

# Mål och budget 2026 - 2028

Järfälla kommun

Dnr 2025/34



JÄRFÄLLA

## Om mål och budget

Mål och budget är kommunens viktigaste styrdokument och i detta dokument utstakas styrningen för hela kommunens organisation, med dess bolag, styrelser och nämnder. Med utgångspunkt i Järfälla kommuns vision och det politiska programmet för mandatperioden beslutar kommunfullmäktige här om prioriterade inriktningar, uppdrag och budget. Genom budgeten tydliggörs de politiska prioriteringarna i relation till tillgängliga resurser.

Den övergripande politiskt beslutade visionen förklarar hur politiken vill utveckla Järfälla på sikt. Visionen syftar också till att ge en tydlig och inspirerande beskrivning av en önskad framtid och ska fungera som en gemensam referenspunkt och motivera människor att verka och arbeta mot ett gemensamt mål.

Visionen lyder:

*År 2050 är Järfälla kommunen med Sveriges starkaste lokalsamhällen och gemenskaper.*

*Kommunens lokalsamhällen och gemenskaper är kommunens själ, styrka och särprägel. De erbjuder en rik mångfald av miljöer, boende och sammanhang och skapar tillsammans ett starkt Järfälla med livskraft och dynamik.*

*Vi är stolta över våra lokalsamhällen och gemenskaper. Ett starkt Järfälla bygger vi lokalt. Vi omfamnar, värnar om och stärker den mångfald som vi har – för, och tillsammans med dem som bor, lever och verkar i Järfälla. På så vis skapar vi ett Järfälla där alla kan hitta sin plats att bo, verka, växa och trivas genom hela livet. I Järfälla finns en plats för alla.*

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Det här vill vi uppnå .....</b>	<b>6</b>
1.1	Våra mest prioriterade områden .....	7
<b>2</b>	<b>Inriktningar, uppdrag och budget .....</b>	<b>10</b>
2.1	Kommunstyrelsen .....	11
2.2	Utbildningsnämnden.....	14
2.3	Förskolenämnden.....	18
2.4	Kultur-, demokrati- och fritidsnämnden .....	21
2.5	Socialnämnden.....	24
2.6	Familjerättsnämnden.....	28
2.7	Tekniska nämnden .....	29
2.8	Miljö- och bygglovsnämnden .....	33
2.9	Sammanställning nämndernas driftbudgetar .....	35
<b>3</b>	<b>Intern kontroll.....</b>	<b>36</b>
<b>4</b>	<b>Ekonomiska förutsättningar .....</b>	<b>37</b>
4.1	Samhällsekonomin och kommunernas ekonomi .....	37
4.2	God ekonomisk hushållning .....	38
4.3	Skattesats .....	40
4.4	Skatteintäkter och utjämning och statsbidrag .....	40
4.5	Demografiska förändringar.....	41
4.6	Ekonomisk framåtblick.....	43
4.7	Känslighetsanalys .....	45
<b>5</b>	<b>Resultatbudget 2026 med plan 2027–2028 .....</b>	<b>46</b>
5.1	Volympott .....	47
5.2	Investeringsrelaterade driftskostnader .....	47
5.3	Avskrivningar och internränta .....	48
5.4	Taxor och avgifter.....	48
5.5	Priser och löner .....	48
5.6	Effektiviseringar .....	48
5.7	Finansnetto.....	48
5.8	Borgensavgifter.....	49
5.9	Pensioner, arbetsgivaravgifter och personalomkostnadspålägg .....	49
<b>6</b>	<b>Järfällas kommunkoncern .....</b>	<b>50</b>
6.1	Järfällahus AB .....	50

6.2	Brandkåren Attunda.....	51
6.3	Koncernens ekonomi, bedömd utveckling 2026–2028 .....	51
<b>7</b>	<b>Exploateringsbudget 2026, plan 2027–2028 samt utblick till 2035 .....</b>	<b>53</b>
<b>8</b>	<b>Investeringsbudget 2026, plan 2027-2028 samt utblick till 2035.....</b>	<b>54</b>
8.1	Demografiska investeringar, reinvesteringar och övriga investeringar .....	57
8.2	Sammanställning investeringar per verksamhet .....	58
8.3	Sammanställning investeringar per nämnd, mnkr .....	59
<b>9</b>	<b>Finansiering och balansbudget.....</b>	<b>61</b>
9.1	Upplåning .....	61
9.2	Soliditet.....	62
<b>10</b>	<b>Långsiktig finansiell analys.....</b>	<b>63</b>
<b>11</b>	<b>Ekonomistyrregler .....</b>	<b>68</b>
<b>12</b>	<b>Beslut som fattas genom Mål och budget .....</b>	<b>69</b>

### Lista över bilagor

Bilaga 1 Järfälla kommuns styrmodell reviderad 2025

Bilaga 2 Ekonomistyrregler reviderade 2025-10-13

Bilaga 3a Prislista för gymnasieskolan i Stockholmsregionen 2026

Bilaga 3b Prislista för Gymnasieskola och anpassade gymnasieskolan i egen regi

Bilaga 4 Taxor och avgifter för kultur-, demokrati- och fritidsnämnden

Bilaga 5 Kundvalspeng inom socialnämnden

Bilaga 6 Taxor och avgifter för socialnämnden

Bilaga 7 Revidering av Järfälla kommuns VA-taxa 2026, tekniska nämnden

Bilaga 8 Revidering av Järfälla kommuns avfallstaxa 2026, tekniska nämnden

Bilaga 9a Beslut Översyn och ändring av taxa inom miljöbalkens område

Bilaga 9b Översyn och ändring av taxa inom miljöbalkens område

Bilaga 10a Beslut Översyn och ändring av taxa för tillsyn inom livsmedelslagens område

Bilaga 10b Tjänsteskrivelse Översyn och ändring av taxa för tillsyn inom livsmedelslagens område

Bilaga 11 Lokalförsörjningsplan 2026–2030 med utblick mot 2035

# 1 Det här vill vi uppnå

Årets budget handlar om att fortsätta ta ansvar för Järfälla. Sedan det nya styret tillträdde i september 2024 har kommunen fortsatt tagit tydliga steg mot en stabil och långsiktigt hållbar ekonomi. Genom gemensamma prioriteringar, ordning och reda i finanserna och ett tydligt fokus på välfärden har de ekonomiska utsikterna förbättrats avsevärt. För 2025 prognostiseras ett överskott och 2026 års budgeterade resultat uppgår till 1,41 procent – det starkaste på mycket lång tid. Samtidigt får förskolan och grundskolan en historisk resursförstärkning. Grundskolans budget ökar med 5,8 procent och förskolans budget med 5,4 procent. Det är ett kvitto på att ansvarsfull politik och ett gemensamt ledarskap ger resultat.

Samtidigt som vi värnar ekonomin fortsätter vi att satsa och investera i framtiden. Efter ett flerårigt arbete med en god ekonomisk hushållning som skapar ordning och reda i ekonomin så innehåller årets budget innehåller en skattesänkning på 5 öre innebär att Järfällaborna får mer kvar i plånboken 2026 än 2025.

I årets budget fortsätter också arbetet för att öka tryggheten. Vi satsar 5 miljoner kronor på fler ordningsvakter och trygghetskameror. Vi riktar även 13 miljoner kronor till Socialnämnden för förebyggande arbete bland barn och unga. Tillsammans med skolans förstärkta stödinsatser skapar det bättre förutsättningar för att tidigt upptäcka och hjälpa barn som riskerar att hamna snett.

Järfälla är en tillväxtkommun med en viktig roll i Stockholmsregionens utveckling. Tunnelbaneavtalet ligger fast och utbyggnaden av Barkarbystaden fortsätter med nya bostäder, arbetsplatser och service. Utvecklingen bidrar till en växande och mer sammanhållen kommun, där både nuvarande och framtida Järfällabor och företag får bättre möjligheter att leva, arbeta och växa.

Vi ser en positiv utveckling inom äldreomsorgen, men vi nöjer oss inte med det. Vi fortsätter att utveckla kvaliteten i omsorgen och förbättra stödet till dem som behöver det mest. Vi fortsätter öka kvaliteten i hemtjänsten genom att från och med juni 2026 höjer vi pengersättningen för utförd hemtjänst med 6,2 procent. Samtidigt får Tekniska nämnden ett tydligt uppdrag att fortsätta prioritera städningen och underhåll av våra gator, parker och torg. Nämndens ram, exklusive ökade kapitalkostnader, höjs med 6,5 procent jämfört med 2025 – en satsning som gör Järfälla renare, tryggare och mer trivsamt.

Välfärdsbrott är ett växande samhällsproblem som hotar både tryggheten och förtroendet för välfärden. Vi behöver alltid säkerställa att varje skattekrona ska gå till det de är avsedda för, inte till kriminella.

Det här är en budget som balanserar ansvar och framtidstro. Med ordning i ekonomin, satsningar på välfärden och en politik som sätter Järfällaborna främst tar vi nästa steg för ett starkare, tryggare, rättvisare och mer hållbart Järfälla.

## 1.1 Våra mest prioriterade områden

### Ansvarsfull ekonomisk politik

Järfälla ska ha en ansvarsfull ekonomisk politik där Järfällabornas skattepengar förvaltas på ett bra sätt, i såväl goda som sämre tider. Att ta ansvar för den ekonomiska politiken kräver både prioriteringar och en förmåga att lyfta blicken och se framåt.

Järfälla ska bedriva sina verksamheter på ett ansvarsfullt ekonomiskt sätt. Det betyder att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning, där kostnader ska vägas mot nyttan vid både investeringar och löpande verksamhet. Nödvändiga investeringar ska göras i verksamheter och personal samtidigt som vi säkerställer balans i ekonomin både kort- och långsiktigt. Vi ska prioritera och fokusera på sådant som skapar mest nytta för kommunens invånare så effektivt som möjligt. Järfällabornas skattemedel ska förvaltas kostnadseffektivt och hela kommunorganisationen ska präglas av kostnadsmedvetenhet.

### Ett tryggt Järfälla

Ett tryggt Järfälla är ett attraktivt Järfälla. Alla människor ska kunna känna sig trygga när de rör sig i kommunen, oavsett plats och tid på dygnet. Kommunen och dess verksamheter ska tillsammans agera för att öka tryggheten och arbeta mot att målsättningen att inga utsatta områden ska finnas i Järfälla.

Det krävs en mängd olika insatser och samarbeten för att uppnå resultat, både genom brottsbekämpande åtgärder och ett kraftfullt förebyggande arbete med tidiga insatser. Social- och situationell brottsprevention ses som grundläggande i det trygghetskapande arbetet. Det är även viktigt med hög samhällsnärvaro på våra gator och torg.

Kvalitativ välfärd är en nyckel till ett tryggt samhälle. Vi behöver säkerställa att barn och unga ges stöd att klara skolan, minska äldres utsatthet, förbättra integrationen, minska trångboddhet och arbeta för att alla som kan ska jobba. Vi ska också agera kraftfullt för att minska såväl våld i nära relationer som hedersrelaterat våld och förtryck så att även hemmet blir en trygg plats för alla.

Insatser ska genomföras i den fysiska miljön, exempelvis belysning och klippning av buskar, för att tryggheten ska öka. Krafttag ska tas mot drogförsäljning och det förebyggande arbetet mot droganvändning ska stärkas. Vi ska bryta segregationen och organiserad brottslighet och annan kriminalitet ska bekämpas kraftfullt. Vi ska bygga ett öppet samhälle som präglas av tillit och gemenskap och som är inbjudande, välmående och attraktivt att vistas i.

### Kvalitativ välfärd för alla

Välfärden ska öka friheten, tryggheten, jämställdheten och jämlikheten i Järfälla. Barn och unga oavsett bakgrund och förutsättningar ska rustas till individer som väl klarar vuxenliv, fortsatt lärande och arbetsliv. Den äldres livskvalitet och välmående ska vara i fokus inom äldreomsorgen och vårdpersonalen ska ha tid och förutsättningar att utföra sitt arbete med kvalitet. Seniorlivet ska stärkas så att mötesplatser och aktiviteter bidrar till förbättrad hälsa och

minskar ofrivillig ensamhet. Omsorg och assistans ska ges utifrån behov och individen ska ges ökat inflytande.

Ett rikt kultur- och föreningsliv är viktigt för att öka gemenskapen, motverka segregation, främja hälsan och livskvalitén samt stärka demokratin. Samhället behöver också finnas där som stöd när behov uppstår. Kommunen ska stödja trygga hemförhållanden, ge vård och omsorg och se till att alla som kan ska jobba och att färre är långtidsarbetslösa.

### **Attraktiv arbetsgivare och ett levande näringsliv**

Jobb och företagande är grunden för kommunens skatteintäkter. Vi ska ha en aktiv arbetsmarknadspolitik som underlättar för företagande i kommunen och som bättre matchar utbildning med kompetensbrist, i samverkan med det lokala näringslivet. Det ska vara lätt för arbetsgivare att hitta rätt kompetenser, det ska vara enkelt att starta och driva företag i kommunen, och tryggheten för företagare ska öka. En väl fungerande arbetsmarknad är viktigt för ett samhälle med en stark gemenskap och god välfärd. Järfälla ska ha ett livskraftigt företagande och därför behöver vi därför stärka arbetet med kommunens företagsklimat. Konkurrens på lika villkor är en grundförutsättning. Företag med villkor i linje med den svenska arbetsmarknadsmodellen ska inte behöva konkurrera mot oseriösa aktörer. När företag kommer i kontakt med kommunen så vill vi att de möts serviceinriktat bemötande.

För att Järfälla även fortsatt ska kunna erbjuda sina invånare kvalitativ välfärd, behöver kommunen aktivt arbeta med kompetensförsörjning. I synnerhet inom välfärdsverksamheter, där det mänskliga mötet är avgörande för kvaliteten. För framgång krävs att kommunen kan attrahera ny personal och samtidigt behålla befintlig personal. Därför krävs krafttag för att förbättra arbetsmiljön och rätten till heltid ska säkerställas – heltid ska vara norm, deltid en möjlighet. En bra arbetsmiljö, goda arbetsvillkor och kompetensutveckling är grundläggande för att medarbetare ska ha rätt förutsättningar att göra ett bra jobb.

### **Öppenhet och delaktighet**

Järfälla ska vara en öppen och inkluderande kommun fri från alla former av diskriminering. Kommunen ska fortsatt bedriva ett systematiskt och aktivt arbete med att främja mänskliga rättigheter. Det lokala demokratiarbetet med fokus på likvärdigt deltagande, delaktighet och möjlighet till inflytande ska ha en fortsatt framträdande roll i Järfälla. Särskilt viktigt är att stärka idag röstsvaga grupper och bidra till ökat deltagande i allmänna val samt andra beslutsprocesser.

För att uppnå en förstärkt demokratisk delaktighet ska kommunen fokusera på allas lika värde. Kommunen ska främja demokratiutveckling, förstärka likabehandlingsarbete, öka medborgarinflytande, öka mångfald och stärka ett Järfälla som håller ihop. Vi ska även öka den digitala närvaron med stärkt e-demokrati.

### **Järfälla tar ansvar för klimatet och den gröna omställningen**

Järfälla kommun ska vara en föregångare inom hållbar utveckling och skapa balans mellan de ekologiska, sociala och ekonomiska dimensionerna i enlighet med Agenda 2030. Järfälla ska

arbeta för en effektiv och miljöanpassad energi- och resursanvändning och hushålla med mark, vatten och naturresurser samt förebygga spridning av föroreningar. Vi ska främja en cirkulär ekonomi och en grön tillväxt, med fler gröna företag och gröna jobb. Samarbetet med andra kommuner, näringsliv, akademi och civilsamhälle ska stärkas, samtidigt som kommunen bidrar till ökad miljökunskap hos kommuninvånarna och fortsätta implementering av koldioxidbudgeten.

## 2 Inriktningar, uppdrag och budget

För att omsätta vår politik till verkstad har vi formulerat följande inriktningar som vi vill att organisationen ska fokusera på. I följande text beskrivs ramar och förväntningar på nämnderna.

1. Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt
2. Det ska inte förekomma fusk, slöseri eller oegentligheter i vår kommun
3. Järfälla ska vara en trygg och attraktiv kommun att leva, verka och vistas i
4. Inga utsatta områden ska finnas i Järfälla 2027
5. Järfälla ska ge alla barn och unga en bra start i livet genom goda uppväxtvillkor och utbildning som bildar fria individer redo för arbetsliv och högre studier
6. Järfälla ska erbjuda en meningsfull fritid och ett aktivt liv
7. Järfälla ska skapa förutsättningar för alla individers möjligheter till egen försörjning
8. Järfälla ska vara en tillgänglig och seniorvänlig kommun som ger livskvalitet och gemenskap
9. Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter
10. Järfälla ska främja ett starkt näringslivsklimat och vara en förebild när det kommer till service och bemötande gentemot företagare
11. Järfälla ska ha en nollvision mot diskriminering och utanförskap
12. Järfälla ska präglas av grön tillväxt och hållbart samhällsbyggande
13. Järfälla ska präglas av en hög miljömedvetenhet och god livsmiljö

## 2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att styra och samordna kommunens arbete. Det innebär att ta ansvar för helheten, säkerställa att de gemensamma resurserna används effektivt och skapa förutsättningar för att verksamheterna ska nå sina mål och för att göra detta så krävs att kommunstyrelsen använder sin uppsiktsplikt. Kommunstyrelsen driver och leder utvecklingen av Järfälla framåt mot ett tryggt, hållbart och växande samhälle där Järfällaborna, företag och föreningsliv ges goda villkor att verka.

Järfälla kommun ska bedriva sina verksamheter på ett ansvarsfullt ekonomiskt sätt. Det betyder att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning, där kostnader ska vägas mot nyttan vid både investeringar och löpande verksamhet. Det här innebär att kommunstyrelsen förväntas att pröva samtliga ärenden utifrån dess ekonomiska konsekvenser för kommunen. Kommunstyrelsen ska därutöver använda sin uppsiktsplikt över kommunens övriga nämnder för att säkerställa att inriktningen efterlevs i hela kommunen, samtidigt som man förväntas göra samma sak gällande de egna verksamheterna. Fusk, slöseri och oegentligheter ska aktivt motverkas genom tydliga rutiner, uppföljning och kontroll. Kommunen har ett ansvar gentemot både Järfällaborna att använda skattemedlen effektivt, långsiktigt och med full transparens.

Att öka tryggheten i Järfälla är en av de viktigaste samhällsuppgifterna vi har framför oss. Kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för att leda och samordna trygghetsarbetet i Järfälla. Det handlar om att stärka det brottsförebyggande arbetet, öka den upplevda tryggheten och se till att kommunen når målet att inga områden i Järfälla ska klassas som utsatta år 2027. Genom nära samverkan med polis, civilsamhälle och näringsliv ska kommunen både agera snabbt på akuta problem och långsiktigt arbeta för att bygga starka och trygga lokalsamhällen. För att stärka det trygghetsskapande arbetet tillförs extra resurser för ordningsvakter och trygghetskameror.

Järfälla ska växa på ett sätt som är långsiktigt hållbart. Klimat- och miljöarbetet ska genomsyra kommunens planering, investeringar och drift. Kommunstyrelsen ska leda omställningen till ett klimatneutralt samhälle, minska kommunens klimatpåverkan och värna en god livsmiljö för dagens och framtidens invånare. Hållbart samhällsbyggande, grön tillväxt och en hög miljömedvetenhet ska vara vägledande i kommunens utveckling.

Kommunens medarbetare är avgörande för kvaliteten i verksamheterna. För att möta framtidens behov ska Järfälla vara en attraktiv arbetsgivare som kan rekrytera, utveckla och behålla kompetenta och engagerade medarbetare. Det kräver goda arbetsvillkor, ledarskap som skapar delaktighet och en arbetsmiljö som främjar utveckling och kvalitet. I Järfälla är grunden för anställning heltid, deltid är en möjlighet. Vid alla upphandlingar ställer vi krav på kollektivavtalsliknande villkor.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för Järfällas företagsklimat och ska under 2026 prioritera att vända den negativa utvecklingen. Ett gott företagsklimat är centralt för att fler företag startar och utvecklas i Järfälla vilket leder till fler jobb, starkare skattekraft och ett växande Järfälla. Kommunstyrelsen ska därför samordna arbetet, stödja nämndernas

verksamheter och säkerställa att företag som kontaktar kommunen får tydlig vägledning i hur de ska gå tillväga för att starta, driva eller utveckla sin verksamhet.

Kommunstyrelsen ska därför särskilt fokusera på följande inriktningar:

- Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt
- Det ska inte förekomma fusk, slöseri eller oegentligheter i vår kommun.
- Järfälla ska vara en trygg och attraktiv kommun att leva, verka och vistas i
- Inga utsatta områden ska finnas i Järfälla 2027
- Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter
- Järfälla ska främja ett starkt näringslivsklimat och vara en förebild när det kommer till service och bemötande gentemot företagare
- Järfälla ska präglas av grön tillväxt och hållbart samhällsbyggande
- Järfälla ska präglas av en hög miljömedvetenhet och god livsmiljö

Dessutom riktas följande uppdrag till kommunstyrelsen:

- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att söka tillstånd för ordningsvakter att verka inom fler geografiska områden i kommunen. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen senast 30 juni 2026 och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.
- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utöka antalet trygghetskameror på lämpliga platser i kommunen i syfte att öka tryggheten och förebygga brott. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen senast 30 juni 2026 och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.
- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att i samverkan med socialnämnden och tekniska nämnden utifrån kommande behov av omsorgsplatser och driftens ekonomiska effektivitet utreda förutsättningarna att bygga ut befintliga vård- och omsorgsboenden med fler platser. Uppdraget ska återrapporteras till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.
- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att överföra ansvaret för kommunens alkohol- och tobakstillsyn från socialnämnden till miljö- och bygglovsnämnden i syfte att effektivisera tillsyns- och tillståndshanteringen, samt att genomföra nödvändiga budgetjusteringar till följd av detta. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i samband med delår per april 2026.
- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att i samverkan med socialnämnden och utbildningsnämnden utreda vilka ytterligare åtgärder som kommunen tillsammans med näringslivet skulle kunna göra för att öka anställningsbarheten för unga mellan 16-24 år. Uppdraget ska återrapporteras till respektive nämnd senast 30 juni och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.

## 2.1.1 Driftbudget

Kommunstyrelsens kommunbidrag 2026 föreslås bli 379,0 mnkr, en ökning med 32,7 mnkr jämfört med 2025.

Tabell. Driftbudget 2025–2028

Kommunstyrelsen, mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunbidrag</b>	<b>346,3</b>	<b>379,0</b>	<b>391,1</b>	<b>403,6</b>
Övriga intäkter	14,9	15,7	16,2	16,7
Summa Intäkter	361,2	394,7	407,3	420,3
Kostnader	-361,2	-394,7	-407,3	-420,3
<b>Resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunersättning/inv, kr	3 948	4 161	4 204	4 272

## Förändring av budgetramar

- För valkansliet ökar budgetramen med 2,1 mnkr
- IT-kostnader 13,4 mnkr
- Övriga pris- och löneökningar inom förvaltningen uppgår till 11,0 mnkr
- Flera ordningsvakter 4 mnkr
- Flera övervakningskameror 1 mnkr
- Medel för att motverka välfärdsbrott 0,5 mnkr
- Åtgärder mot våldsbejakande extremism 0,3 mnkr
- Medel till trygg- och säkerhetsarbetet för kommunens näringsliv 0,3 mnkr
- Ramväxlingar mot andra nämnder uppgår till -0,6 mnkr
- Höjd lokal och övriga kostnader 8,1 mnkr
- Effektiviseringar och andra minskningar uppgår till -7,4 mnkr

## Budget per verksamhet

Tabell. Preliminär fördelning av kommunbidrag mellan verksamheter\*

Kommunbidrag, mnkr	Budget 2025	Budget 2026
Politisk ledning och revision	39,4	50,0
Kommunstyrelseförvaltning	234,7	259,4
Samhällsbyggnadsförvaltning	22,0	18,3
Räddningstjänst	50,2	51,3
<b>Total</b>	<b>346,3</b>	<b>379,0</b>

\*Den exakta fördelningen mellan verksamheterna fastställs i nämndens verksamhetsplan.

## 2.2 Utbildningsnämnden

Utbildningsnämndens viktigaste uppdrag är att säkerställa att varje barn och ungdom får en god start i livet genom en trygg, likvärdig och kunskapsinriktad utbildning. Vårt viktigaste mål är att fler elever ska nå kunskapsmålen och lämna grundskolan med full behörighet till gymnasiet. Skolan ska ge eleverna verktyg att växa som fria och ansvarstagande individer, redo för både arbetsliv och högre studier. För att nå dit krävs höga förväntningar, goda kunskapsresultat och en skolmiljö där trygghet och studiero är självklara förutsättningar för lärande.

Utbildningen ska hålla hög kvalitet i alla skolformer – från förskola till vuxenutbildning – och anpassas efter varje elevs behov och förutsättningar. Därför genomförs satsningar på särskilda undervisningsgrupper, skola med behandling och förstärkta skolsociala team för att tidigt fånga upp elever i behov av stöd. Under 2026 höjs elevpengen till grundskolan med fyra procent, samtidigt höjs grundskolans ram med 5,8 procent för att särskilt förstärka och säkerställa undervisningens kvalitet. Akutskolan fortsätter sin verksamhet under 2026 för att ge elever som tillfälligt inte klarar ordinarie skolgång rätt stöd och en snabb väg tillbaka till undervisningen.

Fritidsverksamheten inom grundskolan spelar en central roll för elevernas trygghet, gemenskap och välmående. Ett välfungerande fritidshem skapar kontinuitet mellan skoldagen och fritiden och bidrar till en meningsfull och aktiv vardag för barnen. Genom att koppla skolans fritidsverksamhet närmare föreningsliv och kultur ges fler barn möjlighet att delta i aktiviteter som stärker hälsa, rörelse och social gemenskap. Fritidshemmen ska vara trygga miljöer där barn utvecklar sin kreativitet, sitt lärande och sina sociala förmågor.

Utbildningsnämnden ska också bidra till att fler Järfällabor får möjlighet till egen försörjning genom utbildning som leder till arbete. En gymnasieexamen är en avgörande nyckel till både vidare studier och inträde på arbetsmarknaden. Det kräver också en nära koppling mellan gymnasiet och vuxen- och yrkesutbildningarna och det lokala näringslivets behov. Utbildningarna ska rusta elever för arbetsmarknaden och samtidigt stärka kommunens kompetensförsörjning. Genom att fler når examen och etablerar sig i arbete stärks både individen och Järfällas ekonomi.

Verksamheten ska bedrivas med en ekonomi i balans där kostnader vägs mot nytta och alla beslut analyseras utifrån sin påverkan på kommunens samlade ekonomi. Skolans medarbetare är avgörande för kvaliteten i verksamheterna. Järfälla kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där lärare, skolledare och övrig personal ges rätt förutsättningar, arbetsro och möjlighet att utvecklas i sina yrkesroller.

Utbildningsnämnden ska därför särskilt fokusera på följande inriktningar:

- Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt
- Järfälla ska ge alla barn och unga en bra start i livet genom goda uppväxtvillkor och utbildning som bildar fria individer redo för arbetsliv och högre studier
- Järfälla ska erbjuda en meningsfull fritid och ett aktivt liv
- Järfälla ska skapa förutsättningar för alla individers möjligheter till egen försörjning

- Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter
- Inga utsatta områden ska finnas i Järfälla 2027

Dessutom riktas följande uppdrag till utbildningsnämnden:

- Utbildningsnämnden ges i uppdrag att genom kompetenshöjande insatser stärka skolpersonalens kunskaper om hedersrelaterat våld och förtryck i syfte att tidigt kunna identifiera, förebygga och motverka hedersrelaterat våld och förtryck. Uppdraget ska återrapporteras till utbildningsnämnden senast 30 juni 2026 och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.
- Utbildningsnämnden ges i uppdrag att utreda förutsättningarna för en modell med ett tak för avgifter för fritidsklubb för syskon. Ärendet ska återrapporteras till utbildningsnämnden senast 30 maj 2026 och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.

### 2.2.1 Driftbudget

Nämndens kommunbidrag 2026 föreslås bli 1 997,5 mnkr, en ökning med 104,4 mnkr jämfört med 2025.

Tabell. Driftbudget 2025–2028

Utbildningsnämnd mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunbidrag</b>	<b>1 893,1</b>	<b>1 997,5</b>	<b>2 061,4</b>	<b>2 127,4</b>
Övriga intäkter	408,3	420,5	434,0	447,9
Summa Intäkter	2 301,4	2 418,0	2 495,4	2 575,3
Kostnader	-2 301,4	-2 418,0	-2 495,4	2 575,3
<b>Resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunersättning/inv, kr	21 582	21 932	22 155	22 516

### Förändring av budgetramar

Grundskola och fritidshem:

- För en höjning av elevpengen tilldelas 42,8 mnkr
- Övrigt, pris och lön 3,1 mnkr
- Medel för volymförändringar uppgår till 4,2 mnkr
- Ökade medel för tilläggsbelopp tilldelas 3,4 mnkr
- Anslag till modersmål ökas med 0,8 mnkr
- För ökade lokalkostnader utökas budgetramen med 8,7 mnkr
- Ramväxlingar uppgår till 7,5 mnkr
- Ersättning särskild undervisningsgrupp uppgår till 3,0 mnkr
- Anslaget till skolbiblioteket ökas med 3,7 mnkr
- Anslaget till skola med behandling uppgår till 1,0 mnkr

- Förstärkning skolsocialt team med 0,7 mnkr
- Multifaktorautentisering 1,4 mnkr
- Evakuering Berghemsskolan 5,1 mnkr
- Effektiviseringar och andra minskningar uppgår till -3,4 mnkr

#### Gymnasieskola och vuxenutbildning:

- Pris och lön, ökning programpeng enligt överenskommelse i regionen räknas upp med 10,4 mnkr
- Kompensation för volymer uppgår till 15,5 mnkr
- Effektiviseringar-3,5 mnkr

### Budget per verksamhet

Tabell. Preliminär fördelning av kommunbidrag mellan verksamheter\*

Kommunbidrag, mnkr	Budget 2025	Budget 2026
Politisk ledning och central	15,0	21,5
Grundskola	1227,5	1296,8
Fritidshem	184,8	195,9
Vuxenutbildning	48,3	44,6
Gymnasium	417,5	438,7
<b>Total</b>	<b>1893,1</b>	<b>1997,5</b>

\*Den exakta fördelningen mellan verksamheterna fastställs i nämndens verksamhetsplan.

### 2.2.2 Peng

Pengersättningar inom gymnasieskolan baseras på den gemensamma länsprislistan som återfinns i bilaga 3a. Prislista för gymnasieskola och anpassade gymnasieskolan i egen regi återfinns i bilaga 3b.

Pengersättningar i fritidshem, förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola presenteras i följande tabell.

Tabell. Pengersättningar inom nämndens verksamheter

Peng tkr/elev och år	2025	Ökning i %	2026
<b>Fritidshem 6-9 år</b>			
Full närvtid	38,1	3,9%	39,6
Reducerad närvarotid, barn till föräldralediga	20,5	3,9%	21,3
<b>Utbildning</b>			
Förskoleklass	60,3	4,1%	62,8
Åk 1-5	69,4		
Åk 6	80,6		
Åk 1-6 *	71,3	4,1%	74,2
Åk 7-9	86,1	4,1%	89,6
<b>Anpassad grundskola (Ny peng)</b>			
Anpassad grundskola Åk 1-6 Behovsnivå 1	191,8	4,0%	199,5
Anpassad grundskola Åk 1-6 Behovsnivå 2	382,8	4,0%	398,2
Anpassad grundskola Åk 1-6 Behovsnivå 3	554,3	4,0%	576,5
Anpassad grundskola Åk 1-6 Behovsnivå 4	733,3	4,0%	762,7
Anpassad grundskola Åk 7-9 Behovsnivå 1	220,0	4,1%	228,9
Anpassad grundskola Åk 7-9 Behovsnivå 2	305,6	4,0%	317,9
Anpassad grundskola Åk 7-9 Behovsnivå 3	431,4	4,0%	448,7
Anpassad grundskola Åk 7-9 Behovsnivå 4	571,0	4,0%	593,9

\*Inför 2026 ersätts peng åk 1-5 och åk 6 med en peng för åk 1-6. För jämförelse ses en simulerad viktad peng åk 1-6 för 2025.

Lokalpeng per verksamhetsområde, tkr per elev och år	2025	Ökning i %	2026
Årskurs F-9 inklusive fritidshem, specialgrupper och anpassad grundskola	21,5	2,8%	22,1

## 2.2.3 Volymer

Tabell. Volymprognos för nämndens verksamheter

Verksamhet	Prognos	Prognos
	2025	2026
Fritidshem	3 953	4 020
Förskoleklass	1 082	1 074
Grundskola	9 717	9 684
Anpassad grundskola	178	179
Gymnasieskola	3 302	3 316
Anpassad gymnasieskola	51	65
Grundläggande vuxenutbildning	350	325
Gymnasial vuxenutbildning	989	840
Anpassad vuxenutbildning	40	40
Svenska för invandrare	559	533

## 2.3 Förskolenämnden

Förskolan spelar en avgörande roll för barns utveckling, lärande och framtida skolgång. En likvärdig och högkvalitativ förskola ger alla barn en god start i livet och lägger grunden för språk, sociala färdigheter och fortsatt kunskapsutveckling. Förskolan är också en viktig del av samhällets stöd till familjer och ska vara en plats där barn möts av omsorg, trygghet och stimulerande miljöer varje dag.

För att stärka kvaliteten i verksamheten tillförs i denna budget medel för en ökning av barnpengen med 4 procent, vilket ger förskolorna bättre förutsättningar att möta ökade kostnader och värna kvaliteten i verksamheten. Därtill finansieras tre öppna förskolor som utgör viktiga mötesplatser för barn och familjer i kommunen. Nämnden ska även se över hur den kan tillse att personalen i förskolan har tillräckligt bra kunskaper i svenska språket för att kunna stärka barnens språkutveckling. Genom dessa satsningar skapas förutsättningar för en mer likvärdig förskola med hög kvalitet, där varje barn ges lika goda chanser i livet – oavsett bakgrund eller förutsättningar.

Samtidigt behöver fler barn ta del av förskolans möjligheter. Andelen barn som är inskrivna i förskolan behöver öka, och en större andel av de inskrivna barnen ska också komma till förskolan regelbundet. Därför ska kommunen fortsätta med det uppsökande arbetet för att höja inskrivnings- och närvarograden. På så sätt kan fler barn tidigt ta del av den pedagogiska verksamheten och få en stabil grund inför skolstarten.

Kommunens medarbetare utgör grunden för att verksamheten ska fungera och utvecklas. För att möta dagens och framtidens behov behöver kommunen vara en attraktiv arbetsgivare som kan rekrytera, utveckla och behålla kompetenta och engagerade medarbetare. Det handlar om att erbjuda goda arbetsvillkor, möjlighet till utveckling och en arbetsmiljö där människor trivs, vill stanna och ges rätt förutsättningar att göra ett bra jobb.

Verksamheten ska bedrivas med en ekonomi i balans där resurser används effektivt och kostnader vägs mot nytta, både vid investeringar och i den löpande verksamheten. Alla beslut och satsningar ska prövas utifrån sina ekonomiska konsekvenser för kommunen, så att skattemedlen används ansvarsfullt och långsiktigt.

Förskolenämnden ska därför särskilt fokusera på följande inriktningar:

- Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt
- Järfälla ska ge alla barn och unga en bra start i livet genom goda uppväxtvillkor och utbildning som bildar fria individer redo för arbetsliv och högre studier
- Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter

Dessutom riktas följande uppdrag till förskolenämnden:

- Förskolenämnden ges i uppdrag att utreda införandet av språktester för personal i förskolan, i syfte att säkerställa tillräckliga kunskaper i svenska för att kunna stötta barns språkutveckling och bidra till god kvalitet i verksamheten. Uppdraget ska återrapporteras

till förskolenämnden senast 30 juni 2026 och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.

### 2.3.1 Driftbudget

Nämndens kommunbidrag föreslås bli 708,4 mnkr, en ökning med 36,2 mnkr jämfört med 2025.

Tabell. Driftbudget 2025–2028

Förskolenämnd mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunbidrag</b>	<b>672,2</b>	<b>708,4</b>	<b>731,1</b>	<b>754,5</b>
Övriga intäkter	117,3	120,8	124,7	128,7
Summa Intäkter	789,5	829,2	855,8	883,1
Kostnader	-789,5	-829,2	-855,8	-883,1
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunersättning/inv, kr	7 663	7 778	7 857	7 985

### Förändring av budgetramar

- Höjning av peng 25,5 mnkr
- Övrigt, pris och lön 1,3 mnkr
- Medel för volymförändringar innebär en minskning med -1,7 mnkr pga färre barn.
- Anslag för tilläggsbelopp ökas med 11,9 mnkr
- För ökade lokalkostnader inklusive lokalpeng till fristående utökas budgetramen med 9,9 mnkr
- Anslag för administrationsbidrag utökas med 1,1 mnkr
- För evakuering av Traktor förskola, Pråmen och övrigt tilldelas 0,6 mnkr
- Resursförstärkning, öppen förskola 0,7 mnkr
- Ramväxling till utbildningsnämnden uppgår till -10,0 mnkr
- Effektiviseringar och andra minskningar uppgår till -3,1 mnkr

### Budget per verksamhet

Tabell. Preliminär fördelning av kommunbidrag mellan verksamheter\*

Kommunbidrag, mnkr	Budget 2025	Budget 2026
Politisk ledning och central	4,8	5,4
Förskola och pedagogisk omsorg	667,4	703,0
<b>Total</b>	<b>672,2</b>	<b>708,4</b>

\*Den exakta fördelningen mellan verksamheterna fastställs i nämndens verksamhetsplan.

### 2.3.2 Peng

Tabell. Pengersättningar inom nämndens verksamheter

Peng tkr/barn och år	2025	Ökning i %	2026
<b>Förskola 1-5 år</b>			
1-3 år	136,2	4,0%	141,6
4-5 år	109,7	3,9%	114,0
<b>Pedagogisk omsorg 1-5 år</b>			
<b>Pedagogisk omsorg 1-5 år (Ny peng)</b>			
1-3 år	137,5	3,9%	143,0
4-5 år	112,2	3,9%	116,6
<b>Lokalpeng per verksamhetsområde, tkr per barn och år</b>			
Förskola	26,2	15,3%	30,2

### 2.3.3 Volymer

Tabell. Volymprognos för nämndens verksamheter

Verksamhet	Prognos 2025	Prognos 2026
Förskola 1-3 år	2 013	1 981
Förskola 4-5 år	2 681	2 637
Pedagogisk omsorg, 1-3 år	19	15
Pedagogisk omsorg, 4-5 år	20	25

## 2.4 Kultur-, demokrati- och fritidsnämnden

Kultur-, demokrati- och fritidsnämnden har en central roll i att skapa ett levande, inkluderande och sammanhållet Järfälla. Genom kultur, föreningsliv, idrott och mötesplatser stärks demokratin, delaktigheten och gemenskapen mellan människor. Verksamheterna bidrar till både livskvalitet och lokal identitet och har stor betydelse för barn och ungas utveckling, för äldres delaktighet och för hela kommunens attraktivitet.

Järfälla är en växande kommun, och för att människor ska vilja flytta hit och leva sina liv här behöver kommunen erbjuda möjligheter till en rik och meningsfull fritid. Kultur, idrott och föreningsliv är viktiga byggstenar i ett samhälle där människor trivs, möts och känner gemenskap. Ett starkt kulturliv och ett brett utbud av fritidsaktiviteter bidrar till att göra Järfälla till en attraktiv plats att bo, växa upp och åldras i.

För att skapa ett rikt fritids- och kulturliv krävs en nära dialog med föreningslivet och hela civilsamhället, samt att kommunen erbjuder mötesplatser som är tillgängliga, ändamålsenliga och trygga. För att stärka föreningslivets förutsättningar höjs föreningsstödet med 2 miljoner kronor. Därutöver tillförs ytterligare 1 miljon kronor för att kompensera föreningarna i samband med införandet av den nya hyressättningsmodellen.

Nämnden ansvarar för arbetet med att utveckla den kommunala demokratin. Genom samarbete mellan kommunen och föreningslivet kan demokratin stärkas i vardagen och bidra till gemenskap och sammanhang. Nämnden ska fortsätta arbeta med att stärka barn- och ungdomsföreningars kunskaper och arbete mot hedersförtryck, våld i nära relationer och våldsbejakande extremism. Ett starkt föreningsliv och en närvarande demokrati är också avgörande för att motverka krafter som hotar människors frihet och lika värde.

Barn och unga är en särskilt prioriterad målgrupp. Ett brett utbud av fritidsaktiviteter, kultur och idrott skapar trygghet, gemenskap och möjligheter att utvecklas. Genom att sänka trösklarna till deltagande och arbeta aktivt för att nå fler barn och ungdomar, särskilt i områden där deltagandet är lågt, kan kommunen bidra till ökad jämlikhet och bättre uppväxtvillkor.

Kommunens medarbetare är avgörande för kvaliteten i verksamheten. För att möta framtidens behov behöver Järfälla vara en attraktiv arbetsgivare som kan rekrytera, utveckla och behålla engagerade och kompetenta medarbetare. Det handlar om att skapa en god arbetsmiljö, erbjuda utvecklingsmöjligheter och ge förutsättningar för ett aktivt förbättringsarbete i hela organisationen.

Verksamheten ska bedrivas med en ekonomi i balans där resurser används effektivt och kostnader vägs mot nytta, både vid investeringar och i den löpande verksamheten. Alla beslut och satsningar ska prövas utifrån sina ekonomiska konsekvenser för kommunen, så att skattemedlen används ansvarsfullt och långsiktigt.

Kultur-, demokrati- och fritidsnämnden ska därför särskilt fokusera på följande inriktningar:

- Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt

- Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter
- Järfälla ska vara en trygg och attraktiv kommun att leva, verka och vistas i
- Järfälla ska ge alla barn och unga en bra start i livet genom goda uppväxtvillkor och utbildning som bildar fria individer redo för arbetsliv och högre studier
- Järfälla ska erbjuda en meningsfull fritid och ett aktivt liv
- Järfälla ska vara en tillgänglig och seniorvänlig kommun som ger livskvalitet och gemenskap
- Järfälla ska ha en nollvision mot diskriminering och utanförskap

Dessutom riktas följande uppdrag till kultur-, demokrati- och fritidsnämnden:

- Kultur-, demokrati- och fritidsnämnden ges i uppdrag att utreda förutsättningarna för en modell med ett tak för avgifter för kulturskola för syskon. Ärendet ska återrapporteras till kultur-, demokrati- och fritidsnämnden senast 30 maj 2026 och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.

### 2.4.1 Driftbudget

Nämndens kommunbidrag föreslås bli 272,4 mnkr 2026, en ökning med 9,3 mnkr jämfört med 2025.

Tabell. Driftbudget 2025–2027

Kultur-, demokrati- och fritidsnämnden mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunbidrag</b>	<b>263,1</b>	<b>272,4</b>	<b>281,1</b>	<b>290,1</b>
Övriga intäkter	20,4	21,7	22,4	23,1
Summa Intäkter	283,4	294,1	303,5	313,2
Kostnader	-283,4	-294,1	-303,5	-313,2
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunersättning/inv, kr	2 999	2 991	3 021	3 070

### Förändring av budgetramar

- För pris- och löneökningar tillförs 3,8 mnkr
- Lokalkostnader och indexuppräknung simhallen, en ökning 4,8 mnkr
- Ramväxling för löneenheten uppgår till -0,2 mnkr
- Sportoteket ramväxling + tillskott 1,0 mnkr
- Föreningsstöd 2,0 mnkr
- Utökning utifrån ny hyressättning 1,0 mnkr
- Nytt verksamhetssystem 0,3 mnkr
- Ökade taxor och avgifter innebär -1,3 mnkr
- Effektiviseringar och andra minskningar uppgår till -2,1 mnkr

## Budget per verksamhet

Tabell. Preliminär fördelning av kommunbidrag mellan verksamheter\*

Kommunbidrag, mnkr	Budget 2025	Budget 2026
Politisk ledning och gemensamt	10,2	10,6
Kulturverksamhet	95,5	97,5
Fritidsverksamhet	157,3	164,3
<b>Total</b>	<b>263,1</b>	<b>272,4</b>

\*Den exakta fördelningen mellan verksamheterna fastställs i nämndens verksamhetsplan.

### 2.4.2 Taxor och avgifter

I bilaga 4 finns nämndens förslag till taxor och avgifter för nämndens verksamheter 2026.

## 2.5 Socialnämnden

Socialnämnden har ett brett och samhällsbärande ansvar. Nämnden ska säkerställa att människor i olika livssituationer får det stöd, den omsorg och de insatser de har rätt till. Socialnämnden ska arbeta tillsammans med andra aktörer och se till hela människans behov, både på kort och lång sikt, för att skapa ett tryggt och inkluderande Järfälla där alla ges möjlighet att leva ett värdigt liv.

Nämndens arbete omfattar hela livets skeden – från förebyggande insatser för barn och unga, till stöd för människor i yrkesverksam ålder som behöver hjälp att etablera sig på arbetsmarknaden, till omsorg för äldre och personer med funktionsnedsättning. Det handlar både om att möta akuta behov och om att arbeta långsiktigt för att förebygga utanförskap och stärka människors frihet. Genom tidiga insatser, rätt stöd i rätt tid och samverkan mellan olika verksamheter kan fler ges förutsättningar till ett självständigt liv med hög livskvalitet.

Ett starkt förebyggande arbete är avgörande för att barn och unga ska få en trygg uppväxt och goda framtidsutsikter. Socialnämnden har en central roll i att tidigt identifiera behov och sätta in rätt stöd i rätt tid, i nära samverkan med skola, polis och fritidsverksamhet. Genom förebyggande insatser kan problem upptäckas innan de växer sig stora, vilket både stärker individen och minskar behovet av mer ingripande åtgärder längre fram. Den 1 juli 2025 infördes en ny socialtjänstlag som bland annat innebär ökade möjligheter att arbeta med preventiva insatser.

Nyrekryteringen till kriminalitet måste stoppas och det förebyggande arbetet är en av de mest avgörande samhällsinsatserna för att lyckas. Inga resurser kan prioriteras högre än att säkerställa att barn och unga ges alternativ till kriminalitet och en väg framåt i livet. För att klara det krävs ett starkt samhälle som möter unga tidigt med närvaro, insatser och stöd.

Omsorgsverksamheten står inför stora förändringar under året. Hemtjänst, avlösning, ledsagning och boendestöd tas tillfälligt över i kommunal regi under en begränsad period. I denna förändring är det avgörande att alla omsorgstagare känner trygghet och kan lita på att insatserna håller hög kvalitet och utförs med omtanke och professionalitet.

Järfälla står inför en demografisk utveckling med en växande andel äldre, vilket kräver långsiktig planering och hållbara lösningar. När nya boenden planeras ska driftsekonomi beaktas för att säkerställa bästa möjliga omsorg. Under kommande år bör kommunen därför pröva möjligheten att bygga ut befintliga boenden. Trygghets- och omsorgsboenden ska utvecklas för att möta framtidens behov och ge äldre en god omsorg och en värdig vardag.

Medarbetarna är helt avgörande för kvaliteten i äldreomsorgen. I brukarundersökningar framgår tydligt att nöjdheten hänger nära samman med kontinuitet och bemötande. Genom heltidsresan och goda arbetsvillkor skapas stabila arbetslag, vilket ger trygghet, igenkänning och hög kvalitet i vardagen för de äldre.

Verksamheten ska bedrivas med en ekonomi i balans där resurser används effektivt och kostnader vägs mot nytta, både vid investeringar och i den löpande verksamheten. Alla beslut och satsningar ska prövas utifrån sina ekonomiska konsekvenser för kommunen, så att

skattemedlen används ansvarsfullt och långsiktigt. Fusk, slöseri och oegentligheter i välfärdssystemen ska aktivt motverkas genom tydliga rutiner, uppföljning och kontroll.

För att nå god kvalitet i verksamheten krävs kompetenta och engagerade medarbetare. Järfälla kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som kan rekrytera, utveckla och behålla personal med rätt kompetens inom exempelvis socialtjänst, äldreomsorg och LSS. Det handlar om att erbjuda goda arbetsvillkor, möjlighet till utveckling och en arbetsmiljö där medarbetarna får rätt förutsättningar att utföra sitt viktiga uppdrag.

Järfälla ska ge fler invånare möjlighet till egen försörjning. I budgeten för 2025 lades arbetsmarknadspolitiken om med fokus på att fler ska gå från bidrag till arbete. Socialnämnden har sedan dess tagit viktiga steg för att effektivisera insatserna och det arbetet ska nu fortsätta så att fler Järfällabor blir självförsörjande.

Socialnämnden kommer under året särskilt fokusera på följande inriktningar:

- Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt
- Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter
- Det ska inte förekomma fusk, slöseri eller oegentligheter i vår kommun.
- Järfälla ska ge alla barn och unga en bra start i livet genom goda uppväxtvillkor och utbildning som bildar fria individer redo för arbetsliv och högre studier
- Järfälla ska skapa förutsättningar för alla individers möjligheter till egen försörjning
- Järfälla ska vara en tillgänglig och seniorvänlig kommun som ger livskvalitet och gemenskap
- Järfälla ska ha en nollvision mot diskriminering och utanförskap

### 2.5.1 Driftbudget

Nämndens kommunbidrag föreslås bli 2 027,3 mnkr 2026, en ökning med 110,8 mnkr.

Tabell. Driftbudget 2025–2027

Socialnämnden mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunbidrag</b>	<b>1 912,5</b>	<b>2 023,3</b>	<b>2 088,0</b>	<b>2 154,9</b>
Övriga intäkter	312,5	321,9	332,2	342,8
Summa Intäkter	2 225,0	2 345,2	2 420,2	2 497,7
Kostnader	-2 225,0	-2 345,2	-2 420,2	-2 497,7
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunersättning/inv, kr	21 804	22 215	22 441	22 807

Övriga intäkter och kostnader kan komma att justeras i verksamhetsplanen

## Förändring av budgetramar

### Äldreomsorg

- För pris- och löneökningar tillförs 13,2 mnkr
- För ökade volymer i övrigt tilldelas 18 mnkr
- Höjning av peng, hemtjänst 9,4 mnkr
- Kompetensutveckling och personalförstärkning 10,8 mnkr
- Ökade omkostnader flytt mellan Linden och Almen 0,8 mnkr
- Lokaler Gård, Almen 5,0 mnkr
- Gårds vård- och omsorgsboende exkl hyra 9,7 mnkr
- Höjda taxor och avgifter innebär -4,3 mnkr
- Höjd OB-ersättning 2,5 mnkr
- Effektiviseringar och andra minskningar uppgår till -4,0 mnkr

### Omsorg om funktionshindrade

- För pris- och löneökningar tillförs 23,4 mnkr
- För minskande volymer reduceras netto -11,9 mnkr
- För lokalkostnader och förstudier tillförs 3,8 mnkr
- Höjda taxor och övriga intäkter innebär -0,7 mnkr
- Effektiviseringar -18,4 mnkr

### Individ- och familjeomsorg inklusive arbetsmarknad

- För pris- och löneökningar tillförs 30,2 mnkr
- För ökade volymer inom barn- och ungdoms- och vuxenvården tilldelas 8,6 mnkr
- För lokalkostnader och förstudie tillförs 1,8 mnkr
- Motverka rekrytering av barn och ungdomar och förbättra det våldspreventiva arbetet 13,0 mnkr
- Stärka förebyggande insatser och arbetsmarknad 11,1 mnkr
- Multifaktorsautentisering (MFA) 0,5 mnkr
- Ramväxling lönefunktion, sportoteket, kvarnhuset uppgår netto till -0,8 mnkr
- Effektiviseringar och andra minskningar uppgår till -10,9 mnkr

## Budget per verksamhet

Tabell. Preliminär fördelning av kommunbidrag mellan verksamheter

Kommunbidrag, mnkr	Budget 2025	Budget 2026
Politisk ledning och gemensamt	17,4	17,0
Arbetsmarknad	40,8	40,2
Äldreomsorg	774,5	835,6
Funktionshinder	679,5	675,7
Individ- och familjeomsorg	400,3	454,8
<b>Total</b>	<b>1912,5</b>	<b>2023,3</b>

Den exakta fördelningen mellan verksamheterna fastställs i nämndens verksamhetsplan.

## 2.5.2 Kundvalspeng

I bilaga 5 finns socialnämndens förslag till kundvalspeng inom nämndens verksamheter.

## 2.5.3 Taxor och avgifter

I bilaga 6 finns socialnämndens förslag till nya taxor och avgifter inom nämndens verksamheter.

## 2.5.4 Volymer

*Tabell. Volymprognos för nämndens verksamheter*

<b>IFO</b>	<b>Prognos 2025</b>	<b>Prognos 2026</b>
Barn och Unga - HVB placeringar, helårsplatser	19,5	19,6
Barn och Unga - Jour- och familjehemsplaceringar, helårsplatser	131,9	132,3
Vuxna missbruk - HVB placeringar, helårsplatser	5,0	5,1
Vuxna - Andra placeringar, helårsplatser	25,3	25,7
<b>Funktionshinder</b>	<b>Prognos 2025</b>	<b>Prognos 2026</b>
Timrelaterat LSS/SoL (antal timmar per år)	308 800	308 800
Boendeplatser med särskilt stöd LSS/SoL (både egen regi och entreprenad)	227	235
Övriga insatser LSS/SoL (antal brukare/köpta platser i genomsnitt per månad)	853	855
<b>Äldreomsorg</b>	<b>Prognos 2025</b>	<b>Prognos 2026</b>
Timrelaterat hemtjänst	535 600	546 200
Övrigt timrelaterat	19 400	19 800
Dagverksamhet äldreomsorg (dagar)	7 400	8 300
Särskilt boende äldreomsorg (antal platser per sista december)	488	502
Särskilt boende - externt köpt plats	15,5	15,0
Korttidsboende – externt köpt plats	0,8	1,0

## 2.6 Familjerättsnämnden

Järfälla och Upplands-Bro kommuner har kommit överens om att från och med 1 januari 2008 inrätta en gemensam nämnd, kallad *Gemensam nämnd för familjerättsliga frågor i Järfälla och Upplands-Bro kommuner*. Den gemensamma nämnden har ansvar för vad som åvilar kommunerna enligt gällande lagstiftning inom det familjerättsliga området. De delar av familjerättslagstiftningen som den gemensamma nämnden ansvarar för omfattar bland annat:

- Rådgivning
- Samarbetssamtal
- Yttranden och avtal om vårdnad, boende och umgänge
- Utredningar om vårdnad, boende och umgänge
- Faderskap/föräldraskap
- Adoptioner

Familjerättsnämnden kommer under året särskilt fokusera på följande inriktningar:

- Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt
- Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter
- Järfälla ska ha en nollvision mot diskriminering och utanförskap

### 2.6.1 Driftbudget

Nämndens kommunbidrag föreslås bli 6,2 mnkr 2026, vilket är en ökning med 0,2 mnkr jämfört med 2025.

Tabell. Driftbudget 2025–2027

Familjerättsnämnden mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunbidrag</b>	<b>6,0</b>	<b>6,2</b>	<b>6,4</b>	<b>6,6</b>
<i>Övriga intäkter</i>	2,4	2,5	2,6	2,6
<i>Summa Intäkter</i>	8,3	8,7	8,9	9,2
<i>Kostnader</i>	-8,3	-8,7	-8,9	-9,2
<b>Resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Kommunersättning/inv, kr</i>	68	68	69	70

Övriga intäkter och kostnader kan komma att justeras i verksamhetsplanen

### Förändring av budgetramar

- Ramökningen ger ett utrymme för pris- och löneökningar 0,3 mnkr
- Effektivisering uppgår till -0,1 mnkr

### Budget per verksamhet

Familjerättsnämnden redovisar bara en verksamhet.

## 2.7 Tekniska nämnden

Tekniska nämnden har ett ansvar för att Järfälla ska upplevas som tryggt, snyggt och välskött. Gator, parker, belysning, snöröjning och städning påverkar både medborgarnas livskvalitet och trygghet i vardagen. Nämndens verksamheter utgör grunden för att vardagen ska fungera för Järfällaborna och Järfällas företag. Nämnden ska förvalta dessa verksamheter med långsiktighet och ansvar. Efter flera år med återkommande problem med nedskräpning behöver kommunen kraftigt stärka sitt arbete på området. Tekniska nämnden ansvarar för att hela kommunen utvecklas och att ingen kommundel halkar efter när det gäller skötsel, trygghet eller tillgänglighet. Det handlar om att säkerställa resurser, men också om att utveckla arbetssätt så att insatser kan planeras mer effektivt och genomföras snabbare. En ren och trivsamt miljö bidrar till ökad trygghet, stärker stoltheten över Järfälla och gör kommunen mer attraktiv för både invånare och företag.

Ekonomi i balans är en förutsättning för långsiktig kvalitet i nämndens arbete. Tekniska nämnden ska hushålla med resurserna och alltid väga kostnader mot nytta vid både investeringar och löpande verksamhet. Skattemedlen ska användas effektivt, med fokus på de insatser som skapar störst värde för invånarna. Fusk, slöseri och oegentligheter ska aktivt motverkas genom tydliga rutiner, uppföljning och transparens. Nämndens arbete ska kännetecknas av struktur, effektivitet och ansvarstagande genom hela beslutskedjan.

Tekniska nämnden ska ansvara för en välplanerad infrastruktur. Trafikplaneringen ska skapa balans mellan framkomlighet, trafiksäkerhet och miljö. Kommunen ska främja trygga skolvägar, hållbara transporter och ett transportsystem som fungerar för både boende, företag och besökare. Kommunens infrastruktur ska vara tillgänglig och väl underhållen året runt. Arbetet med snöröjning och annat underhåll ska planeras med fokus på effektivitet, trygghet och framkomlighet. Nämnden ska fortsätta arbetet med översiktsplanen. Översiktsplanen ska lägga grunden för ett Järfälla som växer hållbart och sammanhållet, där nya bostäder, arbetsplatser och grönområden planeras med omtanke om både människor och miljö. Planeringen ska präglas av långsiktighet, jämlikhet och trygghet.

Tekniska nämnden ansvarar för att kommunens vatten och avlopp ska förvaltas långsiktigt och hållbart. Rent vatten och fungerande avloppssystem är en grundläggande samhällsservice och samhällskritisk nytta som kräver både ansvar och planering. Investeringar ska göras med fokus på kvalitet, säkerhet och miljöhänsyn.

När vi utvecklar nya områden är det viktigt att vi gör det så att området bidrar till god trivsel. I detta sammanhang är det viktigt att tidigt i planeringen se över hur ytor för spontanlek och spontanidrott ska kunna vara en naturlig del i utemiljön. Nämnden har också en central roll i Barkarbystadens fortsatta utveckling genom ansvaret för infrastruktur, gator, parker och belysning som gör området tryggt, tillgängligt och trivsamt för såväl Järfällaborna, näringslivet och besökare.

Alla beslut och ärenden inom nämndens ansvarsområde ska analyseras ekonomiskt utifrån deras påverkan på hela kommunens ekonomi. Det innebär att varje förslag, investering och projekt måste prövas ur ett helhetsperspektiv, där långsiktiga konsekvenser och alternativa

lösningar vägs in. På så sätt säkerställs att Järfällas resurser används effektivt och att kommunens totala ekonomi hålls i balans både på kort och lång sikt.

Kommunens medarbetare är avgörande för kvaliteten i verksamheten. Järfälla kommun ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare. Tekniska nämnden ska erbjuda en trygg arbetsmiljö, möjligheter till utveckling och delaktighet i förbättringsarbetet. Det är medarbetarnas kompetens och engagemang som ytterst avgör kvaliteten i kommunens service.

Tekniska nämnden ska också driva utvecklingen mot en hållbar och miljömedveten kommun, men med ekonomiskt ansvar som utgångspunkt. Grön tillväxt ska förenas med kostnadseffektivitet – investeringar i klimatsmarta och energieffektiva lösningar ska alltid vägas mot deras ekonomiska konsekvenser och samhällsnytta. Nämnden ska bidra till att minska klimatpåverkan genom resurshushållning, energieffektiv belysning och hållbara materialval, men utan att äventyra kommunens finansiella stabilitet.

Därför kommer Tekniska nämnden under året fokusera på följande inriktningar.

- Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt
- Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter
- Det ska inte förekomma fusk, slöseri eller oegentligheter i vår kommun.
- Järfälla ska vara en trygg och attraktiv kommun att leva, verka och vistas i
- Järfälla ska vara en tillgänglig och seniorvänlig kommun som ger livskvalitet och gemenskap
- Järfälla ska präglas av grön tillväxt och hållbart samhällsbyggande
- Järfälla ska präglas av en hög miljömedvetenhet och god livsmiljö

Dessutom riktas följande uppdrag till tekniska nämnden:

- Tekniska nämnden ges i uppdrag att, i samverkan med berörda förvaltningar, fastighetsägare och andra relevanta aktörer, ta fram åtgärdsplaner för ökad renhållning i Barkarbystadens och Söderdalens utemiljöer. Uppdraget ska återrapporteras till tekniska nämnden senast 31 maj 2026 och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026.
- Tekniska nämnden ges i uppdrag att, i samverkan med berörda förvaltningar och fastighetsägare, ta fram en åtgärdsplan för att minska förekomsten av skadedjur i kommunens centrumområden. Uppdraget ska återrapporteras till tekniska nämnden senast 31 maj 2026 och till kommunfullmäktige i årsredovisningen 2026

## 2.7.1 Driftbudget

Nämndens kommunbidrag föreslås bli 504,7 mnkr 2026, en ökning med 68,9 mnkr jämfört med 2025.

Tabell. Driftbudget 2025–2028, skattefinansierad verksamhet

Tekniska nämnden, mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunbidrag</b>	<b>436,0</b>	<b>504,9</b>	<b>520,9</b>	<b>537,5</b>
Övriga intäkter	449,7	463,2	478,0	493,3
Summa Intäkter	885,7	968,1	998,9	1 030,8
Kostnader	-885,7	-968,1	-998,9	-1 030,8
<b>Resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunersättning/inv, kr	4 971	5 541	5 598	5 689

Övriga intäkter och kostnader kan komma att justeras i verksamhetsplanen

## Förändring av budgetramar

- För tillkommande ytor gata och park tillförs 3,5 mnkr
- För ökad kapitaltjänst inom gata och park utökas budgetramen med 39,2 mnkr.
- För ökade driftskostnader inom gata park, inklusive tillkommande ytor ifrån exploatering tillförs totalt 7,6 mnkr.
- Höjda internpriser Veddesta transportservice -1,0 mnkr
- Ramväxlingar 3,6 mnkr
- Ökade medel om 27 mnkr till fastighetsverksamheten bland annat för ökade driftkostnader och förändrade vakanta lokaler vid ombyggnationer.
- Utökning för fastighetsskatten 3,5 mnkr
- Hyra extern och intern Övrigt -9,5 mnkr
- Effektiviseringar och andra minskningar uppgår till -5,0 mnkr

## Budget per verksamhet

Tabell. Preliminär fördelning av kommunbidrag mellan verksamheter\*

Kommunbidrag, mnkr	Budget 2025	Budget 2026
Ledning, gemensamt och övrigt	5,9	9,7
Fysisk och teknisk planering	6,0	8,0
Gator och vägar samt parkering	241,6	271,4
Parker	103,6	110,4
Gemensamma lokaler	78,9	105,2
<b>Total</b>	<b>436,0</b>	<b>504,7</b>

\*Den exakta fördelningen mellan verksamheterna fastställs i nämndens verksamhetsplan.

### **2.7.2 Taxefinansierad verksamhet**

För verksamheterna vatten och avlopp samt avfall tilldelas inget kommunbidrag. Dessa verksamheter finansieras helt genom taxor och avgifter som betalas av abonnenterna.

### **2.7.3 Taxor och avgifter**

- I bilaga 7 finns nämndens förslag till revidering av VA-taxa.
- I bilaga 8 finns nämndens förslag till revidering av avfallstaxa.

## 2.8 Miljö- och bygglovsnämnden

Miljö- och bygglovsnämndens roll är att säkerställa en trygg, hälsosam och hållbar livsmiljö för alla som bor och verkar i Järfälla. Genom tillsyn, bygglov och rådgivning ska nämnden bidra till att kommunens utveckling sker med omtanke om både människor, miljö och näringsliv. Nämnden säkerställer en rättssäker och serviceinriktad myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskydd, bygglov och livsmedel, med rådgivning till både allmänhet och företag. Verksamheten ska bedrivas med god ekonomisk hushållning där resurser används effektivt och avgifter speglar kostnaderna. Som arbetsgivare ska nämnden erbjuda en attraktiv arbetsmiljö med tydliga processer, kompetensutveckling och ett ledarskap som stärker engagemang och kvalitet i arbetet.

För att Järfälla ska fortsätta växa hållbart ska nämnden underlätta klimatsmarta lösningar i bygglov. Onödig och svårförstådd byråkrati får inte vara ett hinder när privatpersoner och företag vill göra investeringar.

Nämnden ska bidra till ett tryggt och attraktivt Järfälla genom tydliga beslut, effektiv tillsyn och en välplanerad fysisk miljö. Nämnden ska bedriva ett effektivt miljötillsynsarbete som säkerställer att kommunens miljöer inte förorenas eller att maten vi serveras är säker att äta. Nämnden ska också bedriva ett effektivt tillsynsarbete kopplat till byggnation för att säkerställa att byggnaderna vi vistas i inte är farliga utan uppfyller de krav som lagstiftning ställer.

Kommunens arbete med service och bemötande behöver stärkas under 2026 för att förbättra företagsklimatet. Handläggningen ska vara snabb, rättssäker och präglas av förståelse för den som söker tillstånd eller driver verksamhet. Företagare och privatpersoner ska mötas av en hjälpsam, lösningsorienterad och tillgänglig förvaltning och tillsynsarbetet ska bedrivas med fokus på kvalitet, transparens och förtroende. Järfällabor och Järfällaföretag ska kunna känna tillit till kommunen.

Därför kommer miljö- och bygglovsnämnden under året fokusera på följande inriktningar.

- Järfälla ska ha en ekonomi i balans på kort och lång sikt
- Det ska inte förekomma fusk, slöseri eller oegentligheter i vår kommun.
- Järfälla kommun som arbetsgivare ska vara ett givet val för nya och befintliga medarbetare i kommunens verksamheter
- Järfälla ska vara en trygg och attraktiv kommun att leva, verka och vistas i
- Järfälla ska främja ett starkt näringslivsklimat och vara en förebild när det kommer till service och bemötande gentemot företagare
- Järfälla ska präglas av grön tillväxt och hållbart samhällsbyggande
- Järfälla ska präglas av en hög miljömedvetenhet och god livsmiljö

## 2.8.1 Driftbudget

Nämndens kommunbidrag föreslås bli 14,7 mnkr 2026, en ökning med 0,2 mnkr jämfört med 2025.

Tabell. Driftbudget 2025–2028, skattefinansierad verksamhet

Miljö- och bygglovsnämnden, mnkr	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kommunbidrag</b>	<b>14,5</b>	<b>14,7</b>	<b>15,2</b>	<b>15,7</b>
Övriga intäkter	29,4	30,3	31,3	32,3
Summa Intäkter	43,9	45,0	46,4	47,9
Kostnader	43,9	-45,0	-46,4	-47,9
<b>Resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunersättning/inv, kr	166	161	163	166

## Förändring av budgetramar

- Pris- och löneökningar innebär 1,4 mnkr.
- Taxeökningar innebär ett tillskott och en minskning av ramen med -0,9 mnkr.
- En effektivisering behöver ske med -0,2 mnkr samordning med Socialnämnden alkoholtillsyn/serveringstillstånd.

## Budget per verksamhet

Tabell. Preliminär fördelning av kommunbidrag mellan verksamheter\*

Kommunbidrag, mnkr	Budget 2025	Budget 2026
Politisk verksamhet	0,8	0,8
Miljö- och hälsoskydd	9,7	9,8
Bygglov	4,0	4,1
<b>Total</b>	<b>14,5</b>	<b>14,7</b>

\*Den exakta fördelningen mellan verksamheterna fastställs i nämndens verksamhetsplan.

## 2.8.2 Taxor och avgifter

- I bilaga 9a finns nämndens beslut - Översyn och ändring av taxa inom miljöbalkens område
- I bilaga 9b finns samhällsbyggnadsförvaltningens tjänsteskrivelse - Översyn och ändring av taxa inom miljöbalkens område
- I bilaga 10a finns nämndens beslut - Översyn och ändring av taxa för tillsyn inom livsmedelslagstiftningens område
- I bilaga 10b finns samhällsbyggnadsförvaltningens tjänsteskrivelse - Översyn och ändring av taxa för tillsyn inom livsmedelslagstiftningens område

## 2.9 Sammanställning nämndernas driftbudgetar

Nämndernas driftbudgetramar totalt ökar år 2026 med 362,7 mnkr jämfört med 2025, motsvarande 6,5 %, till 5 906,4 mnkr. Det innebär att 94,9 % av skatteintäkter, utjämning och generella bidrag fördelas ut till nämnderna.

I förändringarna finns bland annat medel för penguppräknig samt pris- och löneuppräknig, totalt 161,3 mnkr, eller i genomsnitt 2,9 %. Volymökningar hos nämnderna är beräknade till 36,2 mnkr, motsvarande 0,7 %. Övriga poster, i vilka både satsningar och effektiviseringar ingår, uppgår netto till en ökning med 165,2 mnkr eller i genomsnitt 3,0 %.

Tabell. Kommunbidrag 2025–2028

Mnkr	2025		2026		2027	2028
	Budget	Förändring	Budget	Plan	Plan	
Kommunstyrelsen	346,3	32,7	379,0	391,1	403,6	
Utbildningsnämnden	1 893,1	104,4	1 997,5	2 061,4	2 127,4	
Förskolenämnden	672,2	36,2	708,4	731,1	754,5	
Kultur- demokrati- och fritidsnämnden	263,1	9,3	272,4	281,1	290,1	
Socialnämnden	1 912,5	110,8	2 023,3	2 088,0	2 154,9	
Familjerättsnämnden	6,0	0,2	6,2	6,4	6,6	
Tekniska nämnden	436,0	68,9	504,9	520,9	537,5	
Miljö- och bygglovsnämnden	14,5	0,2	14,7	15,2	15,7	
<b>Summa</b>	<b>5 543,7</b>	<b>362,7</b>	<b>5 906,5</b>	<b>6 095,2</b>	<b>6 290,2</b>	
Förändring i %			6,5%	3,2%	3,2%	

### 3 Intern kontroll

Intern kontroll syftar till att säkerställa att verksamheten styrs mot sina mål, att resurser används effektivt och att lagar följs. Också syftar kontrollen till att förebygga fel och oegentligheter. Respektive nämnd och bolagsstyrelse har en plan för intern kontroll som visar på områden som ska kontrolleras inom respektive ansvarsområde.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt<sup>1</sup>, vilket betyder att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt de kommunala bolagen. Utifrån uppsiktsplikten har två gemensamma kontrollområden identifierats, vilka ska granskas av samtliga delar av organisationen i den interna kontrollen år 2026.

#### Kontrollområde 1. Upphandling

Inköp- och upphandlingsområdet är ett strategiskt viktigt område som kan bidra till att kommunens ekonomiska resurser används effektivt och ger en möjlighet att kontrollera leverantörer för att på så vis motverka välfärdsbrottslighet. Dessutom är inköp- och upphandling ett viktigt verktyg för att bidra till hållbar samhällsutveckling, då kommunen i sina kravställningar efterfrågar socialt och miljömässiga hållbara produkter och tjänster. Av detta skäl är det viktigt att kommunorganisationen följer uppsatta riktlinjer och har en hög grad av avtalstrohet. Avtalstrohet inom upphandling innebär att en organisation följer de avtal som upprättats med externa leverantörer, och att organisationens egna inköp görs via dessa avtal istället för att köpa varor och tjänster från andra leverantörer. Målet är att säkerställa bättre priser, villkor och kontroll över inköpen. Mot bakgrund av detta ska följande kontrollmoment inkluderas i den interna kontrollen:

- Kontrollera att inköp sker från avtalade leverantörer om giltigt avtal finns.

#### Kontrollområde 2. Frånvaro, semester och ledighet

Det syns en utveckling där antalet sparade semesterdagar ökar totalt i kommunen. Detta kan innebära ökade kostnader för kommunen om dessa sparade dagar ska kompenseras i pengar, t.ex. om en medarbetare avslutar sin anställning eller om en medarbetare av andra skäl inte kan ta ut den sparade semestern. Om en medarbetare tar ut färre semesterdagar än minimum kan detta innebära att medarbetaren inte får den återhämtning som behövs för ett långsiktigt och hållbart arbetsliv. En medarbetare måste ta ut minst 20 dagar under innevarande semesterår. Max 30 sparade semesterdagar tillåts. Mot bakgrund av detta ska följande kontrollmoment inkluderas i den interna kontrollen:

- Kontrollera att medarbetare har tagit ut årets semester och att antal sparade semesterdagar inte överstiger maxtaget.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen 6 kap. 1, 9 §§

## 4 Ekonomiska förutsättningar

### 4.1 Samhällsekonomin och kommunernas ekonomi

Trots den ekonomiska återhämtningen står kommunsektorn inför betydande utmaningar. Det strukturella sparandet i offentlig sektor visar underskott både 2025 och 2026, och kommunernas underskott väntas till och med öka under 2026. Detta beror på flera faktorer: ökade kostnader för välfärdstjänster, demografiska förändringar samt behovet av stora investeringar i infrastruktur och fastigheter.

Riksbanken väntas sänka räntan ytterligare, vilket kan stimulera investeringar och konsumtion, men arbetsmarknaden förblir dämpad med en långsam minskning av arbetslösheten.

SKR:s ekonomirapport från maj 2025 tecknar också en utmanande bild av kommunernas ekonomi inför 2026. Den svenska lågkonjunkturen väntas fortsätta, vilket innebär att skatteunderlaget växer långsamt och att kommunerna får svårt att finansiera både den löpande verksamheten och nödvändiga investeringar. Samtidigt ökar behoven inom äldreomsorgen kraftigt, särskilt bland personer över 85 år, vilket ställer krav på utbyggnad av hemtjänst och särskilda boenden.

Den demografiska utvecklingen innebär också att antalet barn minskar, vilket kan ge visst ekonomiskt andrum inom förskola och skola. Men detta vägs upp av ökade kostnader för äldreomsorg. Samtidigt står kommunerna inför stora investeringsbehov inom VA-system, fastigheter och civilt försvar. Mindre kommuner riskerar att drabbas särskilt hårt, då deras ekonomiska marginaler är små. SKR uppmanar därför staten att bidra med värdesäkrade statsbidrag och medfinansiering för att möjliggöra investeringar som är avgörande för samhällsutvecklingen.

Sammantaget visar rapporten att 2026 blir ett år där kommunerna måste prioritera hårt, effektivisera verksamheten och samtidigt planera för en långsiktig omställning i takt med att befolkningens behov förändras.

Regeringens budgetproposition för 2026 innebär att kommunerna inte får några nya generella statsbidrag, vilket skapar ekonomisk press i en tid då kostnaderna för välfärdstjänster som skola, vård och omsorg ökar. Samtidigt föreslås att flera riktade bidrag förändras eller upphör. Inom skolområdet presenteras nya reformer, men enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) är dessa underfinansierade, vilket riskerar att belasta kommunernas ekonomi ytterligare.

Regeringen aviserar även att man under 2026 kommer att lägga fram förslag om förändringar i det kommunala utjämningsystemet, med fokus på kompensation för glesbygd och kommuner med svagt befolkningsunderlag. Det är dock ännu oklart hur dessa förändringar kommer att påverka enskilda kommuner. Dessutom saknas detaljer kring flera av de föreslagna statsbidragen, vilket gör det svårt för kommunerna att planera sin verksamhet

långsiktigt. SKR har därför efterlyst mer information och tydlighet från regeringen för att kunna bedöma de fulla konsekvenserna av budgetpropositionen.

I cirkulär 25:47 oktober 2025 från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenteras en uppdaterad bedömning av den ekonomiska utvecklingen och skatteunderlagsprognosen för år 2026. Prognosen visar att skatteunderlaget har reviderats ned jämfört med tidigare bedömningar, men ökningen av skatteintäkter för Järfälla beror på att befolkningen ökar mer än riksprognos.

Trots nedrevideringen förväntas skatteunderlaget växa i mer normal takt under 2025 och 2026, i takt med att den svenska konjunkturen återhämtar sig. Sysselsättningen bedöms öka något under 2025 och ta bättre fart under 2026, vilket bidrar till en stabilisering av skattebasen. Prognosen bygger på en samlad bedömning från SKR, Ekonomistyrningsverket (ESV) och regeringen, och inkluderar även effekter av förändrade pensionskostnader och PO-pålägg.

När det gäller kostnadsindex, som används för att beräkna prisjusteringar i avtal och budgetar, pekar cirkuläret på måttliga kostnadsökningar under perioden. Indexet påverkas av bland annat löneutveckling, prisförändringar på varor och tjänster samt pensionskostnader. SKR förutser att dessa faktorer sammantaget ger en relativt dämpad kostnadsutveckling, vilket underlättar budgetplanering för kommuner.

Sammanfattningsvis innebär cirkulär 25:47 att kommuner bör räkna med en något svagare skatteunderlagsutveckling än tidigare antaget, men att förutsättningarna för ekonomisk återhämtning under 2026 är goda.

## **4.2 God ekonomisk hushållning**

En kommun ska enligt kommunallagen ha god ekonomisk hushållning. Det bör betonas att god ekonomisk hushållning har en större innebörd än att bara ekonomin är i balans. Kommunens verksamhet ska dessutom vara ändamålsenlig och effektiv. Detta innebär verksamheter med god kvalitet och samtidigt ett positivt ekonomiskt resultat över en längre period. För att lyckas krävs ett kontinuerligt och systematiskt arbete för att identifiera och eliminera det som inte är värdeskapande, för att minska slöseri och ständigt bli bättre.

Den kraftiga tillväxten som sker i kommunen med bostäder, infrastruktur och service i välfärden, ställer ytterligare krav på överskott i ekonomin. I kommunfullmäktiges beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning, beslutade hösten 2024, betonas att det verksamhetsrelaterade resultatet behöver höjas över tid. Det verksamhetsrelaterade resultatet ska i genomsnitt över 5 år uppgå till minst 1 % av skatter, utjämning och generella bidrag. Exploateringens resultatpåverkande del ska över en tioårsperiod generera ett överskott på 4,3 miljarder kronor.

Resultatmålen ska med andra ord långsiktigt säkra en god ekonomisk hushållning. Överskottet bidrar till egen finansiering av kommande investeringar för att låneskulder och räntekostnader inte ska gröpa ur konsumtionsutrymmet för välfärdstjänsterna. Ur ett

finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att det ekonomiska resultatet och den ekonomiska ställningen ska vara på en tillräckligt hög nivå för att klara kommande investeringar i tillväxt och kvalitetshöjande åtgärder, återbetala lån och pensionsåtaganden. Överskott i ekonomin är även viktiga för att kunna möta snabba förändringar i konjunkturen.

I kommunfullmäktiges beslut om reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning från förra året målsätts betydligt fler finansiella nyckeltal än i tidigare riktlinjer. Målsättningen bygger på en långsiktig plan med mål att stärka kommunens ekonomi successivt över tid. I riktlinjerna framgår även att delårsrapporterna ska innehålla enklare bedömningar om riktlinjerna för god ekonomisk hushållning uppfylls och i årsredovisningen ska en komplett utvärdering av följsamheten mot riktlinjerna redovisas.

Vid ekonomisk planering och samtliga uppföljningar läggs vikt på resultatanalys med fokus på avvikelser och åtgärder avseende ekonomin men också verksamhetsperspektivets mål och uppdrag. Vid väsentliga och återkommande ekonomiska underskott ska en åtgärdsplan upprättas för ekonomi i balans. Åtgärdsplaner kan även bli aktuella vid väsentliga avvikelser i måluppfyllelse, uppdrag eller verksamhetens kvalitet.

I tabellen nedan framgår varje nyckeltal, årets prognos samt riktlinjernas målsättning för året samt fram till 2029 respektive 2034. Slutligen görs en bedömning om årets prognos för nyckeltalet bedöms bidra till god ekonomisk hushållning.

Finansiella nyckeltal, ekonomiperspektivet inom GEH	Prognos 2025	Mål GEH 2026	Mål GEH (2025-)2029	Mål GEH (2030-)2034	Bedömning GEH 2025
Verksamhetsrelaterat resultat (%)	5,2 %	Minst 1 %	Snitt 1 %	Snitt 2 %	Uppfylls
Exploateringsresultat (mnkr)	128,6	Minst 200	Snitt 430	Snitt 430	Uppfylls ej
Exploateringsnetto (mnkr)	-155*	Snitt 180	Snitt 180	Snitt 180	Uppfylls ej
Investeringar (mnkr)	950	Högst 900 eftersträvas	Högst 900 eftersträvas	Tak 900	Uppfylls ej
Självfinansieringsgrad (%)	93,7 %	Snitt 80 %	Snitt 80 %	Snitt 110 %	Uppfylls
Låneskuld (mnkr)	5 400	Högst 7000	Högst 7000	Högst 6000 år 2034	Uppfylls
Soliditet (%)	21,7 % ökar med 2,6	Öka med 2 %-enheter	Minst 30 % år 2029	Minst 45 % år 2034	Uppfylls

\* Exploateringsnettot ska ett enskilt år vara minst positivt men undantag gäller för år 2025.

Föreslagen resultatnivå i denna Mål och budget är ytterligare ett steg mot en långsiktig hållbar ekonomi. För att på längre sikt upprätthålla god ekonomisk hushållning behöver kommunens resultat ökas till nivåer på 2 % och över, så fort som möjlighet ges. Enligt kommunstyrelseförvaltningens beräkningar, vilka också stöds av PWC:s långsiktiga finansiella analyser, kommer det inte kunna ske utan fortsatta effektiviseringsåtgärder i verksamheterna.

### 4.3 Skattesats

Förslaget i denna Mål och budget är att skattesatsen sänks med 0,05 skattekrone till 19,19 kronor.

I jämförelse med andra kommuner, och med hänsyn till i skrivande stund kända förändringar av skattesatser i kommuner och regioner, kommer Järfälla att fortsatt placeras på plats 13 av 26 i länet i ranking från lägsta till högsta skattesats. I riket placeras Järfälla på plats 30 av 290 kommuner. Total skattesats till kommun och region uppgår till 31,57 kronor, under förutsättning att regionen inte beslutar om förändring av skattesatsen.

### 4.4 Skatteintäkter och utjämning och statsbidrag

Kommunens intäkter består till största del av skatteintäkter och bidrag från de kommunala utjämningssystemen. Förändringen mellan åren beror dels på skatteunderlagsutvecklingen, dvs inkomsterna för alla invånare, i den egna kommunen och i hela riket, och dels på hur invånarantalet och dess ålderssammansättning förändras i den egna kommunen och i hela riket. Skatteunderlagsutvecklingen beror i sin tur på konjunkturläget i samhällsekonomin vilket påverkar sysselsättning och arbetslöshet och därmed skatteinkomsterna. Skatt på pensioner, sjuk- och arbetslöshetsersättning har också betydelse varför även nivån på dessa ersättningar påverkar skatteunderlaget. Inkomstutvecklingen för kommunens egna invånare har p.g.a. inkomstutjämningsystemet endast en mycket liten inverkan på kommunens intäkter.

Budgeten är baserad på den skatteunderlagsprognos som presenterades av SKR i oktober 2025 och på den budgetproposition som regeringen presenterade i oktober. I budgetpropositionen aviserades inget tillskott i det generella statsbidraget för kommunerna.

Summan av skatter och bidrag från utjämningssystemen beräknas för Järfälla kommun år 2026 bli 6 223,7 mnkr, en ökning från budget 2025 med 254,5 mnkr eller 4,3 %.

