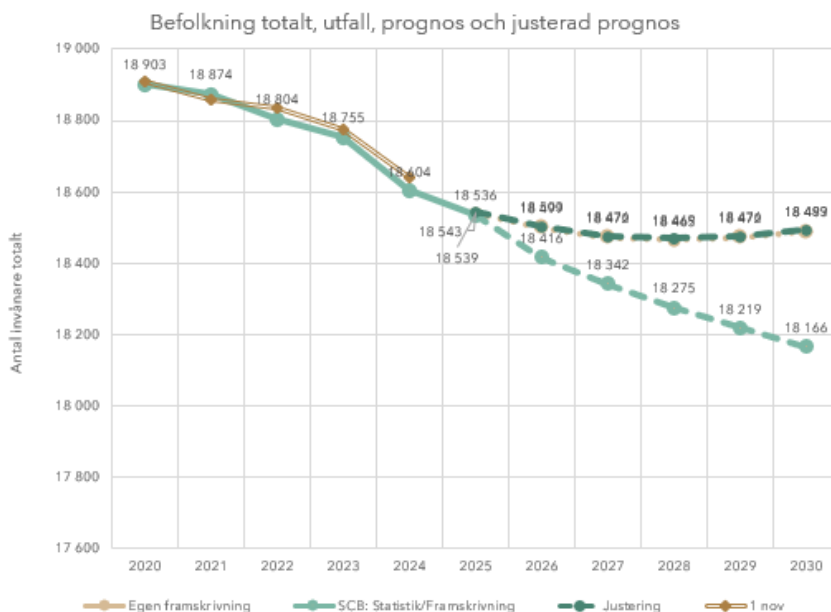
Tekniska ramar används som grund inför politiska prioriteringar som ska beslutas om i respektive nämnd samt underlag till budgetberedningen.

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 2024-10-04 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.

	2027	2028	2029	2030
Lönepris PKV	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Inflation PKV (KPIF)	1,80%	2,70%	2,00%	2,00%
PO-påslag	40,50%	40,75%	41,00%	41,00%

- Baseras på nuvarande investeringsplan.
- 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 och utifrån befolkningsutfall och prognos för utfall 2025. Befolkningsprognosen kan behöva revideras utifrån befolkningsutfall för 2025.



Tekniska ramar:

Nämnder (tkr)	2027	2028	2029	2030
Kommunfullmäktige	2 874	2 967	3 067	3 173
Revision	1 246	1 288	1 332	1 378
Överförmyndare	2 921	3 021	3 123	3 231
Valnämnd	21	21	522	23
Kommunstyrelse inkl. kommunledningsförvaltning	134 521	139 432	144 236	150 023
Bygg- och miljönämnden	7 509	7 763	8 030	8 313
Teknik- och griftegårdsnämnden	67 330	70 668	75 169	79 419
Kultur- och fritidsnämnden	62 732	65 992	69 111	71 823
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	114 500	118 256	122 197	126 320
Barn- och utbildningsnämnden	536 659	549 691	563 693	577 873
Vård- och omsorgsnämnden	509 057	536 232	562 628	587 747
Summa nettokostnader nämnder	1 439 368	1 495 332	1 553 109	1 609 323
Finansförvaltning	-1 538 900	-1 591 807	-1 651 294	-1 703 637
Resultat före resultatmål	-99 532	-96 476	-98 185	-94 313
Resultatmål 2 %	-30 660	-31 691	-32 840	-33 979
Utrymme för prioriteringar efter resultatmål	-68 872	-64 785	-65 345	-60 334

Preliminära investeringsramar för skattefinansierad verksamhet år 2027 med plan för 2028-2030

Nämnder	2027	2028	2029	2030
Kommunfullmäktige inkl. revision m. fl.	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	9 362	18 362	12 662	4 962
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	700	700	700	700
Bygg- och miljönämnden	250	250	250	250
Teknik- och griftegårdsnämnden	25 000	30 000	30 000	30 000
Kultur- och fritidsnämnden	3 645	3 645	3 645	3 895
Barn- och utbildningsnämnden	11 225	10 225	10 225	12 500
Vård- och omsorgsnämnden	7 190	4 830	5 310	5 310
SUMMA INVESTERINGAR	57 372	68 012	62 792	57 617
Exploatering (företagslönsam investering)	21 000	32 000	29 000	38 700
BERÄKNAD INVESTERINGSRAM SKATTEFINANSIERADE INVESTERINGAR	78 372	100 012	91 792	96 317

Preliminära investeringsramar taxefinansierad verksamhet år 2027 med plan för 2028-2030

Verksamheter	2027	2028	2029	2030
VA-verksamheten	43 450	49 750	48 550	52 500
Avfallsverksamheten	4 100	300	1 500	500
Griftegårdsverksamheten	7 450	4 950	4 950	4 950
SUMMA INVESTERINGAR	55 000	55 000	55 000	57 950

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 har införts för budget 2026 och framåt har kommunstyrelsen beslutat om avsteg från nuvarande riktlinjer.

Tidplan budgetprocess:

Tidplan Budget 2027 med plan för 2028-2030		
2025-11-27	KLK	Preliminär information om tekniska ramar
2025-12-02	KSAU	Information om tekniska ramar
2025-12-16 (em)	KS/KLK	Budgetförutsättningar 2027 information om tekniska ramar, beslut om att godkänna information om ramarna
2026-02-26	KCG	Avstämning prioriteringsunderlag i KCG
2026-03-19	KLK	Avstämning presentationer inför budgetberedning
Innan utskick	Nämnder	Prioriteringsunderlag beslutade i respektive nämnd
2026-04-17	Utskick	Utskick av budgetförutsättning inkl. prioriteringsunderlag inför budgetberedning
2026-04-22	Budgetberedning	Budgetberedning med KS och nämndernas presidie, presentation av nämndernas prioriteringsunderlag inkl. frågestund
Separata tider	Dialog	Dialog kring budgetförslag och konsekvenser - respektive partigrupp bokar tid med tjänstemän
2026-05-26	Utskick	Presentation av majoritetens budgetförslag
2026-06-02	KS	Budgetbeslut
2026-06-08	Skickas till kansli	Politiska budgetförslag från partier skickas till kansliet senast kl 12:00
2026-06-09	Utskick till KF	Politiska budgetförslag skickas ut inför KF
2026-06-15	KF	Budgetbeslut
2026-10-31	Nämnder	Senast oktober beslut om verksamhetsplaner i respektive nämnd
2026-10-31	Ekonomer	Budget inläst i systemet

Samråd

Kommunledningsgruppen har fått information om tekniska ramar i samband kommunledningsgruppsmötet 2025-11-27. Det är 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

Informationsärende tekniska budgetramar

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder
Samtliga förvaltningschefer
Förvaltningsekonomer
Diariet

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef