

Inriktningsärendet 2026

Förvaltningens förslag till Planeringsförutsättningar för 2026 – 2028

2025-06-10

Innehåll

Om inriktningsärendet	3
De tre hållbarhetsperspektiven	3
Ekonomisk hållbarhet	3
Social hållbarhet	4
Ekologisk hållbarhet.....	5
Viktiga förutsättningar för budgeten och ekonomisk ställning.....	5
Befolkningsprognos maj 2025	8
Kommunala skattesatsen.....	11
Riktade statsbidrag	11
Finansiella intäkter och kostnader.....	11
Lokalresursplan (bilaga 2)	12
Plan för samhällsbyggnad (bilaga 3)	14
Exploateringsverksamheten	14
Nämnder och bolag	15
Kommunstyrelsen.....	15
Förskolenämnden	17
Grundskolenämnden	19
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	20
Natur- och stadsmiljönämnden	22
Bygglovs- och tillsynsnämnden.....	24
Vård- och omsorgsnämnden.....	25
Kultur- och fritidsnämnden.....	26
Socialnämnden	28
Reserverade medel.....	29
Kommunkoncern.....	30
Ägardirektiv (bilaga 4 och 5)	30
Huddinge Samhällsfastigheter AB.....	31
Huge Bostäder AB	31
Resultat.....	33
Investeringar.....	33
Låneskuldsutveckling	36
Förslag till driftbudget	37
Kommunens finansiella mål.....	40
Föreslagna enskilda budgetposter per nämnd	41

Om inriktningsärendet

Under våren har kommunkoncernens ledningsgrupp berett ett förslag till inriktning inför höstens budgetarbete. Inriktningsärendet bygger på beräkningar utifrån senaste prognoser, det rådande ekonomiska läget samt utpekad inriktning i Mål och budget 2025.

Inriktningsärendet som beskriver planeringsförutsättningarna för höstens kommande budgetarbete utgår från kommunens finansiella mål och en uppdaterad befolkningsprognos, vilka sätter ramarna för kommunens ekonomi. Dokumenten innehåller ekonomiplan med preliminära budgetramar för nämnder, preliminär investeringsplan för kommunkoncernen, plan för samhällsbyggnad, lokalresursplan och ägardirektiv för Huga Bostäder AB och Huddinge Samhällsfastigheter AB.

Kommunstyrelsen tar del av planeringsförutsättningarna och remitterar inriktningsärendet vidare till bolag och nämnder. Detta för att, i enlighet med kommunallagens beredningstvång, inhämta nämnders och bolagsstyrelsers yttranden beträffande konsekvenserna och vilka åtgärder, effektiviseringar och förbättringar som kan bli aktuella till följd av de beskrivna planeringsförutsättningarna.

Under hösten bereds sedan politiska förslag till budget utifrån inriktningsärendet, nämndernas och bolagens yttranden och ändrade förutsättningar som befolkningsutveckling, budgetproposition och skatteunderlagsprognos. Kommunstyrelsen fastställer i oktober förslag till Mål och budget 2026, och i november beslutar fullmäktige i frågan. Nämnder och bolag fastställer sina respektive verksamhetsplaner med budgetar i december och januari.

De tre hållbarhetsperspektiven

Huddinge kommuns målstruktur är gemensam för kommunkoncernen och gäller såväl nämnder som helägda bolag. Målstrukturen tar sikte på långsiktig hållbarhet och målen sorteras in i de tre hållbarhetsperspektiven: social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet.

Ekonomisk hållbarhet

I kommunallagen står angivet att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i

tiden och över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt, samt att väga verksamhetens behov nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Det finansiella perspektivet påverkar vilka verksamhetsmässiga ambitioner man har råd med, allt annat lika. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och dess utveckling och anger därmed de finansiella förutsättningarna eller ramarna för den verksamhet som kommunen bedriver.

Kommunens nuvarande finansiella mål är:

- Resultat (exkl exploatering): 2 % (av skatteintäkter och statsbidrag)
- Skuldkvotstak på 130 % av skatteintäkter och statsbidrag
- Självfinansieringsgrad ska över ett femårssnitt inte understiga 100 procent för skattefinansierad verksamhet och 40 procent för affärsdrivna bolag
 - Under åren 2025 – 2029 sänks målen temporärt till 80 procent för skattefinansierad verksamhet och 30 procent för affärsdrivna bolag

Social hållbarhet

För att säkerställa en trygg kommun och motverka social utsatthet är det förebyggande arbetet prioriterat. Arbetet inom det sociala hållbarhetsområdet bedrivs brett och verksamhetsöverskridande med målsättningen att nå grupper, familjer och individer så tidigt som möjligt. Särskild vikt läggs på att kommunens barn och unga ska ha trygga familjerelationer, en lyckad skolgång och en aktiv och meningsfull fritid.

De senaste årens utveckling med gängkriminalitet har även drabbat Huddinge kommun. Kommunen samverkar tillsammans med flera aktörer för att vända utvecklingen och arbetet bedrivs uppsökande och relationsskapande mot ungdomar som är i eller på väg in i kriminalitet.

Ett stort fokus läggs på trygga utomhusmiljöer och att motverka våld i nära relation.

För att öka tilliten i samhället behöver förmågan att upptäcka och motverka välfärds-kriminalitet stärkas och kommunen jobbar aktivt med olika insatser och har ett tätt samarbete med externa aktörer.

För att minska sårbarhet och öka den samlade förmågan vid komplicerade händelser krävs att kommunkoncernen tar en samordnande roll för att skapa ett nätverk av lokala aktörer, så som polis, räddningstjänst, sjukvård, civilsamhälle och näringsliv. För detta krävs utöver den materiella beredskapen även att kommunens psykologiska försvar stärks, både bland anställda och hos kommuninvånarna.

Det sociala hållbarhetsarbetet behöver vara uthålligt och långsiktigt samtidigt som nya metoder och arbetssätt behöver testas och utvärderas systematiskt.

Ekologisk hållbarhet

Huddinge ska byggas modernt, med målet att vara klimatneutralt senast år 2040. Minskade utsläpp från transporter, energieffektiviseringar, klimatsmarta inköp, återbruk och avfallsfrågor är angelägna aspekter för att lyckas med detta. Kommunen ska även uppmuntra till lokal energiproduktion, matproduktion och stadsnära odlingar.

Klimatomställningen brådskar. För att skynda på utvecklingen ska Huddinge kommun underlätta för sin egen organisation, kommunala bolag och invånare att göra klimatsmarta val. Kommunen ska även nyttja möjligheten att ta hjälp av civilsamhället för att hantera kommunens hållbarhetsutmaningar.

Den biologiska mångfaldens ska bevaras, stärkas och utvecklas. Kommunen ska tillvarata möjligheten att återskapa våtmarker och fortsätta att förbättra sjöarnas ekologiska och kemiska status. I samband med exploatering ska detta ske genom att minska tillförseln av föroreningar till sjöar och vattendrag. En förutsättning för att lyckas är att ha en god överblick över förorenad mark. En annan förutsättning är att kontinuerligt bekämpa invasiva växtarter, som motverkar biologisk mångfald.

Viktiga förutsättningar för budgeten och ekonomisk ställning

Vinter och våren 2025 har varit extremt turbulent ur ett ekonomiskt perspektiv till följd av den globala handelskonflikten. Internationella valutafonden formulerade det som att det globala ekonomiska systemet slås i spillror och att världen förs in i

en ny era. Hela den internationella ekonomiska spelplanen är plötsligt i gungning till följd av den globala handelskonflikten. Turbulensen beror inte främst på de faktiska tullarna, utan snarare på den kraftigt förhöjda osäkerheten, vilken bland annat gett svallvågor in i de finansiella marknaderna globalt. Stora börsfall och ökad finansiell volatilitet påverkar hushållens tillgångar och framtidstro negativt, även om nedtrappning skett i april och maj. Likväl befinner världsekonomin sig i ett läge med nutidshistoriskt hög osäkerhet som vida överstiger den under till exempel pandemin (se diagram 1).

Diagram 1 Economic Policy Uncertainty Index¹ 2000 – maj 2025



Osäkerheten försvårar såklart möjligheterna att lägga prognoser för kommande år. Det ställer krav på kommunen att ha en hög flexibilitet och förmåga att anpassa sig till ändrade förutsättningar.

Detta dämpar den ekonomiska aktiviteten i Sverige och i vår omvärld i närtid. Den lågkonjunktur som Sverige befinner sig i just nu kommer därmed bestå ytterligare en tid med fortsatt hög arbetslöshet 2025 och 2026.

I de senaste prognoserna från SKR har bedömningen varit att återhämtningen efter ett par år med negativ reallöneutveckling kommer att starta under första halvåret 2025. Ett mer pessimistiskt scenario målas upp av Konjunkturinstitutet som i sin mars-rapport bedömer att den ekonomiska utvecklingen blir svag det första halvåret i år när hög inflation och stor osäkerhet om den framtida ekonomiska utvecklingen håller tillbaka hushållens konsumtion och företagens investeringar.

¹ Indexet baseras på beräkning av tidningsartiklar och policydokument som politisk osäkerhet från ledande tidningar. Det räknar antalet gånger som osäkerhet eller liknande policyrelevanta termer nämns.

Konjunkturinstitutets BNP-prognos 2025 för Sverige ligger också 0,9 procentenheter lägre än SKR:s december-prognos.

En annan viktig faktor för det ekonomiska utrymmet är inflationstakten, som påverkar kostnadsutvecklingen, inte minst beträffande pensionskostnaderna. SKR antar att inflationstakten per juni kommer att vara 0,7 procent.

Huddinge kommun har en god ekonomisk ställning, inte minst tack vare att hög intäktsutveckling och att nämnderna under ett antal år har haft ett effektiviseringsutrymme och kunnat hantera viss kostnadsökning inom befintlig ram. Den samlade bedömningen är att nämndernas möjlighet att göra detta 2026 är mindre än tidigare år.

Avtalsrörelsen 2025 för såväl Kommunal som Sveriges Lärare och berör sålunda en stor andel av kommunens anställda. Det så kallade ”märket” som är en norm för hur mycket lönerna ska öka på resten av svensk arbetsmarknad hamnade på 6,4 procent över två år, med en ökning på 3,4 procent första året och 3 procent andra året. SKR:s avtal med Kommunal och Sveriges Lärare hamnade på samma nivå som märket. En procentenhets löneökning motsvarar ungefär 50 mnkr i ökade kostnader för Huddinge kommun, inklusive effekt på externa utförare.

Personal- och kompetensförsörjningen pekas ofta ut som välfärdens största utmaning (se ex vis SKR 2024 och Kommunutredningen (SOU 2020:8)). SKR:s senaste personalprognos pekar på ett rekryteringsbehov på knappt 300 000 anställda mellan 2023 och 2030. Denna prognos bygger dock på att framtidens äldre kommer att ha samma behov som dagens äldre, vilket inte varit fallet under 2000-talet (SKR:s Ekonomirapport, maj 2025). Oavsett antaganden från SKR kommer personal- och kompetensförsörjning vara en viktig del för den framtida välfärden. Såväl att identifiera och attrahera nya kompetensbehov/roller som att få befintlig kompetens att vilja utvecklas och att vara kvar är avgörande.

Flera förvaltningar signalerar att antalet barn i behov av särskilt stöd ökar inom förskolan, grundskolan, gymnasieskolan, barn- och ungdomsvården samt funktionshinderområdet. Detta bekräftas också av statistik på området. Nationellt har nästintill fördubbling skett av antalet kontakter i öppenvård på grund av hyperaktivitetsstörningar och beteendestörningar sedan 2017. Huddinge har också i ett länsperspektiv relativt stort antal neuropsykiatriska utredningar.

Det pågår ett arbete med att utveckla besöksmålet Flottsbro. Inom ramen för arbetet behöver den kommersiella delen i verksamheten, som ekonomiskt ska bära sig själv, särskiljas från den allmännyttiga verksamheten på platsen. Den allmännyttiga verksamheten handlar om att tillhandahålla anläggningen för

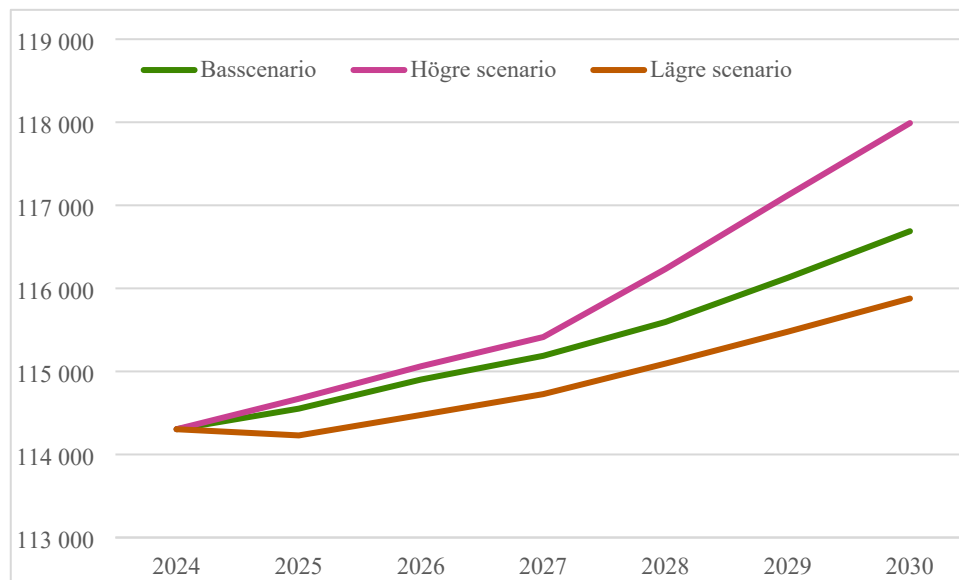
föreningslivet, och behöver subventioneras med kommunala medel likt andra idrottsanläggningar.

Befolkningsprognos maj 2025

En ny befolkningsprognos har tagits fram i maj 2025. På grund av det osäkra läget kring befolkningsutvecklingen har tre scenarier tagits fram. Basscenariot följer liknande utveckling som förra årets befolkningsprognos, om än från ett lägre utgångsläge, då antalet invånare vid årsskiftet 2024 – 2025 var 150 färre än prognostiserat. vilket påverkar förändringstakten för vissa åldersgrupper i den nya befolkningsprognosen.²

I det lägre scenariot revideras både fruktsamheten och invandringen ned. Antalet födda barn per kvinna antas vara i enlighet med de senaste åren 1,4 barn per kvinna, vilket är lägre än basscenarioets antagande som bygger på SCB:s riksprognos. Invandringen förväntas i det lägre scenariot vara i nivå med de tio år under 2000-talet med lägst invandring (1 050 invandrade per år). I det högre scenariot förväntas framför allt en högre bostadsbyggande och därför inrikes inflyttning. Inget scenario beaktar att massflyktsdirektivet för ukrainska flyktingar upphör att gälla i mars 2026, om inget annat beslut fattas.

Diagram Befolkningsprognos för Huddinge kommun 2024 - 2030



Resursfördelningsmodellen och volymomräkning

Kommunens resursfördelningsmodell baseras på flera omräkningsprinciper. Dels justeras nämndernas budgetamar utifrån befolkningsprognosen. Dels kompenseras vissa nämnder för pensionskostnader och tillkommande

² Hur basscenariot påverkar förskole- respektive grundskolenämnden redovisas i respektive nämndsavsnitt.

lokalkostnader. Det senare innebär att exempelvis grundskolenämnden med automatik kompenseras för ökade hyreskostnader när en ny skola tas i bruk. Nämnderna kompenseras också för höjda hyror för Huddinge Samhällsfastigheters lokaler de år som hyran höjs, vilket inte sker 2026.

Till sist fördelas som grundprincip de statsbidrag som kommunen erhållit genom finansieringsprincipen till berörd nämnd för tillkommande uppgifter. Om berörd nämnd redan kompenserats, så fördelas statsbidraget inte ut till nämnden.

Syftet med volymomräkningen är att nämndernas driftramar ska korrigeras utifrån ändrad efterfrågan på de olika nämndernas verksamheter. Om antalet barn förändras, så ska även nämndens driftram ändras i samma utsträckning. En översyn har inletts av volymomräkningsmodellen. Det kan konstateras att modellen är tekniskt komplicerad. Det finns även olikheter kring hur volymomräkningen hanteras mellan olika nämnder. Exempelvis korrigeras vissa nämnders driftramar enbart för verksamhet, medan andra får även volymtillskott för nämnd och ledning. För det tredje varierar omräkningens omfång.

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) lyfter i ekonomirapporten per maj det minskande behovet av äldreomsorg. År 2014 var medellivslängden i riket för män 80,4 år och för kvinnor 84,1 år, medan den till 2023 ökat till 81,6 år för män och 84,9 år för kvinnor. Samma utveckling kan skönjas i Huddinge (se tabell 1 nedan).

Tabell 1. Medellivslängd (år) i Huddinge 2000, 2014 och 2024

	2000	2014	2024
Kvinnor	82,0	83,7	85,6
Män	77,4	80,2	82,0

Den ökade medellivslängden har bidragit till att andelen äldre med hemtjänst eller särskilt boende sjunkit, eftersom de äldre blivit friskare och dess äldreomsorgsbehov mindre. Detta har medfört att den nuvarande volymomräkningsmodellen överkompenserar för äldreomsorgen.

SKR skisserar på två alternativa volymscenarier för den framtida äldreomsorgen. Scenario 1, uppskjutna behov, innebär att behoven skjuts fram i takt med att medellivslängden ökar. Individernas sannolikhet att behöva hemtjänst eller särskilt boende minskar alltså i samma grad som den förväntade medellivslängden ökar. Scenario 2 tar även hänsyn till att andelen personer med äldreomsorg faktiskt har minskat mer än vad som kan förklaras enbart av ökad medellivslängd och att denna trend fortsätter kommande år (komprimerade behov).

Val av antagande spelar stor roll för äldreomsorgens volymomräkning. Nuvarande volymomräkning skulle innebära ett volymtillskott för VON:s äldreomsorg på 42 mnkr, medan alternativet uppskjutna behov skulle innebära 22 mnkr och komprimerade behov skulle medföra 14 mnkr.

Tabell 2. Volymomräkning per år för äldreomsorgen utifrån tre scenarier (tkr)

	2026	2027	2028
Nuvarande	42 441	33 407	34 273
Uppskjutna behov	22 495	28 975	25 678
Komprimerade behov	14 135	19 554	14 605

Givet den blygsamma faktiska volymökning som varit fallet under senare år föreslås att alternativet uppskjutna behov bör tillämpas, vilket alltså innebär en uppräkningsökning på 22,5 mnkr för äldreomsorgen 2026. Med tanke på att Huddinge kommuns volymutveckling snarare legat i linje med scenariot komprimerade behov bör frågan analyseras inom ramen för kommande budgetbeslut.

Det motsatta gäller för funktionshinderområdet, vars volymomräkning baseras på totalbefolkningens utveckling. Detta har under ett antal år inte varit en träffsäker parameter för funktionshinderområdet, eftersom befolkningsutvecklingen varit svag, samtidigt som antalet brukare har ökat kraftigt under ett antal år, både i Huddinge och i riket.

Volymutvecklingen inom funktionshinderområdet har svårt att fånga med ett nyckeltal. Därför föreslås att en bedömning bör göras inför respektive år. För 2026 föreslås att funktionshindersverksamheten räknas upp med genomsnittet för kommunerna i Stockholms län under det senaste året (1,4 procent). Det ger en volymuppräkningsökning för funktionshinderområdet på 7 mnkr för 2026, i stället för 0,8 mnkr med nuvarande modell. Sammantaget föreslås VON få en volymuppräkningsökning på 29,5 mnkr, vilket motsvarar två procent av nämndens totala ram.

I tabell 3 nedan redovisas volymomräkningen utifrån kommunens befolkningsprognos från maj 2025. De största volymnedskrivningarna 2026 görs för förskole- (4 mnkr) respektive grundskolenämnden (18 mnkr knappt 1 procent av driftbudgeten). Förskolenämndens volymnedskrivning för 2026 är 13 mnkr lägre än i Mål och budget 2025, vilket beror på en högre prognos beträffande 1–5-åringar

Volymomräkning (mnkr) utifrån befolkningsprognos per maj 2025

Nämnd	2026	2027	2028	Summa
Kommunstyrelse	0,5	0,8	1,1	2,4
Förskolenämnd	-4,3	-16,6	-6,8	-27,7
Grundskolenämnd	-18,4	-16,3	-17,0	-51,7
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	5,5	0,9	-1,0	5,4
Socialnämnd	0,7	1,1	1,5	3,3
Vård- och omsorgsnämnd	29,4	30,2	27,5	87,1
Kultur- och fritidsnämnd	0,2	0,3	0,4	0,8
Natur- och stadsmiljönämnd	0,0	0,1	0,1	0,2
Bygglovs- och tillsynsnämnd	0,1	0,1	0,1	0,3
Revision	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0
Budget/Plan	13,7	0,6	5,9	20,1

Kommunala skattesatsen

Kommunalskatten i Huddinge antas vara oförändrad, det vill säga 19,47 öre per skattekrona under hela perioden.

Riktade statsbidrag

De senaste åren har ett stort antal riktade statsbidrag ändrats och införts i samband med höstens budgetproposition. Osäkerhet kring både huruvida riktade statsbidrag kommer om förlängning och dess storlek. Det gäller exempelvis kvalitetsstärkande insatser inom pedagogiska verksamheter och civilt försvar. I inriktningsärendet läggs därför inga förslag om att kompensera för eventuella borttagna riktade statsbidrag. Under höstens budgetberedning får i stället ett helhetsgrepp tas kring dessa, när kunskap om det faktiska utfallet finns.

Finansiella intäkter och kostnader

Huvuddelen av all extern skuldförvaltning för kommunkoncernen är samordnad till kommunens internbank genom vilken kommunen lånar upp kapital och vidareutlånar till bolagen. Internbankens externa låneskuld uppgår per den sista mars 2025 till 5,9 miljarder kronor. Lånen finansierar de kommunala bolagens investeringsprojekt. Bolagen lånar mer än kommunens externa upplåning och mellanskillnaden (4,5 miljarder kronor) består av utlåning från kommunens egen likviditet. Verksamheten påverkar merparten av kommunens finansiella intäkter och kostnader.

Finansiella intäkter består av räntor och borgensavgifter (50/71 punkter) på utlåning och vidareutlåning till kommunala bolag, räntor på banktillgodohavanden

eller annan placering av likviditetsöverskott, samt utdelning från Södertörns Energi.

Finansiella kostnader består av främst räntor på den upplåning som görs av internbanken för vidareutlåning, finansiella kostnader för pensionsskulden samt indexuppräkningsavseende åtaganden kopplade till medfinansiering av statlig infrastruktur. Ökade kostnader avseende pensionsskulder har under de senaste åren belastat finansnettot. Höjda marknadsräntor har dock inneburit att kommunens finansiella intäkter har ökat och kompenserat för kostnadsökningarna. Högre räntor innebär ett bättre utfall för kommunens vidareutlåning, samtidigt som räntekostnaderna då ökar för bolagen.

Finansnettot för 2026 har förbättrats med 30 mnkr jämfört med Mål och budget 2025, vilket bland annat berör på högre utlåning till de kommunala bolagen och högre snittränta.

Lokalresursplan (bilaga 2)

Strategiska vägval kring användning av lokaler ska beskrivas med god framförhållning och att planeringen av nuvarande och framtida lokalbehov och lokalprojekt ska samordnas inom kommunkoncernen utifrån målsättningen att upprätthålla högsta effektivitet och kommunnytta.

Lokalresursplanen (bilaga 2) är ett planeringsverktyg för framtida behov av verksamhetslokaler. Planens syfte är att underlätta planering för förändringar av lokalbeståndet över tid samt utgöra ett bedömningsunderlag för framtida underhållsbehov och samlade investeringsbehov i kommunen.

Investeringsprognos för lokalprojekt som har beslutade inriktnings- eller genomförandebeslut redovisas i tabell 4. För drifthuset har befintliga lokaler säkrats fram till 2029, varför planering och investering kan komma att bli senarelagda till 2029.

Tabell 3. Lokalprojekt från lokalresursplanen (mnkr) – 2026 – 2030 (mnkr)

Lokalprojekt med beslut	Projekt prognos	Utfall tom 2024 + prognos 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Kommunhus och bibliotek, Paradisbacken	1 192,0	288,3	378,3	335,3	190,1		
Drifthus	130,0	9,4				48,6	72,0
Ny idrottshall och simhall Huddingeallen	1 498,0	94,9	240,1	435,5	458,0	269,5	
Solfagraskolan inkl. fotbollsplan	497,6	51,9	157,0	209,0	79,7		
LSS Fantastin 1	54,1	6,7	33,0	14,4			
Solfagraskolan idrottsbyggnad	70,5	6,5	8,5	46,0	9,5		
Totalt	3 442,2	457,7	816,8	1 040,3	737,3	318,1	72,0

Huddinge Samhällsfastigheter AB planerar även andra investeringar som kan bli hyresgrundande (se tabell 5 nedan). Projekten som kan komma att kräva budgetutrymme är följande: Kungsklippeskolan, hyresgäst Anpassning och underhåll; Kungens kurva, grundskola och sporthall; Löfstastigen, LSS-boende; Rosedalsgårdens säbo; Svartvik Högmora, grundskola; Gladö-Kvarn, förskola; Mellansjö Högmora, förskola Svartvik; Kästaskolan, serverrum ombyggnad; Sjödalén, förskola Aspen; Aspen, grundskola; Löfstastigen, förskola; Trångsund, förskola; Smältgropar Björkängshallen; Drifthus, reservation; Ny idrottshall och simhall Huddingeallen, reservation. Investeringarna avser även projekt som inte nödvändigtvis är kopplade till enskilda objekt utan är mer av generell karaktär. HUSFs egna affärsinvesteringar redovisas inte i lokalresursplanen, då dessa inte ska belasta kommande hyror i kommunens verksamhetslokaler.

Tabell 4. Övriga projekt Huddinge Samhällsfastigheter AB (mnkr)

Övriga projekt	Projekt- prognos	Utfall 2024+ prognos tom 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Investeringsutrymme pågående/ kommande projekt utan inriktningsbeslut	1396,4	4,8	106,3	123,1	265,4	380,7	516,1
Underhåll aktivering	250,0	0,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0
Underhåll aktivering, större underhållsprojekt	624,9	37,7	103,5	168,2	121,0	152,3	42,2
Mindre hyresgäst Anpassningar	75,0	0,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Kontinuitetsplanering	58,0	22,0	17,0	9,5	9,5		
Energieffektivisering	91,7	38,2	49,6	3,9			
Totalt	2496,0	102,7	341,4	369,7	460,8	598,0	623,3

Plan för samhällsbyggnad (bilaga 3)

Förslag till Plan för samhällsbyggnad 2026 tar avstamp i områdesanalyser, inriktningar och övergripande mål som styrning och prioritering för kommande projektplanering. I bilagan redovisas även den ekonomiska planeringen för pågående samhällsbyggnadsprojekt. Över den femåriga planperioden förväntas nettoinvesteringarna i samhällsbyggnadsprojekten uppgå till totalt 1 378 mnkr. Exploateringsutfallet förväntas uppgå till en nettoinkomst om 808 mnkr över femårsperioden. Detta är högre nivåer än vi sett de senaste åren men konjunkturläget gör att prognoserna är mycket osäkra.

För att uppnå kommunens mål kring bostadsbyggandet krävs stora investeringar i allmänna anläggningar. Till stor del finansieras investeringarna av inkomster från exploatörer och markägare. Den försämrade byggkonjunkturen och lägre befolkningsökning i Sverige och Stockholmsregionen gör dock att förutsättningarna för bostadsbyggande har försämrats och därmed risk att intäkterna från exploatörerna skjuts på framtiden. För att begränsa kommunens finansieringskostnader är det viktigt att kommunens utbyggnad av allmänna anläggningar i så stor utsträckning som möjligt sker i takt med exploatörernas utbyggnad. Även om investeringarna i stor utsträckning är finansierade av inkomster medför de ändå ökade avskrivningar som belastar kommunens budget.

Utöver de utgifter och inkomster som redovisas i inriktning för plan för samhällsbyggnad har kommunen avtalat om medfinansiering av de statliga investeringsprojekten Spårväg syd (nominellt 731 mnkr i 2016 års priser) och Tvärförbindelse Södertörn (nominellt 492 mnkr i 2017 års priser). Medfinansieringen avseende Spårväg syd förväntas finansieras med intäkter från exploatörer i framtida utbyggnad av bostäder i spårvägens influensområde. Förhandlingar pågår med staten om hur projekten ska finansieras.

Exploateringsverksamheten

Det resultatpåverkande utfallet från exploateringsverksamheten består av nettointäkter från markförsäljningar, intäkter i form av gatukostnads- och exploateringsersättning för investeringar i allmänna anläggningar samt nettokostnader för framtagande av detaljplaner och planprogram.

Resultatet från exploateringsverksamheten är i ekonomiplanen beräknat till en nettointäkt om 375 mnkr för perioden 2026–2028. För 2026 budgeteras ett utfall om totalt 105 mnkr. Av detta avser 85 mnkr nettointäkter från markförsäljning, 30 mnkr från gatukostnads- och exploateringsersättning och -10 mnkr för nettokostnad för framtagande av detaljplaner och planprogram.

Markförsäljningen belastas av att kommunen genom avtal med Svenska Kraftnät har åtagit sig att betala ersättning för att kraftledningar rivs och exploateringsbar mark skapas. Bedömningen är att ledningarna har rivits 2026 och då ska en ersättning på 47 mnkr betalas ut vilket påverkar resultatet från exploateringsverksamheten.

Nämnder och bolag

I det följande avsnittet presenteras hur nämndernas ekonomiska ram föreslås förändras. De ekonomiska ramarna fastställs utifrån den politiska inriktningen i Mål och budget 2025 och volymomräkningar. Därtill kompenseras nämnderna fullt ut för pensions- respektive lokalkostnader.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. I uppdraget ingår att leda, styra och samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten. I ansvaret ingår också att ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund. Styrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till fullmäktige.

Kommunstyrelsen ansvarar för strategiskt arbete inom klimat och miljö, fastigheter, anläggningar och lokaler. Styrelsen hanterar även fysisk planering, exploateringsverksamhet, detaljplaner och planprogram enligt plan- och bygglagen samt infrastruktur- och trafikfrågor. Dessutom leder och följer styrelsen upp den interna och externa kommunikationen samt ansvarar för den gemensamma lokalvården och beredningsprocessen.

Som upphandlande myndighet i Huddinge kommun har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för upphandlings- och inköpsprocesser. Arbetet skapar förutsättningar för att nyttja digitaliseringens möjligheter och styr kommunens digitala utveckling, IT-arkitektur, digital infrastruktur och IT-säkerhet.

Kommunstyrelsen ansvarar för civil beredskap och det strategiska trygghets- och säkerhetsarbetet, inklusive brottsförebyggande arbete, i samarbete med polis, räddningstjänst och andra myndigheter samt civilsamhället. Slutligen utgör kommunstyrelsen anställnings- och pensionsmyndighet för all personal i

kommunen och ansvarar för övergripande styrning, utveckling och uppföljning inom HR-området.

Samhället förändras snabbt och omvärldsläget påverkar även Huddinges prioriteringar samtidigt som de kommande ekonomiska demografiutmaningarna, där färre ska försörja fler, kvarstår. Huddinge kommer, i likhet med övriga kommuner i landet, möta tuffa ekonomiska utmaningar kommande år. Därför behöver processer för ekonomisk planering och uppföljning vässas för att säkerställa att varje krona läggs där de bäst gör nytta.

Att främja och stärka tilliten till demokratin och samhällskontraktet har blivit allt viktigare och kommunstyrelsen arbetar aktivt för att främja deltagandet i den lokala demokratin och stärka det brottsförebyggande och trygghetsskapande arbetet. I en osäker och föränderlig omvärld behöver Huddinge vara proaktiv i sin beredskap och samtidigt vara följsam i utvecklingen så väl nationellt som globalt. I takt med att Sverige stärker sin beredskap behöver även Huddinge vara flexibel i kommande krav på ökad civil beredskap. Stora satsningar på reservkraft har redan påbörjats och kommer fortsätta kommande år.

Det moderna samhällets utveckling driver en ökad efterfrågan på smarta kommunala tjänster och nya arbetssätt. De senaste årens framsteg inom AI har skapat stora möjligheter för att på sikt öka kommunernas effektivitet. Samtidigt har de uppmärksammade cyberattackerna och andra IT-relaterade incidenter mot kommunsektorn under de senaste åren tydligt visat på vikten av ett kontinuerligt IT-säkerhetsarbete.

Ett flertal anslagsändringar föreslås beträffande kommunstyrelsens budgetram 2026. En lönekomensation på 2,5 procent föreslås, motsvarande en ramökning på 8 mnkr. Ytterligare 4,3 mnkr skjuts till valet 2026. Anslagsminskningar görs för fiberförvaltning (ramminskning på 1,5 mnkr), medlems- eller förbundsavgifter mm (ramminskning med 5 mnkr) och nytt budget- och prognosverktyg (ramminskning med 0,5 mnkr). Anslagsökning görs även för IT-drift som tjänst, vilket var tänkt att implementeras under 2025, men som har senarelagts på grund av icke-slutförd upphandling. Två mnkr avsätts i reserverade medel för reservkraft och beredskapsfrågor 2026, vilket föreslås öka 2027 och 2028. Det råder viss osäkerhet om regeringens satsning på det civila försvaret kommer att vara möjligt att söka för detta ändamål. Därutöver föreslås även en anslagsökning på 1,6 mnkr för att få en bättre hantering av Google-plattformen och därmed säkra kvalitet, säkerhet och utveckling för den digitala miljön inom utbildningsverksamheten

Bygget av det nya kommunhuset har påbörjats. För att säkerställa projektens framdrift behövs medelstillskott. Under 2026 föreslås en utökning på 11,7 mnkr. Det huvudsakliga finansieringsbehovet avser 10 mnkr för att påbörja möbelrenovering och -inköp. För 2027 och 2028 kommer kostnader att tillkomma, vilka ryms inom reserverade medel för tillkommande lokaler.

Totalt sett föreslås kommunstyrelsens ram öka med 2,9 procent till 898 mnkr (se tabell 6 nedan).

Förslag till kommunstyrelsens ekonomiska ram 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Kommunstyrelse	872 358	510	-2 256	27 126	897 738	25 380	2,9%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Kommunstyrelse	897 738	775	0	-20 100	878 412	-19 325	-2,2%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Kommunstyrelse	878 412	1 104	0	-2 500	877 016	-1 396	-0,2%

Förskolenämnden

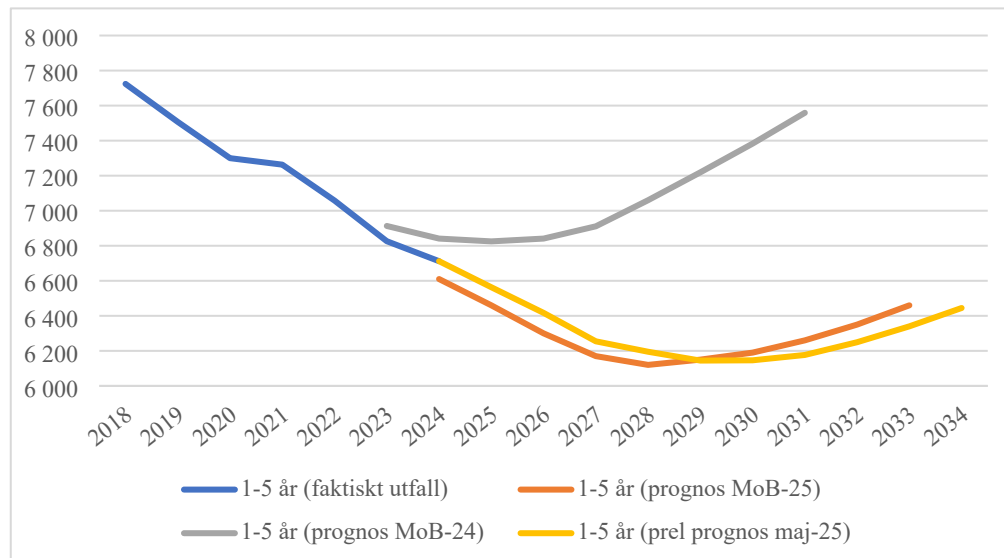
Nämnden ska fullgöra kommunens uppgifter såsom huvudman för förskolan. Nämndens uppgifter innefattar att svara för pedagogisk omsorg enligt 25 kap. skollagen (2010:800), samt ansvara för anordnandet av öppen förskola som komplement till förskola och pedagogisk omsorg.

Under senare år har en svängning skett från en betydande ökning av antalet 1–5-åringar till en minskning. I kommunens befolkningsprognos från maj 2025 bedöms minskningen av antalet barn i förskoleålder fortsätta även 2026, om än i lägre takt än de senaste åren. I takt med att antalet barn i förskolan sjunker, ökar lokalkostnader per barn. Nämnden har under 2024 beslutat att avveckla förskolor i syfte att anpassa verksamheten till färre förskolebarn (motsvarande drygt 400 förskoleplatser). Utöver minskade volymer påverkas de kommunala förskolorna av att andelen barn i kommunala förskolor minskat med en procentenhet till 64 procent under senaste året (motsvarande ungefär 70 barn).

Nämndens strukturprogram för förskolan anger att strategin ska vara att avveckla förskolor med lågt kapacitetsutnyttjande och stora investeringsbehov och att kommande förskolor bör vara större i syfte att öka flexibiliteten. Nämnden arbetar med strukturprogrammets implementering. Genomförandetakten beror på hur

målgruppen utvecklas, men det finns samtidigt ett behov av att först slutföra de beslutade förskoleavvecklingarna.

Faktiskt utfall och befolkningsprognoser 1–5 år



De kommunala förskolorna skulle haft ett underskott 2024 på drygt 15 miljoner kronor, om inte nämnden hade erhållit ett tillskott under hösten. För 2025 är den ekonomiska situationen pressad, bland annat beroende på att omställningsarbetet beträffande personal tar tid. I samband med delårsrapporten per augusti 2024 beslutade nämnden om en åtgärdsplan för kommande år med fokus på personal och lokalkostnader. Därtill finns en åtgärdsplan för minskad sjukfrånvaro, vilken bland annat fokuserar på särskilda yrkeskategorier med hög sjukfrånvaro, exempelvis barnskötare.

Förskolenämnden föreslås få en lönekomensation på 2,5 procent (inklusive externa utförare), motsvarande knappt 19 mnkr och volymnedskrivningen för 2026 blir drygt 4 mnkr. Totalt föreslås nämndens anslagsökning bli 1,2 procent.

Förslag till förskolenämndens ekonomiska ram 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Förskolenämnd	908 696	-4 343	-3 788	18 588	919 153	10 457	1,2%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Förskolenämnd	919 153	-16 559	0	0	902 593	-16 559	-1,8%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Förskolenämnd	902 593	-6 821	0	0	895 772	-6 821	-0,8%

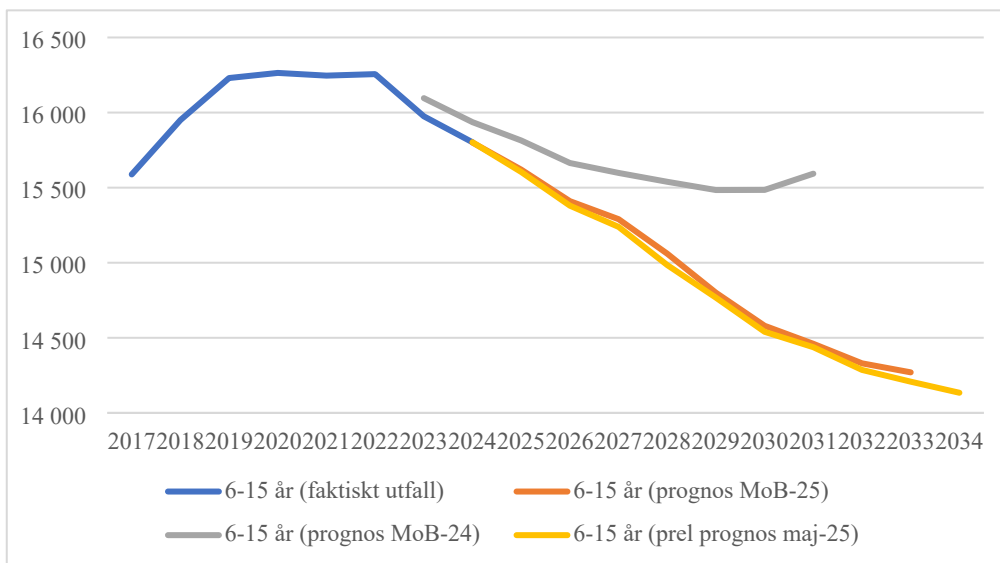
Grundskolenämnden

Huvudman för skolväsendet i Huddinge kommun (med undantag för de uppgifter som ska handhas av förskolenämnden samt gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden).

Antalet barn i grundskoleåldern minskar i relation till tidigare prognoser, vilket främst beror på lägre inflyttning av barnfamiljer än väntat. Antalet 6–15-åringar förväntas minska med 200 barn mellan 2025 och 2026. Denna utveckling kommer att fortsätta under resten av 2020-talet, vilket medför en överhängande risk för tilltagande överkapacitet av grundskoleplatser under kommande år. I slutet av planeringsperioden (2028) förväntas antalet barn i grundskoleålder vara 750 färre än 2024. Detta kommer innebära ökade lokalkostnader per elev om inte motsvarande anpassning av lokalytan sker. Grundskolenämnden har antagit ett strukturprogram, vars strategi för att uppnå en långsiktigt hållbar lokalstruktur för grundskola i första hand är att prioritera översyn av lokaler där lågt söktryck och stora behov av underhåll eller investering sammanfaller. Ledig kapacitet ska användas till att säkerställa behov av evakueringslokaler när så är möjligt.

När antalet elever minskar kommer också konkurrensen mellan skolorna att öka. Under 2024 ökade de kommunala grundskolornas andel med 0,4 procentenheter till 78 procent. Ett strategiskt arbete för ökad attraktivitet är fortsatt viktigt.

Faktiskt utfall och befolkningsprognoser 6–15 år



Femton procent av nämndens kostnader utgörs av lokalkostnader och nästan två tredjedelar av personalkostnader. Den förra kompenseras nämnden till fullo för. Nämnden föreslås få en lönekomensation på 2,5 procent (inklusive externa utförare), vilket motsvarar 41 mnkr. Antalet 6–15-åringar prognosticeras minska, vilket medför en volymnedskrivning med 16 – 18 mnkr per år de kommande tre åren, vilket kommer att ställa krav på nämndens anpassningsförmåga.

Förslag till grundskolenämndens ekonomiska ram 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Grundskolenämnd	2 152 755	-18 404	-8 590	42 839	2 168 600	15 845	0,7%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Grundskolenämnd	2 168 600	-16 257	0	2 000	2 154 343	-14 257	-0,7%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Grundskolenämnd	2 154 343	-17 045	0	0	2 137 298	-17 045	-0,8%

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar som hemkommun och huvudman för samtliga uppgifter enligt skolförfattningarna för gymnasieskolan, anpassad gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning inklusive undervisning i svenska för invandrare och särskild utbildning för vuxna. Nämnden är huvudman för all myndighetsutövning inom ekonomiskt bistånd inklusive dödsbouppteckning, tillhandahållandet av kommunala arbetsmarknadsåtgärder, mottagandet av vissa

nyanlända enligt anvisning från Migrationsverket samt handläggning av bostadsförturer av sociala och medicinska skäl.

Gymnasieskolan står för drygt 70 procent av nämndens kostnader. Verksamhetens ekonomi påverkas till största del av utvecklingen av antalet gymnasieelever och nivå på den länsgemensamma programprislistan.

Gymnasieskoleverksamheten hade under 2024 en hög nettokostnadsutveckling i förhållande till volymutvecklingen. De kommunala gymnasieskolorna har en stabil ekonomi med ett smärre överskott 2024, men den löpande kostnadsutvecklingen ökar snabbare än intäkterna från programpriserna. Ett omställningsarbete utifrån de framtagna strukturprogrammen för gymnasieskolan och vuxenutbildning pågår. Det handlar om att öka attraktiviteten, ett mer effektivt resursutnyttjande och mindre intern konkurrens. Detta arbete har påbörjats med etablerandet av Gymnasiecampus Huddinge vid Kvarnbergsplan och minskat programutbud på Sjödalsgymnasiet, vilket kommer att få full effekt till år 2025/2026. Det minskar den interna konkurrensen om elever mellan kommunens skolor och ger ett mer effektivt lokalutnyttjande. Detta medför att en större del av programersättningen kan läggas på utbildning och mindre på lokaler. Med anledning av den nya lagstiftningen om dimensionering måste gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden öka attraktiviteten till yrkesförberedande gymnasieutbildningar och stärka det kompensatoriska arbetet, i enlighet med nämndens åtgärdsplan för det kompensatoriska arbetet.

Dimensioneringslagstiftningen berör också vuxenutbildningen, där strukturprogrammet identifierat möjligheter att i ökad utsträckning samnyttja verksamhetslokaler och personal med gymnasieskolan.

Under ett antal år har kostnaderna för ekonomiskt bistånd minskat. Mellan augusti 2024 och februari 2025 har dock antalet hushåll med ekonomiskt bistånd ökat med 10 procent. För helåret 2025 budgeteras en kostnadsökning med 18 procent. Utvecklingen av ekonomiskt bistånd är aldrig enkel att prognosticera, men får sägas vara särskilt svår att förutse i det nuvarande osäkra ekonomiska läget.

Sedan halvårsskiftet 2024 tillåts ukrainska flyktingar enligt massflyktsdirektivet folkbokföra sig i Sverige, vilket ökat nämndens intäkter från Migrationsverket kraftigt. Intäkterna förväntas halveras 2026 och försvinna helt 2027.

Massflyktsdirektivet gäller till och med mars 2026, då ukrainarna måste lämna Sverige, om inte beslut om förlängning av direktivet fattas.

Två anslagsökningar föreslås utöver ordinarie volym- och pensionsomräkning på drygt 5 mnkr.

Huddinge kommun ingår i länets gemensamma gymnasiregion med enhetliga programpriser på nationella program, vilket skapar likvärdiga förutsättningar för alla huvudmän. Programpriserna förväntas öka med 2,0 procent 2026, vilket motsvarar 11,2 mnkr i ramökning för gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden.

Riksnormen för försörjningsstöd följer inflationen och förväntas öka med 2,5 procent 2026. Givet oförändrat antal försörjningsstödstagare kommer kostnaderna öka med 1,2 mnkr 2025. Sammantaget föreslås nämndens ram räknas upp med 17,8 mnkr eller drygt två procent.

Förslag till gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens ekonomiska ram för 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	822 311	5 509	-1 727	13 987	840 080	17 769	2,2%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	840 080	887	0	73	841 039	960	0,1%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnd	841 039	-1 001	0	-419	839 619	-1 420	-0,2%

Natur- och stadsmiljönämnden

Natur- och stadsmiljönämnden leder, samordnar och följer upp arbetet med utformning och framtagande av övergripande och strategiska mål och riktlinjer avseende natur- och vattenvårdsfrågor samt avfallshantering och kommunens ansvar som huvudman för kommunala renhållningsfrågor. Nämnden ansvarar även för förvaltning av kommunala anläggningar såsom gator, parker och gång- och cykelvägar och andra trafikanläggningar med tillhörande anordningar. Nämnden har även i uppdrag att förvalta kommunens naturreservat och biotopskyddsområden.

Under de senaste åren har förvaltningen genomfört omfattande förändringar för att förbättra kommunens fysiska miljö, inte minst i kommunens socioekonomiskt utsatta områden, och säkerställa en hållbar förvaltning av kommunens infrastruktur. Investeringar har gjorts i form av klimatanpassningsåtgärder, trivsel- och trygghetsskapande insatser och ökad digitalisering. Samtidigt har förvaltningen effektiviserat drift och underhåll genom förbättrade avtalsstrukturer och uppföljningssystem.

Intresset för Huddinges natur är stort hos kommunens invånare och besökare. Detta ställer krav på skötsel av naturreservaten såsom regelbunden tillsyn och kontroll av friluftsanläggningar och skötsel av leder. Det är också viktigt att hålla reservaten rena och fria från skräp och dumpat avfall. Skapandet och återskapandet av våtmarker samt markering av naturreservatsgränser är även de fortsatt viktiga insatser. Behovet av att bekämpa invasiva arter ökar stadigt, samtidigt som det statliga stöd som har funnits för att bedriva detta arbete har försvunnit.

Nämndens budgeterade bruttokostnader 2025 är 284 mnkr, medan intäkterna (från exempelvis TA/schakt, markhyror, försäkringsersättningar, virkesförsäljning och bidrag från Energimyndigheten) uppgår till 22 mnkr. Resterande del (262 mnkr) finansieras alltså via skattemedel, varav köp av verksamhet utgör knappt 45 procent och 30 procent av nämndens budget används till kapitaltjänstkostnader. Det senare beror på investeringar och består av avskrivningar och en räntedel (internräntan), vilket nämnden till fullo kompenseras för.

Endast 14 procent av nämndens nettokostnader består av personalkostnader, varför i stället en priskompensation på 7,2 mnkr föreslås för att täcka fördyring av nya avtal samt indexuppräkning av befintliga avtal. Ramminskning på 1,5 mnkr har därtill gjorts för lägre kostnader i samband med parkskötsel som lagts ut på extern utförare. Anslagsändring har inte gjorts för eventuella nya parker som tas i drift under 2026.

Utifrån nämndens prognosticerade investeringsnivå 2025 kommer nämnden kompenseras med 8 mnkr 2026 för ökade kapitalkostnader.

Sammantaget föreslås nämndens ram öka med 2,6 procent till 268 mnkr 2026.

Tabell 5. Förslag till natur- och stadsmiljönämndens ekonomiska ram för 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Natur- och stadsmiljönämnden	261 355	42	-195	6 925	268 127	6 772	2,6%
varav vinterunderhåll	59 500	0	0	3 113	62 613	3 113	5,2%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Natur- och stadsmiljönämnden	268 127	63	0	4 000	272 190	4 063	1,5%
varav vinterunderhåll	60 500	0	0	0	60 500	0	0,0%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Natur- och stadsmiljönämnden	272 190	90	0	-5 000	267 281	-4 910	-1,8%
varav vinterunderhåll	60 500	0	0	0	60 500	0	0,0%

Bygglövs- och tillsynsnämnden

Bygglövs- och tillsynsnämnden ansvarar för prövning och tillsyn enligt plan- och bygglagen med vissa undantag. Nämnden ansvarar även för kommunens prövning och tillsyn enligt lag med särskilda bestämmelser om gaturenhållning och skyltning.

Bygglövs- och tillsynsnämnden ansvarar för den kommunala lantmäterimyndigheten, adress- och namnsättning, förvaltning av kommunens geodataplattform, kommunens geodataförsörjning, GIS-samordning samt uppgifter enligt lagen om bostadsanpassningsbidrag, lagen om lägenhetsregister och lagen om energimätning i byggnader.

Nämnden ansvarar för kommunens prövning, tillsyn och kontroll enligt miljöbalken, livsmedels- och foderlagstiftningen, strålskyddslagstiftningen, lagen om marknadskontroll av varor och lagen om sprängämnesprekursorer.

Nämnden ansvarar för kommunens prövning, tillsyn och kontroll enligt alkohollagen, lagen om tobak och liknande produkter, lagen om tobaksfria nikotinprodukter och lagen om handel med vissa receptfria läkemedel. Dessutom ansvarar nämnden för kommunala uppgifter enligt spellagen.

Hälften av nämndens budget finansieras av kommunala medel och hälften av intäkter, varav taxeintäkter utgör den absolut största delen. De senaste årens lågkonjunkturen som särskilt har drabbat byggbranschen har således påverkat bygglövs- och tillsynsnämndens verksamhet. Hittills har nämnden lyckats anpassat kostnaderna till de minskade intäkterna. Det är viktigt att nämnden även framåt kan anpassa kostnaderna efter behovet av bygglövs- och lantmäteritjänster samtidigt som viktig kompetens inte försvinner. Personalkostnader är nämndens största kostnadspost och står för tre fjärdedelar av nämndens bruttokostnader. Nämnden föreslås få en lönekomensation på 1,2 mnkr, motsvarande 2,5 procent av personalkostnaderna med beaktande av självfinansieringsgraden på 49 procent.

Den föreslagna ändringen av plan- och bygglagen som förväntas träda i kraft den 1 oktober 2025 medför att nämnden kommer behöva ställa om från förhandskontroll till efterhandskontroll när krav på bygglov och nybyggnadskartor tas bort. Verksamheten behöver också i större utsträckning finansieras via skattemedel, då många åtgärder inte längre kommer att kräva lov. Kontrollen som idag sker i lovprövningen ska i stället ske i efterhand. Konsekvenserna förväntas bland annat bli ett ökat behov av skattefinansierad rådgivning och tillsyn. Mot bakgrund av detta föreslås nämnden få ett ramtillskott på 3,8 mnkr.

Sammantaget föreslås bygglovs- och tillsynsnämnden få en budgetram på 65 mnkr, vilket motsvarar en anslagsökning på 4,8 procent.

Förslag till bygglovs- och tillsynsnämndens ekonomiska ram för 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Bygglovs- och tillsynsnämnden	62 468	67	-474	3 421	65 482	3 014	4,8%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Bygglovs- och tillsynsnämnden	65 482	102	0	0	65 584	102	0,2%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Bygglovs- och tillsynsnämnden	65 584	146	0	0	65 730	146	0,2%

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden riktar sig till äldre personer samt till personer med funktionsnedsättning såsom autism, autismliknande tillstånd, fysiska och/eller intellektuella funktionsnedsättningar och deras anhöriga. Nämnden erbjuder olika former av stöd, service, vård och omsorg för att nämndens målgrupper ska kunna leva ett så självständigt och bra liv som möjligt och ansvarar för hela processen från uppsökande arbete, utredningar av behov, till beslut, utförande, uppföljning och utveckling av insatser. Vård- och omsorgsnämnden styrs främst av socialtjänstlagen (SoL), lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Inom nämnden står äldreomsorgen för ungefär 55 procent. Det andra stora verksamhetsområdet, funktionsstöd, har haft en hög nettokostnadsutveckling under senare år. Nämnden har sammantaget haft ekonomiskt underskott under flera år och har därför en åtgärdsplan med fokus på strukturella förändringar. Arbetet sker framför allt inom hemtjänsten men även inom andra delar av verksamheten. Därtill finns en plan för minskad sjukfrånvaro, vilken bland annat fokuserar på särskilda yrkeskategorier med hög sjukfrånvaro. Arbeta pågår för att utveckla schemaläggning och heltid som norm. Fullmäktige har beslutat om att upphäva LOV inom hemtjänsten och att införa en ny modell baserad på lagen om offentlig upphandling (LOU).

Såväl äldreomsorg som stöd till personer med funktionsnedsättning påverkas av den nya socialtjänstlagen som införs vid halvårsskiftet 2025. Den nya lagen innebär ökat fokus på förebyggande, lättillgängliga och kunskapsbaserade insatser. Kommunen har fått på ett riktat statsbidrag på drygt 10 mnkr 2025 och uppskattningsvis 20 mnkr per år för omställningsarbete, vilket kommer, så vitt

känt idag, att ges fram till och med 2028. Bidraget behöver användas i verksamheten för ytterligare förändringsarbete med bland annat digitalisering av tjänster och verksamheter i kombination med utveckling av nya arbetssätt. Parallellt pågår även omställningen till en god och nära vård, som syftar till att patienter och anhöriga ska känna sig delaktiga och att vården ska vara lättillgänglig och ges med god kontinuitet.

Särskilt boendena inom äldreomsorgen är en verksamhet som hanteras enligt lagen om valfrihetssystem. Ersättningen i Huddinge kommun är lägre än i näraliggande kommuner, vilket under det senaste året tros ha bidragit till svårighet att få platser hos leverantörer som ingår i valfrihetssystemet. Det har blivit vanligare att Huddinge erbjuds tillgängliga platser först när övriga kommuner tackat nej och leverantörer har även valt att lämna valfrihetssystemet som en konsekvens av ersättningsnivån. Mot denna bakgrund föreslås att 25 mnkr läggs i reserverade medel för eventuell höjning av LOV-ersättningen inom särskilt boende. Det finns skäl att vidare analysera och nivåbedöma om tillskott till verksamheten är möjlig att prioritera i kommande budgetarbete. En ersättningshöjning på 25 mnkr motsvarar 5 procents ersättningsökning.

Nämnden har haft ett avtal med Stockholm stad om trygghetsjour inom äldreomsorgen, vilket nu sagts upp av Stockholm stad. Detta kommer att föranleda kostnadsökning på 400 tkr, vilket nämnden föreslås kompenseras för.

Nämnden föreslås vidare få en lönekomensation på 24 mnkr, motsvarande två procent inklusive externa utförare. Sammantaget föreslås nämndens anslag öka med 4,0 procent 2026.

Tabell 6. Förslag till vård- och omsorgsnämndens ekonomiska ram för 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Vård- och omsorgsnämnd	1 460 590	29 415	-4 482	31 410	1 518 533	57 943	4,0%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Vård- och omsorgsnämnd	1 518 533	30 223	0	0	1 548 756	30 223	2,0%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Vård- och omsorgsnämnd	1 548 756	27 458	0	0	1 576 213	27 458	1,8%

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för verksamheterna bibliotek och konst, idrott och anläggning, ungdoms- samt kulturfrågor. I nämndens ansvarsområde ingår även att främja folkhälsa för kommunens invånare och samordna

kommunens insatser inom området. Nämnden ansvarar för att utveckla samverkan med det lokala föreningslivet, samt ge bidrag till verksamhetsanknutna föreningar och studieförbund och att besluta om stipendier och priser samt att samordna kommunens arbete med ungdomspolitik och stödja utvecklingen av ungdomsdemokratien.

Kultur- och fritidsnämnden tillhandahåller främst kollektiva tjänster och är därför mindre påverkad av befolkningsutvecklingen, eftersom antalet besökare till bibliotek och fritidsgårdar eller aktiva inom föreningsliv inte nödvändigtvis följer befolkningsutvecklingen.

Nämndens lokal- och anläggningsbestånd är stort och hälften av nämndens budget består av lokalkostnader, vilket kommer att öka när det nya huvudbiblioteket och nya Huddingehallen tas i drift. Enbart den senare nybyggnationen kommer att innebära en hyresökning med drygt 100 mnkr per år. För att långsiktigt och kostnadseffektivt tillgodose Huddingebornas behov av kultur- och fritidsanläggningar tar nämnden fram strukturprogram för olika typer av verksamhetslokaler. Kommande planeringsperiod medför ett stort antal uppdrag kopplat till nämndens lokal- och anläggningsbestånd, vilket ställer krav på prioritering och stabil genomförandetakt. Därutöver reserveras 5,2 mnkr medel för hyresökningar för ombyggnad av ett antal anläggningar.

Samhällsutvecklingen driver dessutom behovsförändringar inom nämndens verksamheter, som det ökade behovet av trygghetsskapande åtgärder och en jämlik tillgång till meningsfull fritid. Nämnden har under de senaste åren tillförts medel för att stärka arbetet för ökad tillgång till aktiviteter och mötesplatser i hela kommunen, då det är en av de viktigaste skyddsfaktorerna för barn och unga. Verksamhetsresultat tyder på att nämndens arbete ger resultat, men nämnden behöver fortsätta prioritera arbetet för att uppnå en jämnare könsfördelning och ökat deltagande i organiserade ledarledda aktiviteter i områden med socioekonomiska utmaningar. Omotiverade skillnader i kvalitet eller tillgång till kultur- och fritidsaktiviteter mellan kön och områden bör fortsätta att kartläggas, analyseras och åtgärdas. Bryggor mellan spontana och organiserade aktiviteter behöver stärkas.

Det bedöms vara möjligt att inför 2026 göra vissa effektiviseringar, vilka nämnden preciserar i arbetet med verksamhetsplanen. Nedan utvecklas vilka ramändringar som föreslås i Inriktningsärendet. Därutöver kommer nämnden i bruklig ordning få kompensation för ökade lokalkostnader.

Mot bakgrund av identifierade effektiviseringsmöjligheter föreslås en lönekomensation på två procent, vilket motsvarar en ramökning på 2,7 mnkr.

I Mål och budget 2025 utökades nämndens budgetram med 1 mnkr för att inrätta ett fritidsbibliotek med gratis utlåning av återanvänd sport- och friluftsutrustning i syfte att underlätta för en meningsfull fritid. Förvaltningen gör bedömningen att budgetramen behöver utökas med ytterligare 560 tkr. Detta kommer att täcka personalkostnader och andra löpande kostnader för att bedriva verksamheten, dels att bekosta utökad hyra i Fleminghallen.

Nämnden ansvarar för inköp till och vård av kommunens konstsamling. En större inventering av konstsamlingen är under genomförande. Arbetet med nya kommunala verksamhetslokaler, såsom kommunhus, bibliotek och simhall, ställer, parallellt med de regionala stadsutvecklingsprojekten, nya krav på nämnden att möta förväntningar om konstkompetens från andra nämnder och bolag och samtidigt säkerställa att den kommunala konsten kommer fler invånare till del. Nämnden föreslås få ett ramtillskott på 0,8 mnkr för ändamålet.

Sammantaget föreslås nämndens ram 2026 öka med 1,2 procent.

Förslag till kultur- och fritidsnämndens driftbudget 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Kultur- och fritidsnämnden	308 362	165	-641	4 010	312 076	3 714	1,2%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Kultur- och fritidsnämnden	312 076	250	0	0	312 326	250	0,1%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Kultur- och fritidsnämnden	312 326	357	0	0	312 683	357	0,1%

Socialnämnden

Socialnämndens uppdrag är att öka enskildas och familjers förutsättningar att leva under så bra levnadsvillkor som möjligt samt att stärka individer till att leva ett självständigt liv. Verksamheten omfattar hela processen från förebyggande insatser till utredningar, biståndsbedömning, utförande och uppföljning av insatser. Målgruppen inkluderar barn och unga i behov av skydd och/eller stöd, vuxna med beroendeproblematik, vuxna som vill lämna kriminalitet, vuxna utsatta för våld av närstående eller hedersrelaterat våld, vuxna med psykiska funktionsnedsättningar samt anhöriga till dessa grupper. Nämnden ansvarar också för samordning av kommunens preventionsarbete som bedrivs i nära samverkan med övriga berörda förvaltningar.

Arbetet med att ge stöd och skydd till barn och unga utgör den största delen av nämndens verksamhet (62 % utifrån budget) följt av stöd till vuxna med psykisk funktionsnedsättning (18 % utifrån budget) och vuxna individer med beroendeproblematik (14% utifrån budget).

Ett omställningsarbete pågår för att möta kraven i den nya socialtjänstlagen där individer och familjer erbjuds en mer lättillgänglig och kunskapsbaserad socialtjänst. Det övergripande målet är att minska behovet av myndighetsutövning inom socialtjänsten genom att ge fler förebyggande och tidiga insatser. Nämnden fick redan i Mål och budget 2023 tillskott för att starta omställning till den nya lagen. Det finns även ett tillfälligt riktat statsbidrag på uppskattningsvis 20 mnkr 2026, som socialnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt gymnasiearbetsnämnden kommer kunna ta del av.

Köp av verksamhet budgeteras till 192 mnkr 2025, vilket utgör nästan 40 procent av nämndens kostnader. Dessa prisökningar är svårframkomliga för nämnden på kort sikt och därför föreslås en priskompensation på 6 mnkr (ungefär 3 procent). Därtill föreslås en lönekomppensation på 2,5 procent, vilket motsvarar 8 mnkr. Socialnämndens ram ökar totalt med 2,6 procent. Därutöver finns 10 mnkr i reserverade medel för volymförändringar i nämndens verksamhet.

Sammantaget föreslås socialnämndens ram öka med 2,6 procent 2026.

Förslag till ekonomisk ram för socialnämnden 2026 – 2028

Driftbudget, tkr	Budget 2025	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2026	Förändr tkr	Förändr %
Socialnämnd	502 459	705	-1 475	13 601	515 289	12 831	2,6%
	Budget 2026	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2027	Förändr tkr	Förändr %
Socialnämnd	515 289	1 070	0	-1 500	514 860	-430	-0,1%
	Budget 2027	Volym	Pensions-justering	Anslags-justering	Budget 2028	Förändr tkr	Förändr %
Socialnämnd	514 860	1 527	0	0	516 386	1 527	0,3%

Reserverade medel

Reserverade medel är driftsmedel som är öronmärkta för ett visst ändamål, men som inte fördelats till en viss nämnd, utan ligger under centrala medel.

En betydande del av kommunens reformutrymme är intecknad genom större nyinvesteringar såsom bibliotek, idrottshall och simhall. Dessa objekt förväntas

stå klara i slutet av planperioden (2028–2029) och kommer att innebära väsentligt högre kostnader för drift och avskrivningar än nuvarande objekt.

Ett utrymme på 5 mnkr öronmärks för ekologisk hållbarhet. Nämnderna uppmanas att i sina yttranden på Inriktningsärendet lägga förslag som kan syfta till ökad måluppfyllelse för den ekologiska hållbarheten. Reserverade medel för social hållbarhet föreslås sänkas till 10 mnkr år 2026 och framåt, vilket bedöms vara en tillräcklig nivå för att finansiera framtida insatser.

Totalt finns knappt 115 mnkr i reserverade medel för konjunktur/volymer/oförutsett 2026. Det motsvarar knappt två procent av intäkterna.

Knappt 10 mnkr (raden ”finansieringsprincip”) avser kompensation från staten för tillkommande uppgifter. Dessa avser främst socialnämndens ansvarsområden.

Tabell 7. Förslag till reserverade medel (mnkr)

(mnkr)	2025	2026	2027	2028
Reserverade medel	-323,8	-283,7	-610,8	-900,6
-varav för tillkommande lokaler	-158,9	-102,5	-215,5	-315,5
-varav för konjunktur/volymer/oförutsett	-126,3	-114,3	-337,4	-525,2
-varav volymer/oförutsett socialnämnden	-10,0	-10,0	0,0	0,0
-varav för social hållbarhet	-15,0	-10,0	-10,0	-10,0
-varav för ekologisk hållbarhet	0,0	-5,0	-5,0	-5,0
-varav för digitaliseringspott	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
-varav för reservkraft/beredskapspott	0,0	-2,0	-3,0	-5,0
-varav för höjd LOV-ersättning inom särskilda boenden	0,0	-25,0	-25,0	-25,0
-varav för finansieringsprincip (ofördelat)	0,0	-9,9	-9,9	-9,9

Kommunkoncern

Med kommunkoncern menas kommunen samt de bolag och förbund där kommunen, ensamt eller med flera andra offentliga aktörer. Ekonomiska förutsättningar i inriktningsärendet baseras på budget för 2025, ägardirektiv, uppdaterade prognoser under 2025 och till del bolagens affärsplaner avseende 2025.

Ägardirektiv (bilaga 4 och 5)

Kommunen har delegerat ansvaret för flera centrala angelägenheter till kommunala bolag, vilka även står för en avgörande del av kommunens ekonomi. Det är därför viktigt att anlägga ett koncernperspektiv och inte bara ett kommunperspektiv.

Inriktningsärendet innehåller ägardirektiv för Huga Bostäder AB och Huddinge Samhällsfastigheter AB (se bilaga 4 och 5). Ägardirektiven innehåller bland annat bolagens finansiella mål och uppdrag. En ändring som föreslås för Huddinge Samhällsfastigheter är att år 2026 undantags från resultatkravet på 2,5 procent.

Ägardirektiven för SRV Återvinning AB är under revidering av bolagets ägarkommuner, vilket kommer att beredas under höstens budgetprocess.

Huddinge Samhällsfastigheter AB

Huddinge Samhällsfastigheter AB ska äga, utveckla och förvalta sitt innehav av fastigheter för kommunala verksamheter på ett effektivt och serviceinriktat sätt för att tillgodose kommunens behov av lokaler, såsom skolor, förskolor och andra verksamhetslokaler. Lokalerna ska utformas för att kunna nyttjas effektivt, vara tillgängliga och hållbara.

De senaste årens avkastning har varit negativ och för 2025 prognosticeras ett underskott på 68 mnkr. Till följd av större kostnadsökningar än vad som tagits höjd för i hyresberäkningen för 2024–2026 görs bedömningen att bolaget inte kommer att kunna leverera enligt resultatkravet i ägardirektivet förrän den planerade nya hyresmodellen är implementerad 2026 – 2027. Detta försvårar för Huddinge Samhällsfastigheter att uppfylla ägardirektivets finansiella mål om en avkastning på 2,5 procent av omsättningen. Mot denna bakgrund föreslås ägardirektivets avkastningskrav tillfälligt sänkas till noll procent 2026 för att sedan återgå till 2,5 procent 2027.

Ägardirektivets andra finansiella mål är att bolaget ska ha en soliditet på lägst 10 procent. Per årsskiftet 2024 uppgår bolagets soliditet till drygt 30 procent, men förväntas sjunka med runt tio procentenheter när de stora nyinvesteringarna bland annat kommunhus och simhall/multisportshall är genomförda. Bolaget förväntas dock med god marginal hålla sig över kravet på en soliditet på lägst 10 procent.

Under den kommande femårsperioden äskar bolaget medel för genomföranden av kommunhus, nya Huddingehallen och den nya Solfagraskolan. Av 5,4 miljarder kronor i planerade investeringar beräknas cirka 3 miljarder kronor användas till redan beslutade projekt. 1,4 miljarder avser kommande nybyggnadsprojekt. Den resterande delen som omfattar cirka 1 miljard kronor avser i huvudsak underhållsåtgärder.

Huga Bostäder AB

Huga Bostäder AB äger och förvaltar ett bostadsbestånd på nära 8 000 hyresrätter och 1 200 lokaler. Bolaget ska, som ett allmännyttigt bostadsföretag, företräda

Huddinge kommun på bostadsmarknaden. Genom sin verksamhet ska Huge Bostäder AB bidra till att kommunen är ett tryggt och attraktivt alternativ för boende.

Bolaget har enligt ägardirektivet tre finansiella mål (justerad soliditet³ på minst 50 procent, direktavkastning på minst 3,5 procent och totalavkastning i paritet med jämförbara aktörer på marknaden). Den justerade soliditeten var år 2024 52 procent. Under 2025 förväntas soliditeten sjunka till 48 procent till följd av den höga reinvesteringstakten, för att sedan åter nå 50 procent 2032.

Direktavkastningen förväntas ligga på strax över tre procent under 2026 – 2029. Bolagets prognosticerade resultat 2025 är 5 mnkr, vilket är en försämring jämfört med tidigare år. Under perioden 2021 – 2023 var resultatet i genomsnitt 112 mnkr per år.

Under de gångna tre åren har bolaget lagt stort fokus på upprustning i form av bland annat stambyten. Fem tusen av bolagets hyresrätter ska genomgå stambyte och arbetet förväntas fortgå ett par år efter 2030. Våren 2026 färdigställs bolagets två nybyggnadsprojekt Studenten 1 och Bonden 7. Under budgetperioden planeras också nyproduktion av projektet Ängsgården 1, ett så kallat Kombohus i Vårby. Upprustning och nyanläggning av parkeringsgarage planeras, delvis kopplat till, och till förmån för kommunhusprojektet.

Under 2024 ökade bolagets skuld med 900 mnkr och samma ökning förväntas 2025. Under budgetperioden 2026–2030 förväntas ökningstakten succesivt minska till fortsatt höga nivåer, drygt 500 mnkr per år i genomsnitt.

Den höga investeringstakten medför bland annat högre finansiella kostnader och avskrivningar. Till 2030 förväntas avskrivningarnas andel av intäkter öka med 4 procentenheter till 21 procent, samtidigt som finansiella kostnaderna ökar med fem procentenheter till 21 procent.

Huge Bostäder AB planerar, likt Huddinge Samhällsfastigheter, för omfattande investeringar under de kommande åren, med ett pressat investeringsutrymme som följd. Tillgängligt investeringsutrymme är starkt beroende av att verksamheterna levererar goda kassaflöden. Huge Bostäders har under senare år uppvisat lägre resultat än tidigare. Inflation och höjda räntor är den huvudsakliga orsaken till resultatbortfallen. Ökande skuld innebär också ökad räntekänslighet och större löpande resultatpåverkan. Lägre resultat har i sin tur en negativ effekt på tillgängligt investeringsutrymme.

³ Definierad som justerat eget kapital + övertvärde på tillgångar exkl. latent skatt) dividerat med marknadsvärdet

Resultat

Kommunkoncernens resultat föreslås budgeteras för 2026 uppgå till 427 mnkr, varav kommunen står för 365 mnkr, vilket är högre än tidigare. Anledningen till det högre resultatet är behovet att hålla nere skuldtillväxten. Det högre resultatet föreslås uppnås genom att de reserverade medel för tillkommande lokaler minskas under 2026 och 2027.

För år 2027–2028 beräknas koncernens resultat till 455 mnkr respektive 435 mnkr. En försvårande faktor är att bolagen visar över lag förhållandevis låga resultatprognoser. Högre räntekostnader och andra effekter av de senaste årens inflation skapar utmaningar. Detta till trots ligger prognosticerade resultat i fastighetsbolagen och i energikoncernen över noll, även om dotterbolaget Söderenergi AB prognostiserar ett nollresultat. Höga kostnader för bränsle utmanar, tillsammans med generellt ökande vintertemperaturer. Givet behovet av att finansiera kommande investeringar är goda ekonomiska resultat av stor vikt.

Tabell 8. Budgeterat resultat för kommunkoncernen

Resultat, efter finansnetto* (mnkr)	2026	2027	2028
Kommunen (inkl. exploatering och gatukostnadsersättning)	365	346	362
Huddinge Samhällsfastigheter AB	0	56	30
Huge Bostäder AB	46	39	27
Södertörns Energi AB**	13	13	13
varav Söderenergi AB*	0	0	0
SRV Återvinning AB*	1	1	3
Södertörns brandförsvärsförbund*	0	-1	0
Summa resultat efter finansnetto	427	455	435

*Enligt ägarandel, **Enligt ägarandel, inkl. Södertörns Fjärrvärme AB

Investeringar

Investeringsutrymmet sätts av de finansiella målen: resultatmål, skuldkvot på 130 procent och självfinansieringsmål på 80 procent för skattefinansierade verksamheter och 30 procent för affärsdrivna bolag. Det ekonomiska resultatet påverkar koncernens lånebehov/skuldkvoten samt självfinansieringsgraden. De ekonomiska resultaten för kommunen och framför allt bolagen har försvagats sedan pandemiåren som präglades av höga statsbidrag, låga räntor och investeringsnivåer. Effekten av detta blir att låneskulden ökar och självfinansieringsgraden minskar. Det senare blir särskilt påtagligt för Huge Bostäder. Kommunkoncernens ledningsgrupp bedömer dock att bostadsinvesteringarna inte bör bromsas med hänsyn till dess betydelse för att

upprätthålla marknadsvärdet och med tanke på att Hüge Bostäders investeringsnivå kommer att minska när reinvesteringarna är genomförda. Mot denna bakgrund föreslås att självfinansieringsgraden för affärsdrivna bolag tillåts vara 28 procent 2026, och 24 procent 2027–2028.

Den kommande planeringsperioden präglas av en mycket hög investeringsnivå, särskilt i bolagen. Stora investeringar planeras i såväl Hüge Bostäder AB avseende upprustning av kommunala bostadsbeståndet respektive nyproduktion som i Huddinge Samhällsfastigheter AB beträffande främst nyproduktion av bland annat kommunhus, huvudbibliotek och nya Huddingehallen

Planerade investeringar överstiger kommunkoncernens tillgängliga investeringsutrymme. Hüge har tidigare haft en relativt låg upparbetsgrad, det vill säga använt relativt begränsad andel av investeringsramen. Bolaget har nu en projektorganisation för att genomföra underhållsarbete i merparten av sina lägenheter. Detta har medfört att upparbetsgraden blivit avsevärt högre än tidigare. År 2024 använde Hüge Bostäder drygt 90 procent av sin investeringsram och prognosen för 2025 ligger över av fullmäktige beslutad investeringsram.

Det genomsnittliga värdeåret för Huges fastighetsbestånd är 1970, vilket är tio år äldre än genomsnittet för Stor-Stockholm. 84 procent av Huges fastigheter har ett värdeår som är 48 år eller äldre och VA-stammarna beräknas ha en teknisk livslängd på 40 år. Det finns således ett stort upprustningsbehov i fastighetsbeståndet. Detta är centralt för att upprätthålla bostadsbeståndets marknadsvärde. Under de senaste fem åren har bolaget investerat 2,7 miljarder kronor i fastigheterna, samtidigt som marknadsvärdet ökat med 4 miljarder kronor. Tillsammans med marknadsutvecklingen har alltså investeringarna genererat ett mervärde på 1,3 miljarder kronor (knappt 50 procent). Givet att fastigheterna är ålderstigna och investeringarna ger ökad marknadsvärde är det viktigt att fortsätta hålla uppe takten i bolagets reinvesteringar. Även framtida resultat och kassaflöden kommer enligt bolagets analyser påverkas positivt av att beståndet underhålls. Det finansiella målet för självfinansieringsgrad i den affärsdrivna verksamheten är satt till 30 procent. Budgetallokering för Hüge Bostäder AB i enlighet med nuvarande plan indikerar en lägsta nivå på självfinansieringsgraden under perioden på 24 procent och kräver därmed ett avsteg från det finansiella målet. Prognosen pekar på att nyckeltalet når 35 procent 2029, och 45 procent 2030. För den kommande tioårsperioden ses ett genomsnittligt nyckeltal på 48 procent.

Prognoserna för Huddinge Samhällsfastigheter AB bygger på förslag till lokalresursplan (se bilaga 2). Bolaget har haft en låg upparbetsgrad av

investeringsramen under de senaste två åren (64 respektive 51 procent), vilket berott dels på framskjutna projektstarter, dels på att projekt har färdigställts under budgeterad nivå. Senareläggningen av driftshuset bidrar positivt till framtida kassaflöden och det är inte uteslutet att fler investeringar behöver senareläggas eller kan genomföras med positiv marginal mot budget. Mot denna bakgrund föreslås att bolagets investeringsram sänks med i genomsnitt 15 procent per år relativt bolagets inspel.

Kommunens investeringsram är nedjusterad med ungefär 70 mnkr (30 procent) jämfört med förvaltningarnas inspel, varav 40 mnkr avser kommunstyrelsens investeringsreserv som haft en låg upparbetsgrad under senare år.

De delägda bolagen har en relativt likformig investeringstakt varje år och dessa prognoser bygger i stor utsträckning på antaganden att denna likformighet kvarstår. I tabellen nedan redovisas summerat preliminära investeringsramar för perioden 2026–2030.

Investeringsplan (prognos, mnkr)	2026	2027	2028	2029	2030	Summa
Nämndernas investeringar	162	151	151	143	138	745
Samhällsbyggnadsinvesteringar	181	224	189	233	175	1 001
- varav exploateringsprojekt	44	86	128	102	26	386
- varav investeringsprojekt	137	137	61	131	149	616
Summa investeringar kommunen	343	374	340	376	313	1 747
Huge Bostäder AB	1 146	972	916	600	615	4 249
Huddinge Samhällsfastigheter AB	1 026	1 212	1 018	776	591	4 623
Delägda bolag samlad prognos*	138	114	132	118	93	595
Summa investeringar	2 653	2 673	2 406	1 870	1 612	11 214

* Enligt ägarandel

Sammantaget är investeringsbehovet för 2026 beräknat till 2 653 mnkr, varav 343 mnkr för kommunen, 1 146 mnkr för Huge Bostäder och 1 026 mnkr för Huddinge Samhällsfastigheter. Huddinge Samhällsfastigheters prognoser för 2026 har ökat jämfört med mål och budget 2025 vilket förklaras de ökade volymerna av prognosrevideringar i framför allt i projekten för kommunhus och simhall. Det allokerade ramen har däremot reducerats för att möta koncernens krav på självfinansieringsgrad och skuldsättning. Ramen för Huddinge Samhällsfastigheter innehåller också ett utrymme för lokalprojekt där beslut om projektstarter och budget ska fattas av kommunen för de enskilda projekten innan dessa ska starta. De delägda bolagens investeringar summerar till 138 mnkr. Energibolagens investeringar avser till övervägande del värmeledningar och

utveckling av produktionsanläggningarna. SRV Återvinning och Södertörns brandförsvarsförbund investerar löpande i utbyten av fordon.

Låneskuldsutveckling

Sammantaget för kommunkoncernen beräknas investeringar under kommande treårsperiod till 7 732 mnkr, där bolagskoncernen står för 6 674 mnkr, motsvarande strax över 86 procent. Merparten av investeringarna sker i fastighetsbolagen. För att finansiera investeringarna krävs ytterligare upplåning om cirka 3 300 mnkr under kommande femårsperiod, givet att verksamheterna inte genererar likviditet utöver prognos. Skillnaden mellan investeringsnivå och ytterligare lån finansieras löpande av kommunens och bolagens kassaflöden. Med ökad upplåning inräknat förväntas kommunens samlade externa skuld uppgå till drygt 10 000 mnkr vid utgången av 2028. Nivån motsvarar cirka 117 procent av skatter och bidrag vilket understiger skuldtaket på 130 procent av skatter och bidrag.

Kommunens investeringar finansieras fullt ut av det egna kassaflödet under de kommande åren. Självfinansieringsgraden beräknas här som ett 5-årsnitt för att minimera påverkan av enskilda extraordinära år. I de kommunägda fastighetsbolagen är investeringstakten de kommande åren hög till följd av planering av bland annat ny- och ombyggnad och underhåll av fastigheter. I ett expansivt skede påverkas självfinansieringsgraden ofta negativt vilket också syns i prognosen.

Prognos för självfinansieringsgrad, 5-årsnitt bakåt

Självfinansieringsgrad	2026	2027	2028	2029	2030
Skattefinansierad verksamhet	109%	87%	84%	80%	84%
Affärsdriven verksamhet	28%	24%	24%	35%	45%

Fastställda målnivåer till och med år 2029 avseende självfinansieringsgraden är 80 procent för skattefinansierad verksamhet och 30 procent för affärsdriven verksamhet. Som ovan nämndes föreslås ett tillfälligt avsteg från målet om självfinansieringsgraden för den affärsdrivna verksamheten (Huge Bostäder och energibolagen).

Låne- och borgensramar 2026–2028

Låne- och borgensramar (mnkr)	P 2026	P 2027	P 2028
Bolag/förbund			
Huge Bostäder AB	7 200,0	7 900,0	8 500,0
Huddinge Samhällsfastigheter AB	5 900,0	6 900,0	7 600,0
Södertörns Energi AB	620,0	630,0	650,0
Södertörns Fjärrvärme AB	250,0	250,0	250,0
Söderenergi AB	1 044,0	1 073,0	1 102,0
Summa låneramar	15 014,0	16 753,0	18 102,0
Borgensåtaganden (mnkr)			
Bolag/förbund			
Södertörns Fjärrvärme AB	43,5	43,5	43,5
SRV återvinning AB	78,0	78,0	78,0
Syvab*	98,7	98,7	0,0
Södertörns Brandförsvarsförbund	39,0	39,0	39,0
Brf Grantorp	75,0	73,0	71,0
Brf Kullen	112,0	110,0	108,0
Borgensåtaganden	446,2	442,2	339,5
Summa låneramar och borgen	15 460,2	17 195,2	18 441,5

*Stockholm Vattens AB borgensåtagande upphör 2027

Förslag till driftbudget

(mnkr)	2025	2026	2027	2028
Kommunstyrelsen	-872,4	-897,7	-878,4	-877,0
Förskolenämnden	-908,7	-919,2	-902,6	-895,8
Grundskolenämnden	-2 152,8	-2 168,6	-2 154,3	-2 137,3
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-822,3	-840,1	-841,0	-839,6
Socialnämnden	-502,5	-515,3	-514,9	-516,4
Vård- och omsorgsnämnden	-1 460,6	-1 518,5	-1 548,8	-1 576,2
Kultur- och fritidsnämnden	-308,4	-312,1	-312,3	-312,7
Bygglövs- och tillsynsnämnden	-62,5	-65,5	-65,6	-65,7
Natur- och stadsmiljönämnden	-261,4	-268,1	-272,2	-267,3
Revision	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2
Överförmyndarnämnden	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9
Summa nämnder	-7 363,4	-7 517,1	-7 502,2	-7 500,1
Reserverade medel	-323,8	-283,7	-610,8	-900,6
-varav för tillkommande lokaler	-158,9	-102,5	-215,5	-315,5
-varav för konjunktur/volymer/oförutsett	-126,3	-114,3	-337,4	-525,2
-varav volymer/oförutsett socialnämnden	-10,0	-10,0	0,0	0,0
-varav för social hållbarhet	-15,0	-10,0	-10,0	-10,0
-varav för ekologisk hållbarhet	0,0	-5,0	-5,0	-5,0
-varav för digitaliseringspott	-5,0	-5,0	-5,0	-5,0
-varav för reservkraft/beredskapspott	0,0	-2,0	-3,0	-5,0
-varav för höjd LOV-ersättning inom särskilda boenden	0,0	-25,0	-25,0	-25,0
-varav för finansieringsprincip (ofördelat)	0,0	-9,9	-9,9	-9,9
Finansförvaltning	165,8	196,1	204,7	199,3
-varav kapitaltjänstintäkter (internt)	351,8	362,0	362,0	362,0
-varav utbetalning pensioner intjänade < 1998	-109,2	-106,3	-105,6	-103,8
-varav upplösning av medfinansiering i statlig infrastruktur	-60,5	-55,0	-55,0	-55,0
Exploateringsverksamhet/gatukostnadsersättning	75,0	105,0	130,0	140,0
Avskrivningar	-263,9	-283,9	-303,9	-323,9
Summa verksamhetens nettokostnader	-7 710,4	-7 783,7	-8 082,2	-8 385,3
Allmän kommunalskatt	6 651,1	6 948,0	7 262,1	7 575,0
Prognos slutavräkning	28,1	0,0	0,0	0,0
Summa skatteintäkter	6 679,3	6 948,0	7 262,1	7 575,0
Inkomstutjämningsbidrag	572,7	525,1	563,1	584,8
Kostnadsutjämningsbidrag	217,9	216,7	217,3	217,8
Regleringsbidrag/-avgift	299,6	266,3	201,6	156,0
Avgift till LSS-utjämning	-170,8	-168,3	-168,8	-169,3
Kommunal fastighetsavgift	222,7	227,4	227,4	227,4
Generellt statsbidrag	24,0	0,0	0,0	0,0
Summa utjämning och generella statsbidrag	1 166,1	1 067,2	1 040,6	1 016,8
Summa skatt, utjämning, generella statsbidrag	7 845,3	8 015,2	8 302,7	8 591,8
Summa verksamhetens resultat	135,0	231,6	220,5	206,5
Finansiella intäkter	331,3	361,9	421,7	476,4
Finansiella kostnader	-234,3	-228,2	-296,1	-321,1
Summa finansnetto	96,9	133,7	125,6	155,3
Årets resultat	231,9	365,3	346,1	361,8
Årets resultat ekonomiskt mål	156,9	260,3	216,1	221,8

