



Budgetförutsättningar och redovisning av tekniska budgetramar



2025-12-16

Agenda

1. Inledning, Mats Holmstedt
2. Prislappsmodellen – repetition
3. Befolkningsprognos
4. Nettokostnadsavvikelse
5. Tekniska ramar och förändring av prislappar
6. Investeringar
7. Finansieringsplan
8. Fortsatt arbete, budgetprocessen och tidplan
9. 14:00-14:10 Fika
10. Reflektion från respektive nämnd

Tidplaner och process framåt

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

Inledning

Lite tankar.....

→ 1970

1970 - 1990

1990 →

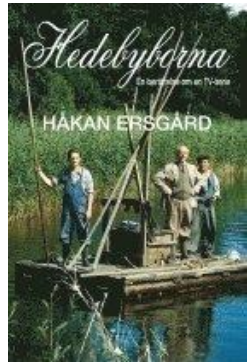
Politiker

Politiker och
tjänstepersoner

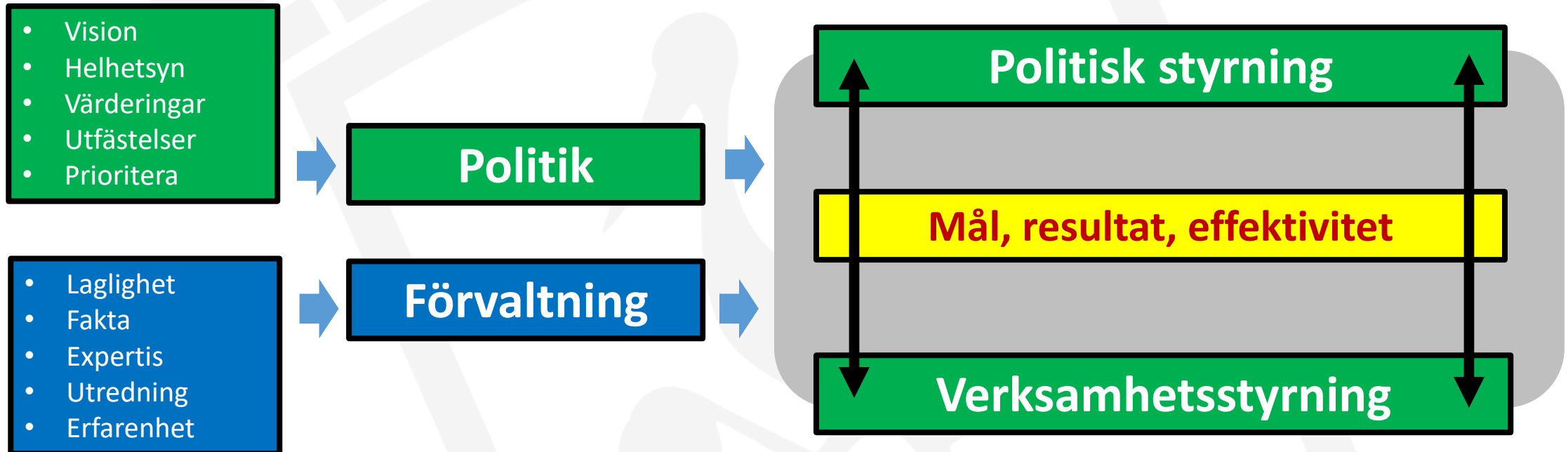
Tjänstepersoner

Politiker

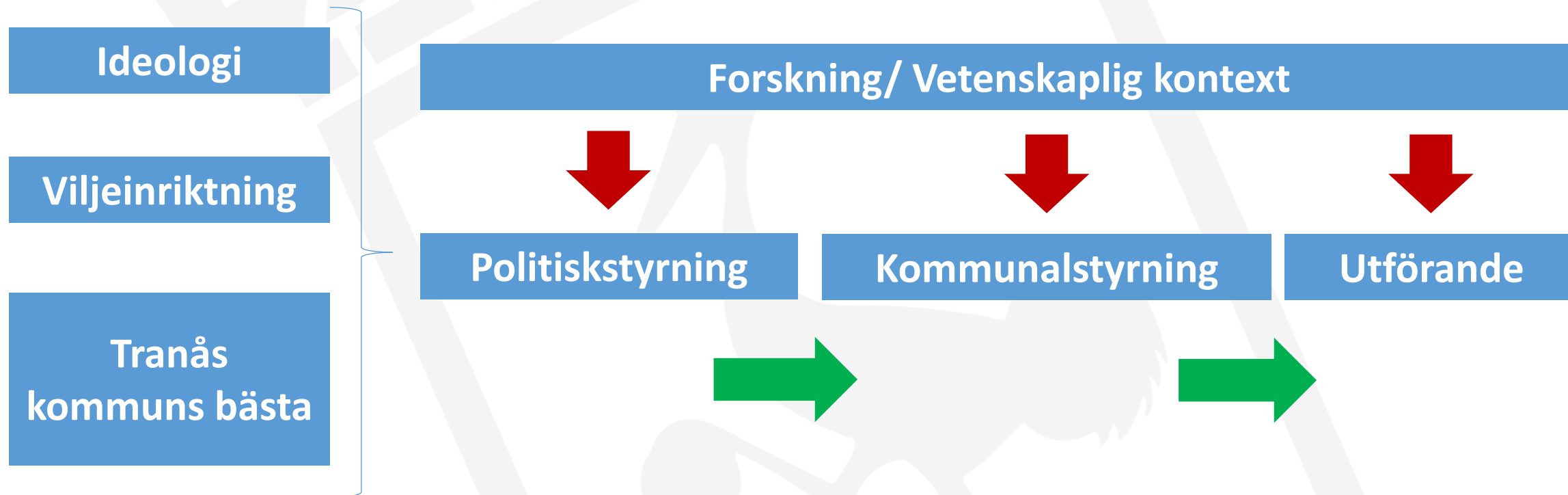
Externa utförare



Olika ansvar



Vår styrning



Budget-/ styrdokument



Tilläggsbudget 2023

För Tranås kommun med kommentarer, omvärldsanalys,
inriktning samt utblick 2024 - 2025



Budget 2024

För Tranås kommun med kommentarer, omvärldsanalys,
inriktning samt utblick 2025 - 2026



Budget 2025

För Tranås kommun med kommentarer, omvärldsanalys,
inriktning samt utblick 2026 - 2027



Budget 2026

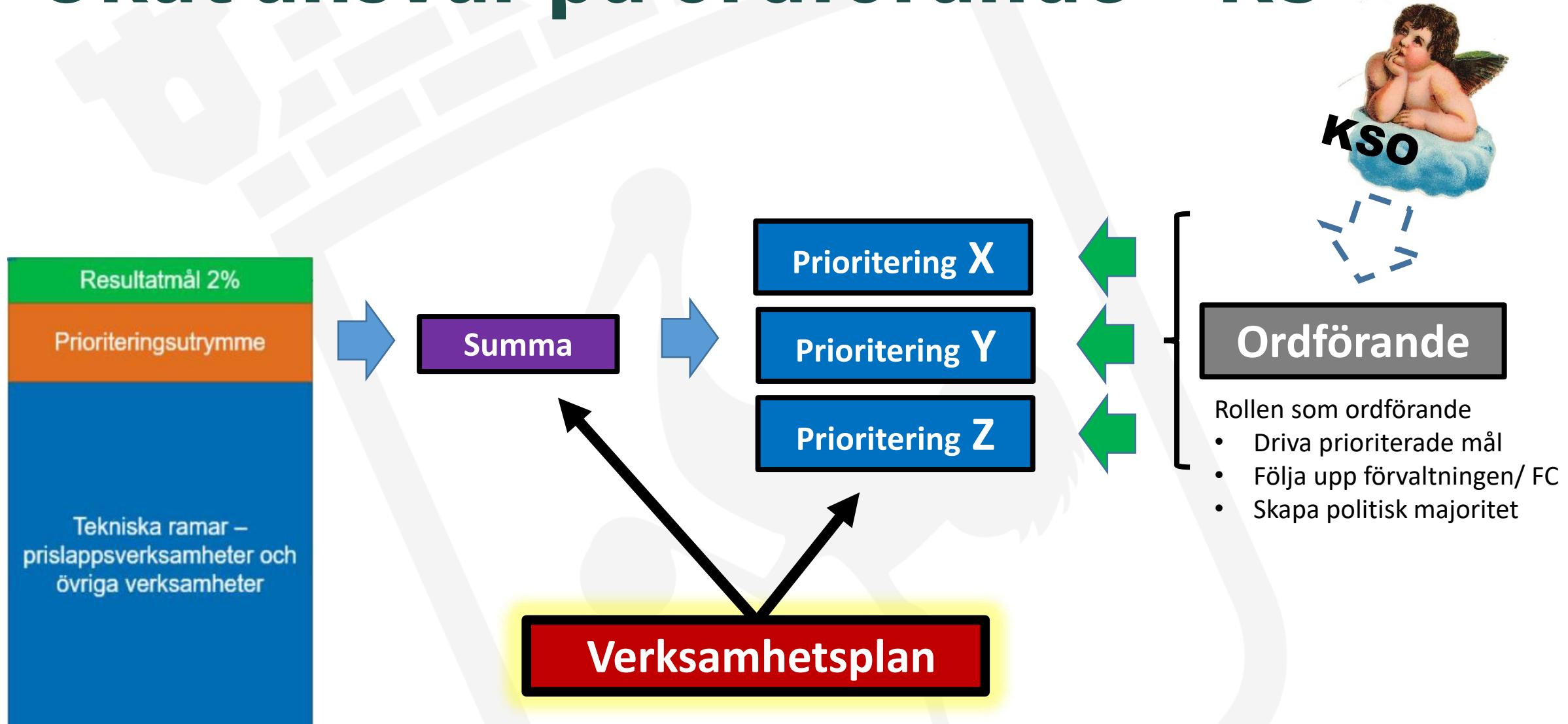
För Tranås kommun med kommentarer, omvärldsanalys,
inriktning samt utblick 2027 - 2028



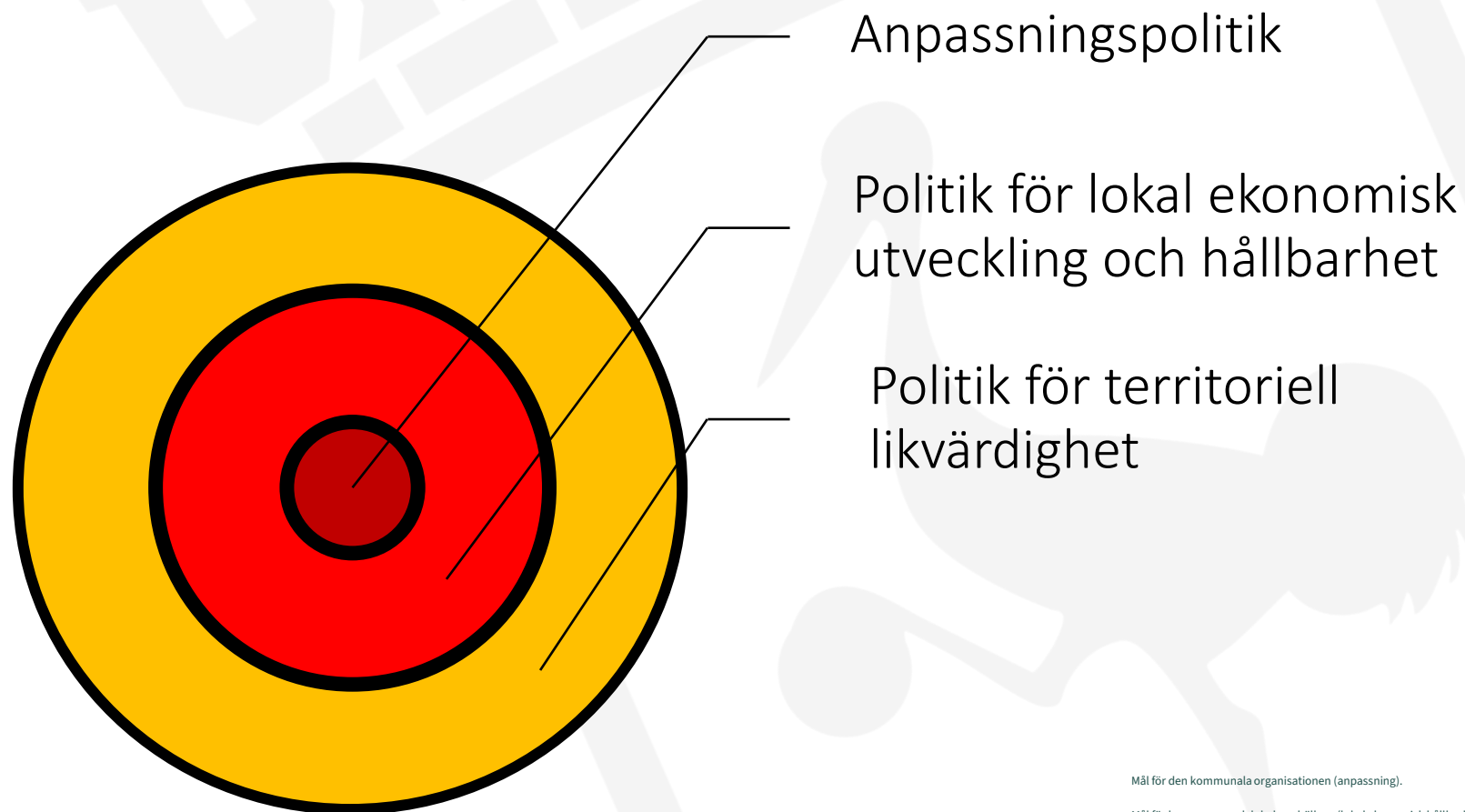
- Budget i balans
- 2% målet – för att klara investeringarna
- BUN prioriterat
- Omdefiniering av KFN:s uppdrag
- Satsningar i det tidiga livet
- Hållbarhet på riktigt



Ökat ansvar på ordförande + KSO



”Trehjulingen”

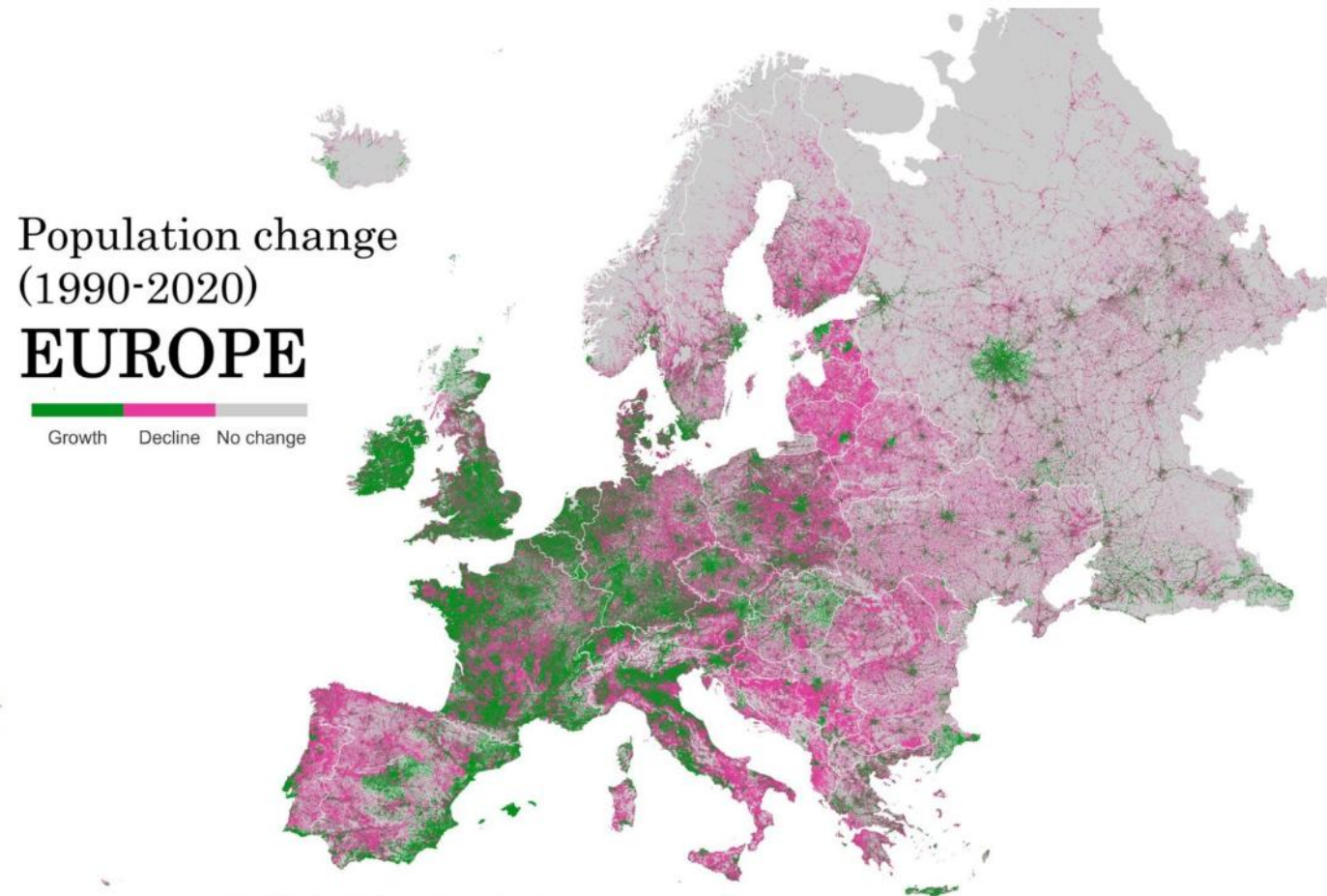


Mål för den kommunala organisationen (anpassning).

Mål för kommunen och localsamhällena (lokal ekonomisk hållbarhet)

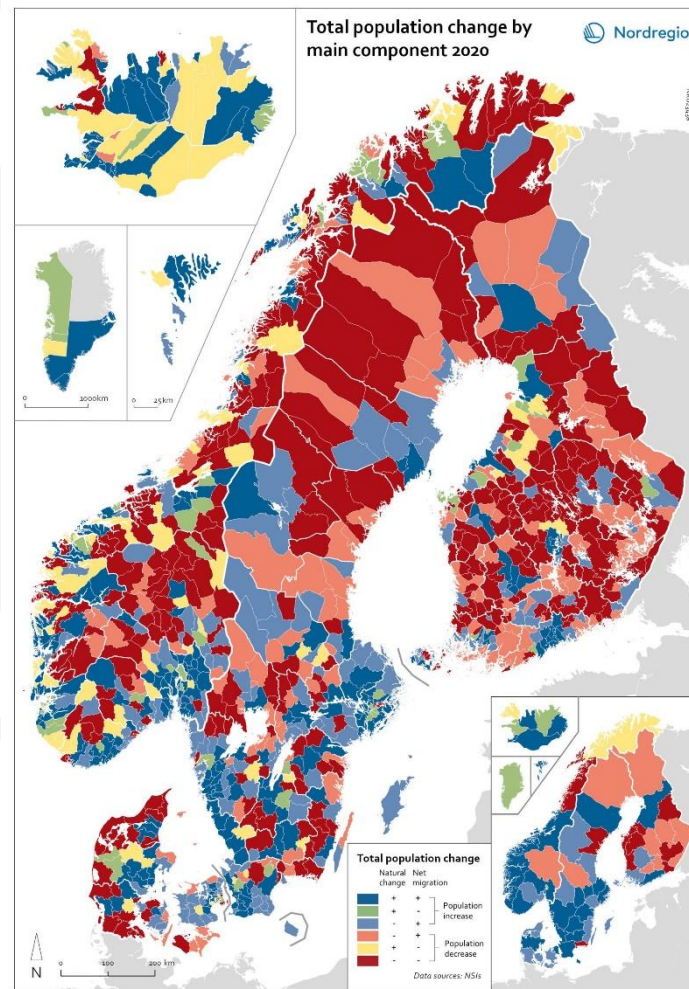
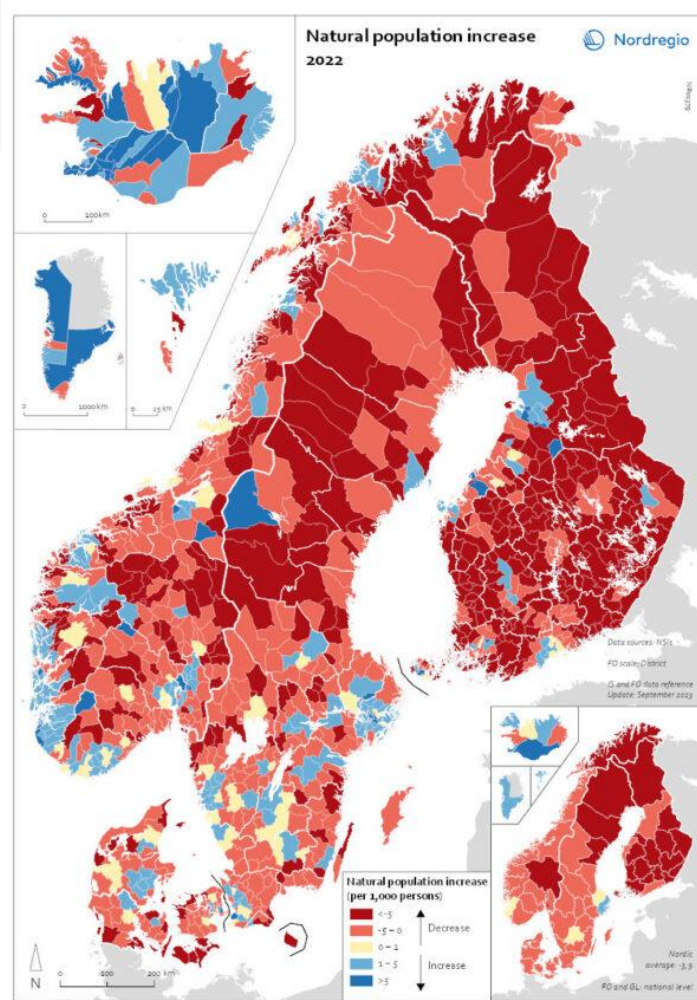
Mål (krav) man kan driva i relation till staten.

Demografi



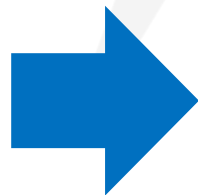
©2023 Milos Popovic (<https://milospopovic.net>)
Data: Global Human Settlement Layer - population grid (R2023) at 3 arcsec

Demografi



Demografi

Skattekraft
Arbetskraft
Köpkraft
Servicebehov



- Svår att påverka
- Självförstärkande
- Kräver anpassning åt alla håll

Anpassningspolitik

Barn- och utbildningsnämnden
Vård- och omsorgsnämnden

Politik för lokal ekonomiskutveckling och hållbarhet

- Civilsamhället
- Näringslivet
- Varumärket – Tranås kommun
- Psyiskohälsa/ friskvård/ bryta ensamhet – möten
- Anpassning nya SoL
- Trygghet
- etc

Hela kommunorganisationen - ”framförallt” KFN och IAN

02.

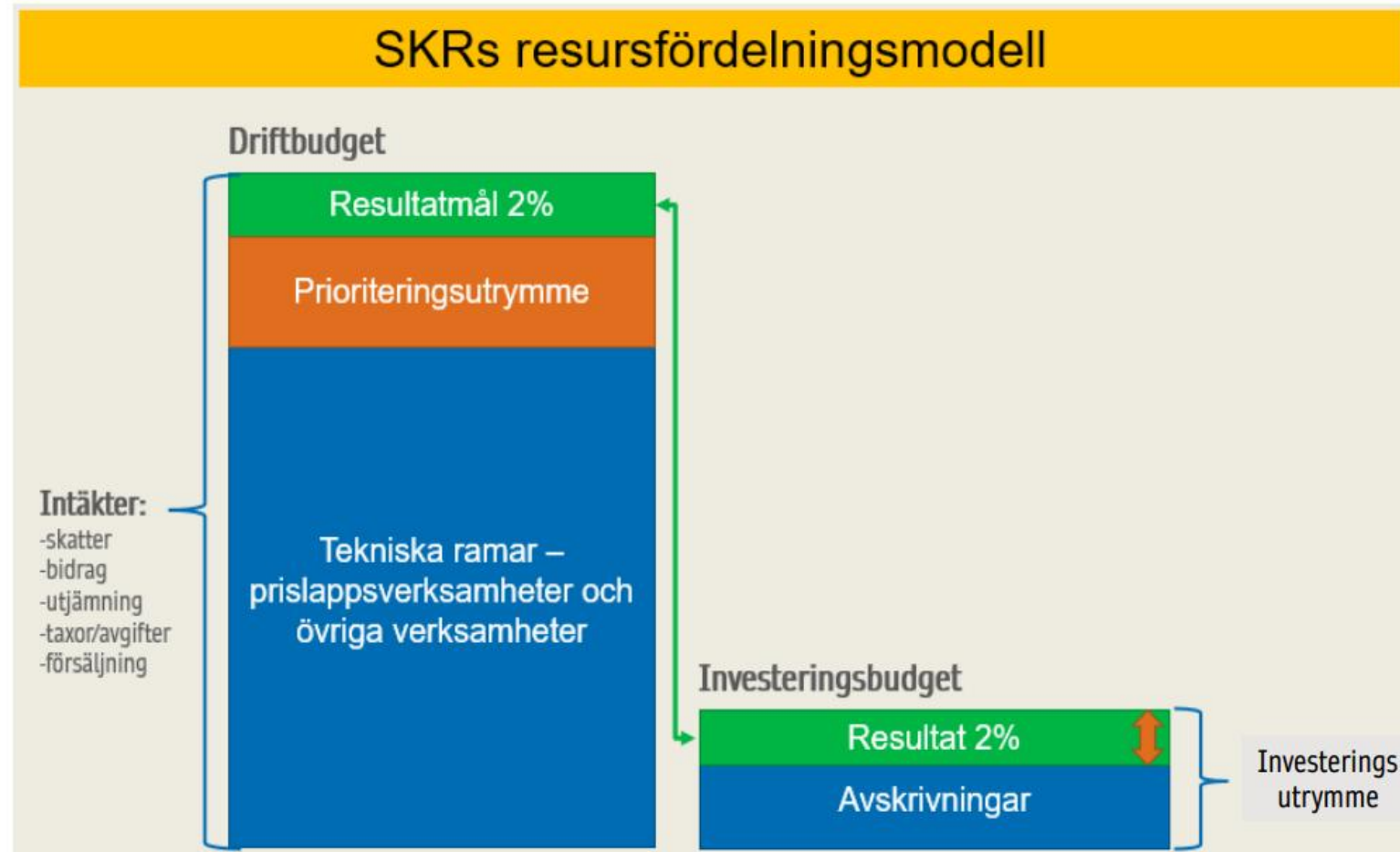
Prislappsmodellen

En repetition

SKR:s resursfördelningsmodell ger kommunen förutsättningar för:

- Realistiska och transparenta tekniska budgetramar
- Samband mellan demografi och intäkter
- Tydliggör det politiska handlingsutrymmet
- Medvetna beslut om prioriteringar
- Koppling mot investeringsbudget
- Långsiktig planering och god ekonomisk hushållning

Prislappsmodellen



Tekniska ramar

$$\begin{array}{c} \text{TEKNISK RAM} \\ = \\ \text{PRISLAPP} \\ \times \\ \text{ANTAL INVÅNARE I ÅLDERSGRUPP} \end{array}$$

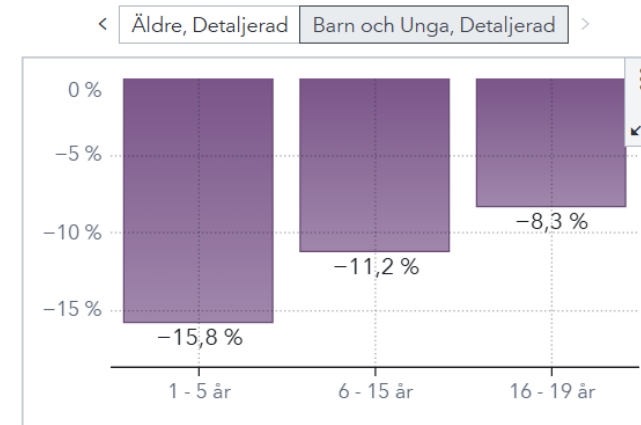
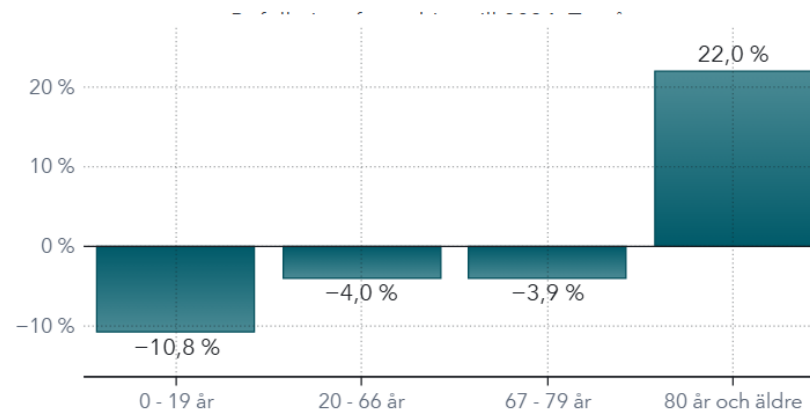
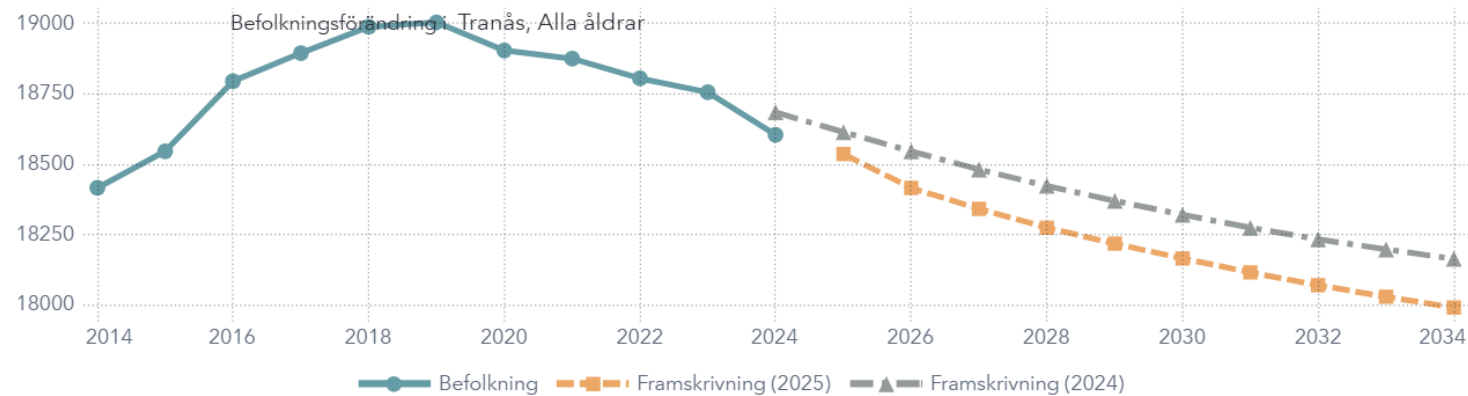
- Prislappar för de verksamheter där det finns att tillgå
 - ”Obligatorisk verksamhet”
 - Barnomsorg, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg
 - Utgår från kostnadsutjämnningen
 - Vad verksamheten borde kosta utifrån de förutsättningar kommunen har och rikets genomsnittliga ambitionsnivå
- Intäktslappar
 - LSS, individ- och familjeomsorg, vux
 - Är detsamma som en prislapp men har inte en demografisk koppling mot en specifik åldersgrupp
- ”Budget på budget”
 - KFN, BMN, gata/park, KS och KLF, KF
 - Justering utifrån befolkningsökning/befolkningsminskning även på dessa verksamheter

03.

Befolkningsprognos

Hur har befolkningsutvecklingen sett ut och hur ser den ut framåt?

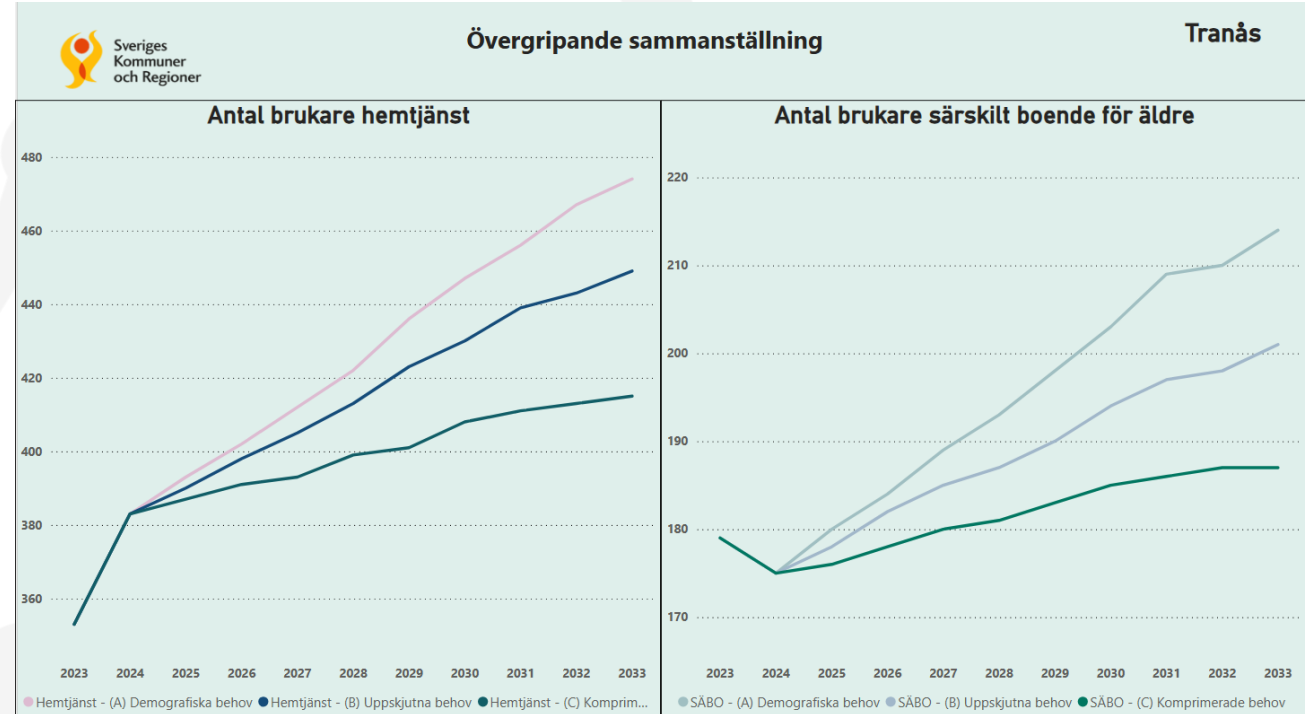
Befolkningsförändringar Tranås



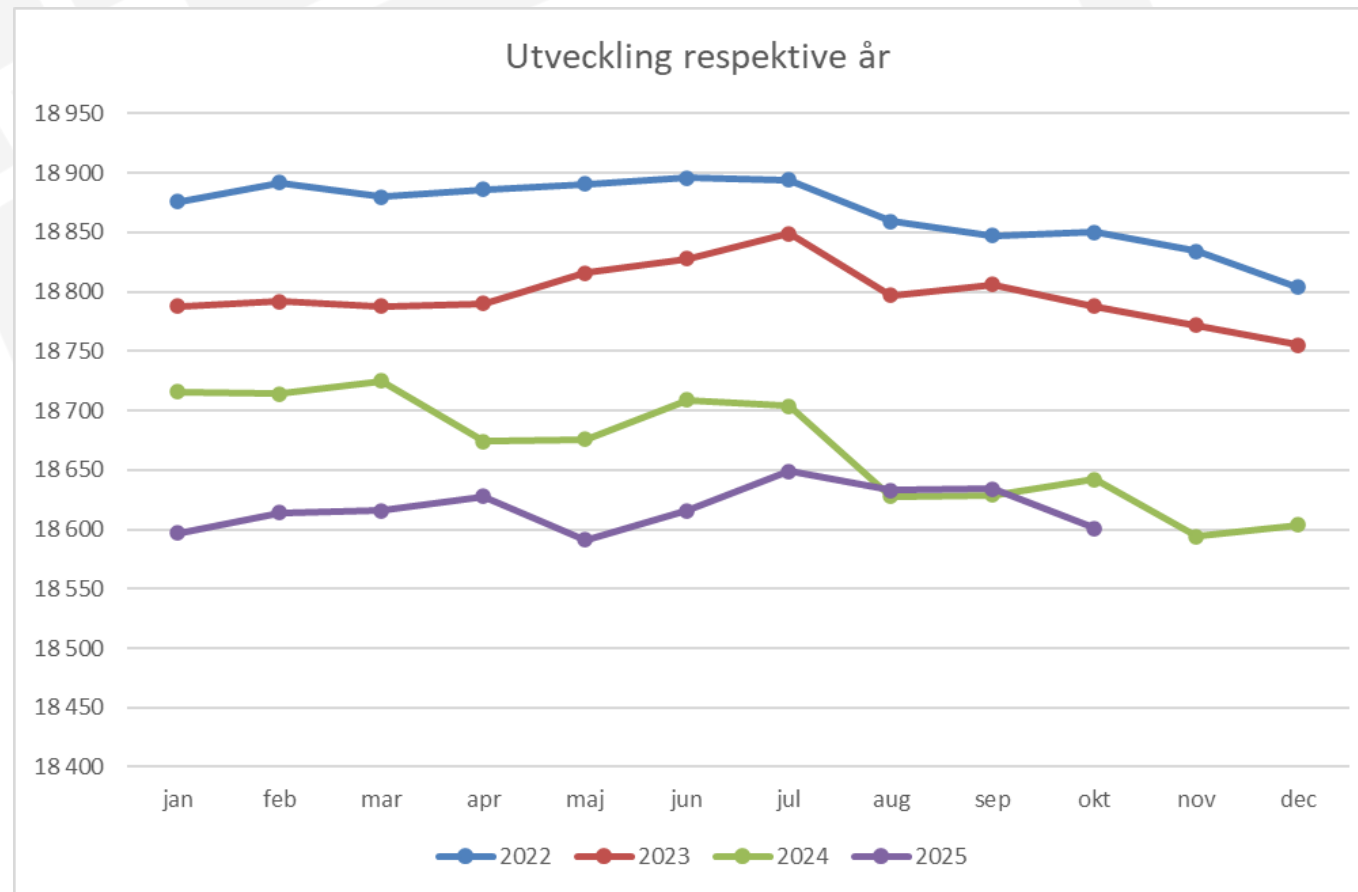
Behov äldreomsorg

Verktyg framtaget av SKR för prognos för behov av äldreomsorg

- Scenario A – Utgår från att nyttjandet av äldreomsorg i olika åldersgrupper fortsätter som i dag.
- Scenario B – Utgår från att äldreomsorgsbehoven skjuts fram i takt med att medellivslängden ökar.
- Scenario C – Tar även hänsyn till att behoven har hållits tillbaka mer än vad ökningen av medellivslängden förklarar, och att detta fortsätter framöver, i samma takt som under de senaste åren.

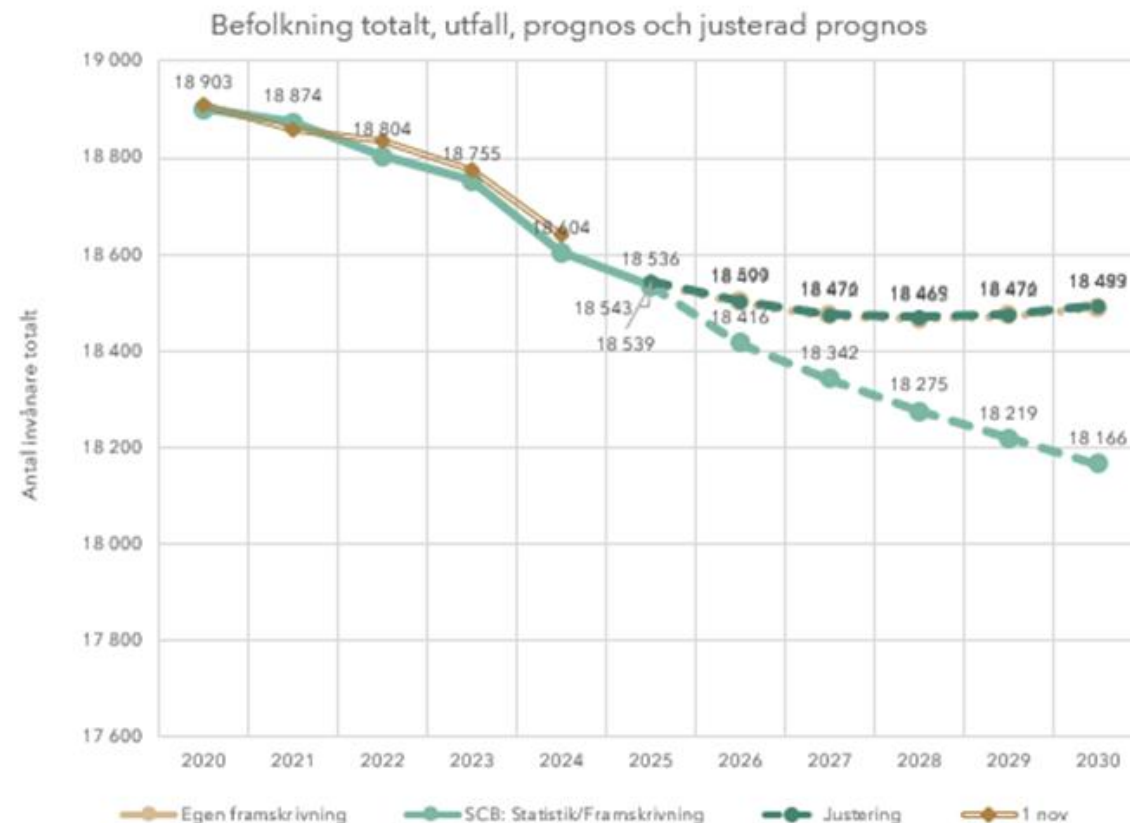


Befolkningsutveckling Tranås kommun



Befolkningsprognos

- Baseras på Jönköpingsprognos som kom sommaren 2024
- Reviderat för viss inflyttning i nya bostadsområden
 - 2027 +29
 - 2028 +43
 - 2029 +50
 - 2030 +56
- Reviderad ner med 86 invånare utifrån utfall 2024
- Reviderat utifrån invånare 1 november 18 581 invånare – samma nivåer som budget 2026 och framåt
- Eventuell revidering framåt utifrån utfall 2025-12-31



04.

Nettokostnadsavvikelser

Vad har hänt sedan sist? Effekter på prislapparna?

Vad är nettokostnadsavvikelse?

Faktiskt nettokostnad för kommunen - Referenskostnaden (vad ”borde” kommunen kosta) = Nettokostnadsavvikelse

(differensen mellan referenskostnaden för en verksamhet och faktisk nettokostnad för en verksamhet i en viss kommun)

Referenskostnaden

Bygger på kostnadsutjämningen och indikerar vad respektive verksamhet borde ha för nettokostnad, enligt kostnadsutjämningsystemet, om kommunen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet (för riket)

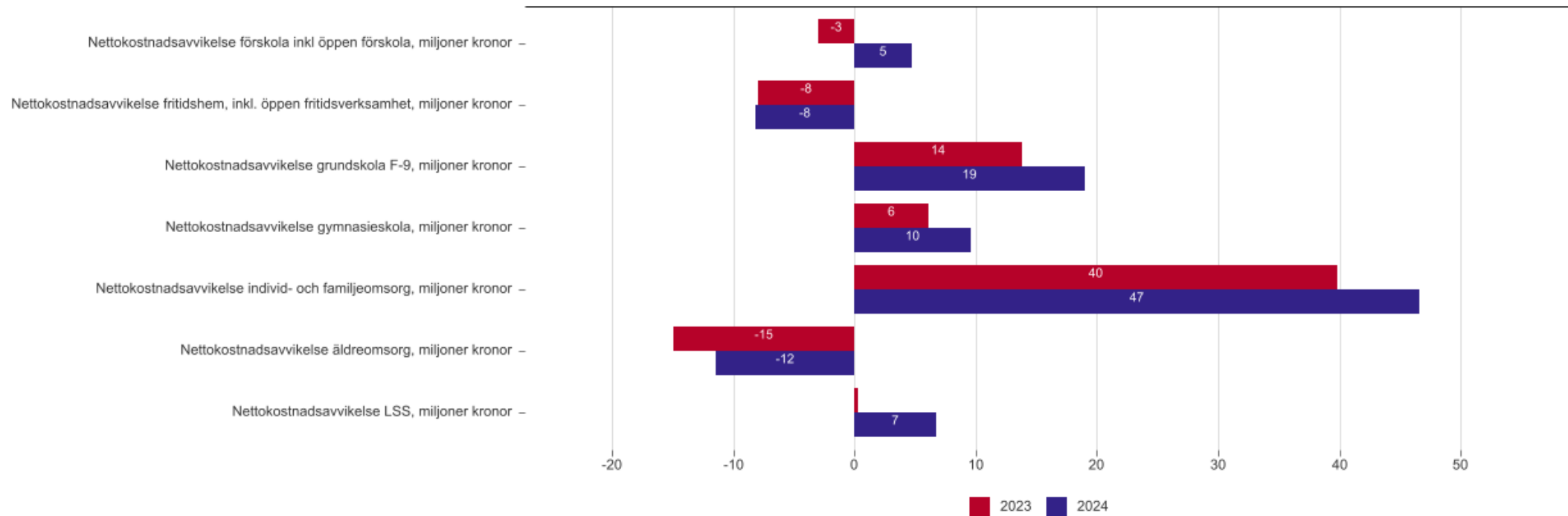
Referenskostnaden tar hänsyn till kommunövergripande delar i kostnadsutjämningen: löner, bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling

Vad tror ni har hänt?

- Har vi en dyrare verksamhet än riket eller en billigare verksamhet?
 - Vad har hänt med prislapparna?

Nettokostnadsavvikelse Tranås

Tranås. Källa Kolada



Nettokostnadsavvikelse över tid

Nettokostnadsavvikelse, miljoner kronor

Nyckeltal		2021	2022	2023	2024
Nettokostnadsavvikelse förskola inkl öppen förskola, miljoner kronor	   	12	2	-3	5
Nettokostnadsavvikelse fritidshem, inkl. öppen fritidsverksamhet, miljoner kronor	   	-8	-7	-8	-8
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, miljoner kronor	   	7	15	14	19
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, miljoner kronor	   	0	0	6	10
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, miljoner kronor	   	41	50	40	47
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, miljoner kronor	   	-11	-19	-15	-12
Nettokostnadsavvikelse LSS, miljoner kronor	   	-10	5	0	7

Nettokostnadsavvikelse – ”Intelligent analysrapport – som stöd i planeringen” (nov 2025)

Nettokostnadsavvikelse

Texten är författad av en AI

Tranås kommuns nettokostnadsavvikelser visar på en varierad bild mellan olika verksamhetsområden. Inom **förskola, fritidshem och äldreomsorg** ligger kostnadsläget relativt nära eller något under genomsnittet jämfört med andra kommuner, vilket indikerar en stabil kostnadskontroll inom dessa områden. **Grundskolan** uppvisar däremot ett något högre kostnadsläge, medan **gymnasieskolan och LSS-verksamheten** har tydligt högre avvikelser, vilket pekar på utmaningar med att hålla kostnaderna i linje med referensnivåerna. Den största avvikelsen återfinns dock inom **individ- och familjeomsorgen**, där kommunen under en längre tid haft avsevärt högre kostnader än både snittet och övriga kommuner. Detta tyder på ett strukturellt behov av analys och åtgärder inom området. Sammanfattningsvis finns både stabila och mer kostnadskrävande verksamheter, där särskilt individ- och familjeomsorgen sticker ut som en central fråga.

Nyckeltal	År	Värde	Förändring
Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%)	2024	3,2	+5,3
Nettokostnadsavvikelse fritidshem inkl. öppen fritidsverksamhet, (%)	2024	-26,8	+0,4
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9, (%)	2024	7,3	+1,7
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%)	2024	10,4	+3,7
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)	2024	50,5	+4,5
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%)	2024	-3,6	+1,3
Nettokostnadsavvikelse LSS (%)	2024	4,7	+4,5

Verksamhetens kostnader

Nyckeltal	År	Värde	Förändring
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	2024	191 543	+10 469
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev	2024	145 584	+8 749
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	2024	161 413	+14 614
Kostnad arbetsmarknadsåtgärder, kr/inv	2024	846	-256
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	2024	7 775	+654
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	2024	9 537	+373
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	2024	230 368	-1 667
Kostnad kulturverksamhet, kr/inv	2024	1 380	+96
Kostnad fritidsverksamhet, kr/inv	2024	2 253	-23
Kostnad infrastruktur, skydd mm, kr/inv	2024	7 356	+515

Personaltäthet och barngruppsstorlekar i förskolan

Förskola och pedagogisk omsorg

Uppgifterna kommer från undersökningen [Förskola och pedagogisk omsorg: barn och personal per 15 oktober](#).

Kommunal förskola och pedagogisk omsorg - Huvudmannanivå

	Förskola Antal barn	Förskola Antal årsarbetare 	Förskola Barn per årsarbetare	Förskola Antal barngrupper 	Förskola Antal barn per barngrupp
Huvudmannen totalt	649	124.58	5.21	40	16.23

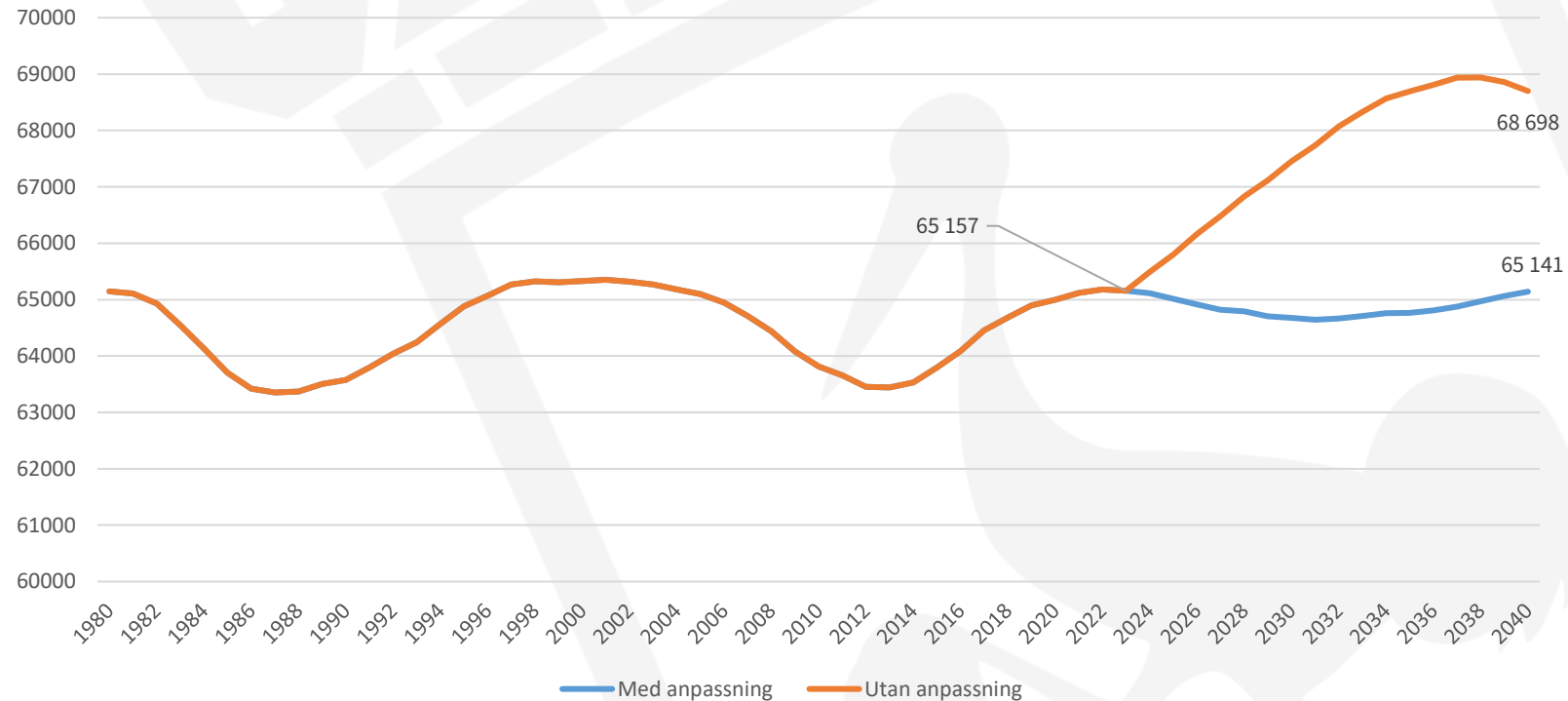
Nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Personaltäthet					
Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, kommunal regi, antal 	5.3	5.3	5.8	5.7	5.4
Barn per barngrupp i förskola, kommunal regi, antal 	19.0	16.8	17.0	17.5	17.5

Förändrade prislappar – förändrad teknisk ram



	407 Förskola	425 Fritidshe m	435 Förskole klass	440 Grundsk ola	450 Gymnasi eskola	470 Grundlä ggande vuxenut bildning	510 Äldreom sorg 65- 79	510 Äldreoms org 80-89	510 Äldreoms rg 90-w	513 Insatser enligt LSS/SFB	Individ- och familje msorg (IFO)
UPPRÄKNAD PRISLAPP 2027, kronor	148 223	21 493	75 719	131 725	145 471	664	22 966	132 097	346 178	8 403	5 043
Uppräknad prislapp 2027, kronor	156 002	22 438	78 755	137 022	148 065	653	23 681	133 536	348 397	8 415	5 143
Förändring prislapp i %	5,2%	4,4%	4,0%	4,0%	1,8%	-1,7%	3,1%	1,1%	0,6%	0,1%	2,0%
Förändring prislapp i kr	7 779	945	3 036	5 297	2 594	-11	715	1 439	2 219	12	100
Förändring utifrån högre uppräknig (3,5 % i stället för 3	296	43	151	263	291	1	46	264	692	17	10
Förändring prislapp exkl högre uppräknig	7 483	902	2 884	5 033	2 303	-13	669	1 174	1 527	-4	89
Förändring i %	5,0%	4,2%	3,8%	3,8%	1,6%	-1,9%	2,9%	0,9%	0,4%	-0,1%	1,8%
Genomsnitt invånare, 2027, antal	898	1489	220	1910	659	18540	3007	1455	297	18540	18540
I miljoner kronor - påverkan på ramar	6 719	1 343	635	9 613	1 518	-236	2 012	1 709	453	-83	1 658
Effekter på ramarna för respektive nämnd											
Summa BU	19 827										
Summa VON	4 091										
Summa IAN	1 422										
Summa	25 340										

Kostnad per invånare utan anpassning - riket



3 500 kr/inv (65 mkr
för Tranås kommun).
Eller
1,3 kr på skatten

Källa: SCB och SKR

05.

Tekniska ramar och förändring av prislappar

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 juni 2025.
- Baseras på nuvarande investeringsplan, förändras investeringsplanen påverkas de tekniska ramarna (för verksamheter som inte har prislapp).
- Uppräknat med index enligt SKR:s PKV 2025-10-04 samt KPIF enligt tabell nedan för respektive år (nämnderna kompenseras för pris- och löneökningar)
- För PO-påslag har en egen beräkning gjorts baserats 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%

Förutsättningar

- Sveriges kommuner och regioners **skatteprognos från 2025-12-11** som ligger till grund för skatteintäkter och generella bidrag.
- Finansiellt mål om ett resultat under en treårsperiod på minst **2 procent** av skatteintäkter och generella bidrag.