Preliminär investeringsplan 2026–2030

Koncernens investeringar (mnkr)	2026	2027	2028	2029	2030	Summa
Kommunstyrelse och övriga nämnder						
Kommunstyrelsen	31,6	29,7	26,2	26,2	26,2	139,9
Bygglovs- och tillsynsnämnden	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	1,4
Förskolenämnden	6,8	4,8	4,8	4,8	4,8	25,8
Grundskolenämnden	8,0	8,0	19,0	11,0	6,0	52,0
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Natur- och stadsmiljönämnden	103,9	97,7	90,7	90,7	90,7	473,7
Kultur- och fritidsnämnden	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4	27,0
Socialnämnden	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	3,6
Vård- och omsorgsnämnden	4,4	4,4	4,4	4,4	4,4	22,1
Summa nämndernas investeringar	162,1	150,7	151,2	143,2	138,2	745,4
Samhällsbyggnadsinvesteringar						
Exploateringsprojekt	44,2	86,1	127,7	101,6	26,1	385,8
Investeringsprojekt	136,8	137,5	61,3	131,1	148,8	615,5
Summa samhällsbyggnadsprojekt	181,0	223,6	189,0	232,7	175,0	1 001,3
Summa investeringar i kommunen	343,2	374,3	340,1	375,9	313,1	1 746,6
Förslag 2026–2030	456,7	592,7	600,2	518,4	0,0	2 168,0
Bolagens investeringar						
Huddinge Samhällsfastigheter AB	1 026,0	1 212,1	1 018,3	776,1	590,8	4 623,2
Huge Bostäder AB	1 146,0	972,0	916,0	600,0	615,0	4 249,0
Södertörns Energi AB*	45,5	51,5	65,8	70,0	44,8	277,6
Söderenergi AB*	55,6	41,4	48,5	30,5	30,5	206,5
SRV Återvinning AB*	32,6	17,6	14,3	14,3	14,3	93,3
Södertörns brandförsvarsförbund*	3,9	3,7	3,3	3,3	3,3	17,6
Summa bolagens investeringar	2 309,6	2 298,3	2 066,3	1 494,2	1 298,7	9 467,0
Summa skattefinansierade investeringar	1 369,1	1 586,4	1 358,4	1 152,0	903,9	6 369,8
Summa affärsdrivna investeringar	1 283,7	1 086,2	1 048,0	718,1	707,9	4 843,8
Summa investeringar i koncernen	2 652,8	2 672,5	2 406,4	1 870,1	1 611,8	11 213,6

Kommunens finansiella mål

Indikatorer	2026	2027	2028	Målvärde 2030
Resultat exkl exploatering (%)	3,3	2,6	2,6	≥ 2
Skuldkvot (%)	100%	110%	117%	≤130
Självfinansieringsgrad, skattefinansierad verksamhet (%)	109%	87%	84%	≥100
Självfinansieringsgrad, affärsdriven verksamhet (%)	28%	24%	24%	≥40

Föreslagna enskilda budgetposter per nämnd

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
FSN	Lönekompensation	18 588	
FSN	Volymomräkning förskola (-42 platser)	-4 349	
FSN	Volymomräkning	6	
FSN	PO förändring	-3 788	
	Summa	10 457	

	Förklaringar till plan 2027		
FSN	Volymomräkning förskola (-160 platser)	-16 569	
FSN	Volymomräkning	9	
	Summa	-16 559	

	Förklaringar till plan 2028		
FSN	Volymomräkning förskola (-66 platser)	-6 835	
FSN	Volymomräkning	13	
	Summa	-6 821	

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
GSN	Lönekompensation	41 407	
GSN	Statsbidrag Digitala nationella prov	-768	
GSN	Etablering av plats för skolåtergång	2 500	2,5 mnkr 2025 därefter 5 mnkr 0,3 mnkr 2025, 2 mnkr 2027
GSN	Uppdrag, särskild undervisningsgrupp	-300	
GSN	Volymomräkning grundskola (-215 elever)	-16 306	
GSN	Volymomräkning modersmål	-312	
GSN	Volymomr skolbarnomsorg.	-1 816	
GSN	Volymomräkning	30	
GSN	PO förändring	-8 590	
	Summa	15 845	

	Förklaringar till plan 2027		
GSN	Uppdrag, särskild undervisningsgrupp	2 000	2 mnkr 2027 framåt
GSN	Volymomräkning (nämnd och ledning)	46	
GSN	Volymomräkning grundskola (-182 elever)	-14 880	
GSN	Volymomräkning modersmål	-376	

GSN	Volymomr skolbarnomsorg.	-1 047
	Summa	-14 257

Förklaringar till plan 2028

GSN	Volymomräkning grundskola (-196 elever)	-15 265
GSN	Volymomräkningr modersmål	-242
GSN	Volymomräkning skolbarnomsorg.	-1 603
GSN	Volymomräkning	65
	Summa	-17 045

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
GAN	Statsbidrag grundläggande behörighet yrkesprogram	-453	
GAN	Ökade lokalkostnader	1 213	
GAN	Höjda programpriser 2,0 procent	11 300	
GAN	Fler elever pga befolkningsförändr (61 elever)	5 259	
GAN	Volymomräkning	377	
GAN	PO förändring	-1 727	
GAN	Höjd riksnorm ek bistånd 2,6%	1 800	
	Summa	17 769	

Förklaringar till plan 2027

GAN	Ökade lokalkostnader	73
GAN	Fler elever pga befolkningsförändr (4 elever)	315
GAN	Volymomräkning	572
	Summa	960

Förklaringar till plan 2028

GAN	Ökade lokalkostnader	-419
GAN	Färre elever pga befolkningsförändr (-21 elever)	-1 817
GAN	Volymomräkning	816
	Summa	-1 420

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
SN	Lönekompensation	7 601	
SN	Priskompensation	6 000	
SN	Volymomräkning	705	
SN	PO förändring	-1 475	
	Summa	12 831	

	Förklaringar till plan 2027		
SN	Rätt kurva	-1 500	2025-2026
SN	Volymomräkning	1 070	
	Summa	-430	

	Förklaringar till plan 2028		
SN	Volymomräkning	1 527	
	Summa	1 527	

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
VON	Lönekompensation	23 633	
VON	Trygghetsjour	400	
VON	Tillskott för personlig assistans i egen regi	5 000	
VON	Förslag FM april heltid som norm	3 500	
VON	Statsbidrag indragning Stärkt rätt till pers ass	-2 123	
VON	Volymomräkning	29 415	
VON	PO förändring	-4 482	
	Förslag FM april ökad hyra evakuering nytt kommunhus	1 600	
VON	Förslag Förstärkt månadsrapport digital fixare	1 000	
	Summa	57 943	

	Förklaringar till plan 2027		
VON	Volymomräkning	30 223	
	Summa	30 223	

	Förklaringar till plan 2028		
VON	Volymomräkning	27 458	
	Summa	27 458	

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
KFN	Utredning fritidsbibliotek	-1 000	2023-2025
KFN	Fritidsbibliotek	1 000	
KFN	Lönekompensation	2 650	
KFN	Offentlig konsthandläggare	800	
KFN	Fritidsbank utökning av personal och hyresökning	560	
KFN	Volymomräkning	165	
KFN	Ökad hyra Fleminghallen 2025 (förslag april-rapport)	180	
KFN	PO förändring	-641	
	Summa	3 714	

	Förklaringar till plan 2027	
KFN	Volymomräkning	250
	Summa	250

	Förklaringar till plan 2028	
KFN	Volymomräkning	358
	Summa	358

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
BTN	Lönekompensation	1 421	
BTN	Ny plan- och bygglag	3 800	
BTN	Förslag FM april minskad hyra Novum	-1 800	
BTN	Volymomräkning	67	
BTN	PO förändring	-474	
	Summa	3 014	

	Förklaringar till plan 2027	
BTN	Volymomräkning	102
	Summa	102

	Förklaringar till plan 2028	
BTN	Volymomräkning	146
	Summa	146

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
NSN	Uppdrag 2026, Saltsoptning	1 000	
NSN	Tillkommande kapitalkostnader 2026	8 000	Ja
NSN	Priskompensation	7 225	Ja
NSN	Outsourcad parkskötsel	-1 500	Ja
NSN	Förslag FM april minskad hyra Novum	-700	Ja
NSN	Förslag FM april arrendegårdar och fastigheter	-7 100	
NSN	Volymomräkning	42	
NSN	PO förändring	-195	
	Summa	6 772	

	Förklaringar till plan 2027		
NSN	Dämmet i trehörningen	4 000	2025-2027
NSN	Volymomräkning	63	
	Summa	4 063	

Förklaringar till plan 2028			
NSN	Dämmet i trehörningen	-5 000	2025-2027
NSN	Volymomräkning	90	
	Summa	-4 910	

Nämnd	Förklaringar till budget 2026	Tkr	Engångsbelopp
			1 mnkr 2024, 1,5 mnkr 2025, 0 mnkr 2026
KS	Kommunens vision	-1 500	2026
KS	Uppdrag, utegym, spontanidrott	-300	Ja
			18,4 mnkr 2026, 8,5 mnkr 2027, 6 mnkr 2028
KS	IT säkerhet/outsourcing	2 000	2028
KS	Övertagen hyra tomställda lokaler	-3 006	Ja
KS	Informationskampanj	-500	Ja
KS	Uppdrag Näringslivssektionen	-500	Ja
KS	Fullmäktigeberedning + förvaltningsorg	-2 000	Ja
KS	Utreda naturskola	-500	Ja
			2,8 mnkr 2025, minskar till 1,8 mnkr 2026 och framåt
KS	Insatser mot välfärds kriminalitet	-1 000	2026 och framåt
KS	Tillkommande kapitalkostnader 2026	4 000	
KS	Lönekompensation	8 032	
KS	Utbildnings-verksamhetens digitala plattform (Google)	1 600	
KS	Nytt budget- och prognosverktyg	-500	
KS	Medlemsavgifter mm	-5 000	
KS	Fiberförvaltning	-1 500	
KS	Val 2026	4 300	Ja
KS	Kommunhusprojektet	11 700	Ja
KS	Förslag FM april arrendegårdar och fastigheter	11 800	
KS	Förslag FM april heltid som norm	500	
KS	Förslag FM april språkkompetensuppdraget	-500	
KS	Volymomräkning	510	
KS	PO förändring	-2 256	
	Summa	25 380	
KS	Förklaringar till plan 2027		
KS	IT säkerhet/outsourcing	100	Ja se ovan
KS	Val 2026	-6 000	Ja
KS	Fullmäktigeberedning + förvaltningsorg	-1 000	Ja se ovan
KS	Uppdrag, Utveckling Vårby gård handlingsplan	-1 500	2025-2026
KS	Kommunhusprojektet	-11 700	Ja
KS	Volymomräkning	775	

	Summa	-19 325	
KS	Förklaringar till plan 2028		
KS	IT säkerhet/outsourcing	-2 500	Ja se ovan
KS	Volymomräkning	1 104	
	Summa	-1 396	