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

- Skattefinansierade investeringar ska **självfinansieras** (ej finansieras via lån), vilket även är utgångsläget för investeringar som avser exploatering.
- Preliminär **skattesats år 2027 är 22,01 procent** per skattekrona
- Tranås Stadshus AB ska enligt ägardirektiv ge utdelning varje år om **10 mkr inkl. likvida medel** från 2027
- Finansverksamhetens budget har gått igenom. En post om **5 mkr ("buffert")** 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.

Förutsättningar för tekniska ramar

- 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.

Nytt



Prioriteringar i budgetbeslut i KF juni 2025

Prioriteringar	2027	2028	2029	2030
Kommunstyrelsen	5 000	5 000	5 000	5 000
Individ- och arbetsmarknadsnämnden	20 000	10 000	0	0
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0
Teknik- och griftegårdsnämnden	2 000	2 000	3 000	3 000
Kultur- och fritidsnämnden	3 000	4 000	5 000	5 000
Barn- och utbildningsnämnden	68 000	66 000	64 000	0
Vård- och omsorgsnämnden*	-3 000	0	0	0
Summa prioriteringar i förhållande till teknisk ram:	95 000	87 000	77 000	13 000

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

Hur skulle det se ut om prioriteringarna skulle vara på samma nivå som plan för 2027?

Nämnder (tkr)	2027
Resultat före resultatmål	-99 532
Resultatmål 2 %	-30 660
Utrymme för prioriteringar efter resultatmål	-68 872
Prioriteringar (plan 2027)	-79 700
Saknas	-10 828

Nämnder (tkr)	2027
Resultat före resultatmål	-99 532
Resultatmål (plan 2027)	-22 681
Utrymme för prioriteringar efter resultatmål	-76 851
Prioriteringar (plan 2027)	-79 700
Saknas	-2 849

Hänsyn i jämförelserna är tagna till förändrade prislappar vilket påverkar prioriteringarna om nivån ska var i paritet med 2027

Obs!

- Tekniska ramen visar på vad verksamheten skulle ha för kostnad om kostnaden skulle vara samma som rikets genomsnittliga nivå för samma verksamhet utifrån Tranås kommuns förutsättningar.
- Modellens syfte är **inte** att Tranås kommuns budgetramar ska vara samma som "rikets" genomsnitt.
 - Tekniska ramen är "bara" en teknisk ram, beslut om ramar till nämnderna tas politiskt i KF juni

Syftet är att ge ett beslutsunderlag och tydliggöra prioriteringar.

06.

Investeringar

Preliminära investeringsramar skattefinansierad verksamhet

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

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

07.

Finansieringsplan

Vad har vi råd med?

Finansieringsplan

Skattekollektivet						
Belopp i mkr	Prognos 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Investeringar						
Nettoinvesteringar exklusive exploatering	-73,9	-52,9	-57,4	-68,0	-62,8	-57,6
Nettoinvesteringar exploatering	-34,3	-11,2	-21,0	-32,0	-29,0	-38,7
Summa investeringar	-108,2	-64,1	-78,4	-100,0	-91,8	-96,3
Löpande verksamheten						
Årets resultat	6,0	20,7	30,7	31,7	32,8	34,0
Justerat för utdelning utan likvida medel	-10,0	-10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	39,6	41,4	40,3	40,0	40,3	44,3
Försäljning av mark och anläggningstillgångar*	2,5	5,0	10,0	15,0	15,0	15,0
Summa löpande verksamhet	38,1	57,1	81,0	86,7	88,1	93,3
Finansieringsbehov	-70,1	-7,0	2,6	-13,3	-3,7	-3,0
Finansiering investeringar						
Övriga tillförda medel**	70,1	7,0	-2,6	13,3	3,7	3,0
Nyupptagna lån	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Självfinansieringsgrad	35%	89%	103%	87%	96%	97%

Reflektion

- Prioriteringsutrymme finns – men viss omvärdering skulle behövas för att klara resultatnivåer och investeringsutgifterna.
- Investeringsnivåerna behöver vara i nivå med det som ligger i plan för att klara likviditeten utifrån ett resultatmål om 2 %.

08.

Fortsatt arbete

Budgetprocessen och tidplan

Vad förvaltningarna behöver göra?

Jämförelser

- Analyser
- Egen kostnadsutveckling, kvalitet?

Arbete med investeringsplan

- För år 2027-2032
- Prioritering av investeringar - förtydliga

Prioriteringsunderlag

- Prioriteringar inom ram, effektiviseringar, anpassningar
- Prioriteringar
- Beslut i nämnd i april

Ta fram en ppt inför budgetberedning

- Utifrån en gemensam mall

Prioriteringsunderlag

- Vad kan göras inom befintlig ram?
- Anpassningar, effektiviseringar och konsekvenser?

Prioriteringar

- Utöver genomsnittlig effektivitets- eller ambitionsnivå
- Unik verksamhet/aktivitet som andra kommuner inte har
- Kompenseras inte i kostnadsutjämnningen
- Befintlig verksamhet eller ny verksamhet
- Kan vara negativ
- Kan vara tillfällig eller permanent prioritering
- Ska finnas koppling till kommunfullmäktiges mål

Prioriteringar som finns i det generella statsbidraget (ungefärliga belopp)

- Aktivitetskrav, 2 mkr 2026, 4 mkr 2027 och framåt
- Reglering av lärares arbetstid (underfinansierad?), 2,3 2027, 4,5 mkr 2028 och framåt
- Stödundervisning, 1 mkr 2028 och framåt
- Medicinskt ansvarig för rehab 0,5 mkr
- Språkrav inom äldreomsorgen 0,3 mkr
- Genomförande av NIS2 direktivet 0,4 mkr

Hantering:

- Behöver hanteras inom det prioriteringsutrymme som finns
- Vad görs inom befintlig ram?
- Vad kan hanteras inom befintlig ram?
- Lyft som en prioritering

Känslighetsanalys

- En förändring av personalkostnaderna med 0,5 procent motsvarar 5 mkr
- En förändring med 10 heltidstjänster motsvarar ca 6 mkr (baserat på medellön)
- En förändring av skatteintäkter och generella bidrag med 0,5 procent motsvarar 7,5 mkr
- En förändring av befolkningen med en kommuninvånare motsvarar 82 679 kr
- En höjning av skatten med 1 krona per 100 intjänade kronor (motsvarar en höjning av skattesatsen från 22,01 till 23,01) innebär en ökad intäkt till kommunen på 48 mkr

Finansiella mål – god ekonomisk hushållning

I riktlinjen ”God ekonomisk hushållning” finns tre finansiella mål för Tranås kommun:

1. Kommunens soliditet inklusive pensionsskuld som ansvarsförbindelse ska uppgå till minst 20 procent.
2. Årets resultat ska under en treårsperiod uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och bidrag.
3. Vid konflikt mellan verksamhetsmål eller ekonomiska resurser gäller det att nämnderna och förvaltningarna sammantaget håller tilldelade budgetramar. Det innebär att tillgång till ekonomiska och andra resurser sätter gräns för måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning.

Politiska uppdraget

- Ta fram en budget i enlighet med Tranås kommuns riktlinje om God ekonomisk hushållning
- Kommunfullmäktige fattar beslut om hur pengar fördelas och vilka ramar varje nämnd får
- Efter beslut verkställer nämnderna fullmäktiges beslut som är att följa tilldelade ramar

Tidplaner och process framåt

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

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

Förvaltningens förslag till beslut

Att godkänna redovisningen

09.

Fika

14:00-14:10

10.

Avslutning och reflektioner

Reflektion från respektive nämnd

- Utmaningar kommande år för respektive nämnd kopplat till kärnverksamhetens uppdrag?
- Anpassningar av verksamheten utifrån demografi mm?
- Hur ska nämnden bidra till ett attraktivt Tranås utifrån hållbarhetsstrategierna?

Ordning

Ca 5 minuter var

- Kommunstyrelsen, Mats Holmstedt
- Bygg- och miljönämnden, Bernt Dahlgren
- Teknik- och griftegårdsnämnden, Jimmy Rydé
- Kultur- och fritidsnämnden, Pernilla Burenby
- Individ- och arbetsmarknadsnämnden, Lisbeth Asp Fransson
- Barn- och utbildningsnämnden, Erik Nygårds
- Vård- och omsorgsnämnden, Mats Antonsson

**Tillsammans
är vi Tranås** 