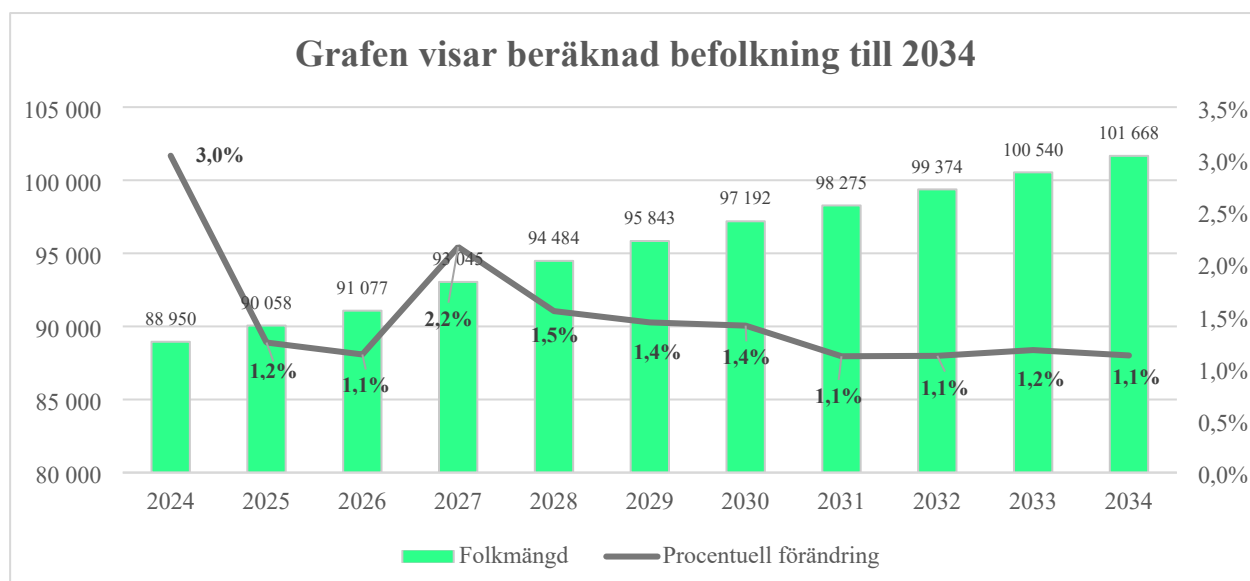
Prognosen för år 2027 är en ökning med 4,6 % jämfört med prognosen för år 2026, vilket främst beror på en högre befolkningsutveckling under 2026. År 2028 blir ökningen 5,2 %. I prognosen ligger effekten av förslaget till förändrat utjämningssystem som i ett första steg beräknas ge Järfälla 26 mnkr lägre intäkter 2027 och totalt 44 mnkr lägre intäkter 2028.

Tabell. Skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag

Mkr	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Skatteintäkter</b>					
Kommunalskatt	4 517,5	4 778,3	5 025,2	5 358,6	5 647,8
Avräkning, tidigare år	-5,6	-22,5	-21,0	0	0
<b>Summa</b>	<b>4 511,9</b>	<b>4 755,8</b>	<b>5 004,2</b>	<b>5 358,6</b>	<b>5 647,8</b>
<b>Bidrag och utjämning</b>					
Inkomstutjämning	636,8	739,8	784,2	776,2	820,6
Kostnadsutjämning	124,6	217,5	149,5	129,9	136,6
Regleringsbidrag/-avgift	263,2	234,1	251,6	233,0	245,0
LSS-utjämning	-66,2	-88,5	-111,6	-113,0	-114,7
Övriga generella statsbidrag	48,6	23,3			
Effekten av ny skatteutjämning	-	-		-26,0	-44,0
Fastighetsavgift	136,4	143,9	145,8	148,8	151,8
<b>Summa</b>	<b>1 143,4</b>	<b>1 270,1</b>	<b>1 219,5</b>	<b>1 148,8</b>	<b>1 195,4</b>
<b>Total</b>	<b>5 655,3</b>	<b>6 025,9</b>	<b>6 223,7</b>	<b>6 507,5</b>	<b>6 843,1</b>
<i>Årlig förändring</i>	<i>188,0</i>	<i>370,6</i>	<i>197,8</i>	<i>283,7</i>	<i>335,7</i>
<i>i procent</i>	<i>3,4%</i>	<i>6,6%</i>	<i>3,3%</i>	<i>4,6%</i>	<i>5,2%</i>

## 4.5 Demografiska förändringar

Kommunen har med hjälp av Statisticon tagit fram en ny befolkningsprognos i mars 2025 baserad på invånarantalet per sista december 2024 och kommunens byggplaner. Vid avstämning av prognosen per augusti kan konstateras att befolkningsökningen gått snabbare under 2025 än förutspått, vilket sannolikt har ett samband med att fler bostäder färdigställs än som låg till underlag för prognosen. Indikationer pekar dock på att befolkningsökningen kommer att gå långsammare under 2026 eftersom antal färdigställda bostäder detta år har reviderats ner för perioden jan-sept. 2025 till 553 stycken förra året samma period uppgick färdigställda bostäder till 1 128 stycken, en minskning med 575 stycken.



I den gällande prognosen beräknas det totala invånarantalet framåt, till och med 2034, öka till 101 668 personer, vilket är en ökning med 12 718 personer eller 14 % jämfört med utfallet 2024. Särskilt stor osäkerhet råder just för denna befolkningsprognos. Ökningstakten förefaller vara relativt hög under hela perioden, men varierar mellan 1 och 2 %.

*Tabellen visar antalet invånare totalt och i några för kommunal verksamhet relevanta åldersgrupper den 31 december varje år 2024–2028 samt 2034.*

År	2024	2025	2026	2027	2028	2034
Totalt	88 950	90 058	91 077	93 045	94 484	101 668
1–5 år	5 276	5 188	5 221	5 288	5 357	6 027
6–12 år	7 751	7 815	7 767	7 815	7 792	7 955
6–15 år	11 083	11 147	11 088	11 219	11 278	11 470
16–18 år	3 321	3 354	3 436	3 473	3 485	3 629
65–79 år	9 680	9 694	9 689	9 806	9 913	11 221
80-W år	4 441	4 656	4 826	4 982	5 142	5 478

Konjunkturläget medför att antalet färdigställda bostäder gått ner under perioden jan-sept. 2024 från 1 128 till 553 stycken samma period i år. Samtidigt har antalet startbesked ökat jan-sept. 2024 från 305 stycken till 575 stycken samma period i år. Beviljade bygglov har ökat från 363 stycken till 995 stycket i jämförelse med samma period förra året.

Samtidigt kommer redan påbörjad bostadsproduktion att slutföras vilket ändå ger ett relativt högt antal färdigställda bostäder 2026. Dock finns risk att inflyttningen sker i långsammare takt och en högre andel vakanta bostäder än normalt. Den höga ökningstakten 2028 är en kombination av att byggbranschen ett par år tidigare har återhämtat sig och att tunnelbanan till Barkarby börjar trafikeras vilket tros ge en hög efterfrågan. Den genomsnittliga ökningen är 1,4 % årligen.

Åldersgrupperna som deltar i verksamheten förskola (1–5 år) beräknas minska något i början av perioden men därefter öka desto snabbare. Åldersgrupperna fritidshem (6–12 år) och grundskola (6–15 år) beräknas öka men procentuellt lägre än total befolkning. Gymnasium (16–18 år) beräknas öka i slutet av perioden. Befolkningen i arbetsför ålder ökar i något snabbare takt än befolkningen som helhet. Yngre äldre (65–79 år) beräknas minska något i början av perioden men ökar därefter. Gruppen äldre äldre (över 80 år) ökar snabbast fram till 2027 och 2034 procentuellt.

*Tabellen visar procentuell ökning i några för kommunal verksamhet relevanta åldersgrupper*

År	2024	2025	2026	2027	Ack. t.o.m 2027	Ack. t.o.m 2034
Totalt	1,6%	1,2%	1,1%	2,2%	4,6%	14,3%
1–5 år	-1,3%	-1,7%	0,6%	1,3%	0,2%	14,2%
6–12 år	1,6%	0,8%	-0,6%	0,6%	0,8%	2,6%
6–15 år	1,0%	0,6%	-0,5%	1,2%	1,2%	3,5%
16–18 år	0,9%	1,0%	2,4%	1,1%	4,6%	9,3%
65–79 år	-0,8%	0,1%	-0,1%	1,2%	1,3%	15,9%
80-år	5,8%	4,8%	3,7%	3,2%	12,2%	23,4%

## 4.6 Ekonomisk framåtblick

Järfälla har både utmaningar och möjligheter som en av landets kommuner med störst tillväxt. Genom bland annat stadsutvecklingen i Barkarbystaden inklusive Veddesta med byggande av tunnelbana, fjärrtågsstation och bussterminal förväntas befolkningen växa kraftigt. En förutsättning för bostadsbyggande är utbyggt gatu- och VA-nät vilket är kommunala åtaganden. Som en följd av växande befolkning ökar behovet av kommunal service. Utöver bostäder planeras byggande av nya förskolor, grundskolor, boende för äldre och funktionshindrade samt anläggningar inom kultur och fritid. Sammantaget innebär det höga investeringsnivåer. Exploateringsverksamheten är omfattande och den ekonomiska strategin innebär att de externa marktäkter som erhålls ska finansiera infrastruktur och investeringar i samhällsfastigheter. Exploateringsnettot ska till varje krona användas för de investeringar som kopplas till expansionen. De ökade skatteintäkterna som kommer genom en ökad befolkning ska finansiera ökade driftskostnader för fler invånare och i synnerhet barn, unga och äldre i de

kommunala verksamheterna. Utöver detta utvecklas ständigt nya behov och förväntningar på den kommunala servicen.

Utmaningar och risker är bland annat de höga nyproduktionskostnaderna för exempelvis fastigheter och lokaler, inklusive extern inhyrning. Förutom att ständigt ompröva behoven måste de ökade behoven mötas genom effektiv och flexibel lokalanvändning. Förseningar i tidplaner och genomförande innebär risk att markintäkter flyttas fram i tiden. När tidsglappet mellan kommunens investeringsutgifter och markintäkter ökar, ökar lånen och räntekostnaderna för kommunen, vilket ställer krav på högre resultat. God flexibilitet och följsamhet i samhällsutvecklingen, t ex genom att ständigt anpassa investeringstakten, är en nyckelfaktor för att lyckas hushålla med kommunens resurser. God ekonomisk hushållning och ordning och reda i ekonomin är en förutsättning för att klara en långsiktig och hållbar finansiering av den utveckling och tillväxt som sker i Järfälla.

Kommunsektorn har de senaste åren haft stora ekonomiska utmaningar med hög inflation och real minskning av skatteunderlaget. Även på längre sikt, när lågkonjunkturen passerat, finns fortsatta ekonomiska utmaningar. Även om en återgång sker till en stabil real utveckling av skatteunderlaget förväntas samtidigt den demografiska utvecklingen öka kostnadstrycket i förhållande till skatteintäkternas utveckling. Samtidigt som gruppen äldre fortsätter öka kraftigt beräknar SCB i sin senaste befolkningsframskrivning att antalet barn och unga minskar markant i Sverige de kommande åren. Det är framförallt barn och unga upp till 15 år som förutspås att minska i antal. Under första halvåret 2025 är antalet födda barn det lägsta sedan 2002 år och barnafödandet har minskat i 253 av Sveriges 290 kommuner under första halvåret 2025. Det innebär att över 87 % av kommunerna har sett en nedgång i antalet födda barn, vilket kommer minska behoven av förskola och skola. För att göra detta begripligt har SKR översatt dessa fakta till att över 1000 förskolor kommer att behöva stängas runt om i landet. Även om det innebär ett lägre kostnadstryck från demografin än tidigare förutspått, så innebär det alltså en annan utmaning. Tidigare utbyggnadsplan av förskolor och skolor har kommunen behövt se över. Lokalförsörjningsplanen för kommunen har reviderats vilket innebär att flera tidigare planerade förskolor nu är pausade eller borttagna.

I annat fall riskerar kommunen stå med tomma platser som kostar men inte behövs, vilket innebär ytterligare en ekonomisk utmaning. I Järfällas fall kommer dock antalet barn fortsatt öka under tioårsperioden men i lägre takt.

Sammanfattningsvis samverkar ett antal faktorer till att fortsatta effektiviseringar behöver ske i Järfälla under överskådlig tid:

- Anpassning av kostnadsnivån till real minskning av skatteunderlaget efter inflationsdriven lågkonjunktur
- Ökning av resultatet till en långsiktigt hållbar nivå som själv finansierar investeringarna och ökade kapitaltjänstkostnader
- Anpassning till nytt utjämningsssystem
- Demografiska trycket

- Volymer som ökar snabbare än vad demografin motiverar, inom IFO barn och unga
- Undanträngningseffekt där utrymme för personal minskar på grund av snabbt ökade lokal- och anläggningskostnader, IT-kostnader etc.

Det ställer krav på hårda prioriteringar och fokus på lagstadgade grunduppdrag för att lyckas med dessa effektiviseringar men de är ytterst nödvändiga för att i första steget överhuvudtaget åstadkomma en ekonomi i balans, men också för att på sikt nå upp till resultatmålen och god ekonomisk hushållning. En långsiktigt hållbar ekonomi kommer också skapa förutsättningar för verksamhetsutveckling med fokus på god kvalitet.

#### 4.7 Känslighetsanalys

	Förändring	mnkr
Pris- och löneökning, nettokostnader	1 %	51
Pris- och löneökningar, kostnader	1 %	79
Personalkostnader	1 %	32
Kapitalkostnader på nyinvesteringar	100 mnkr	5,5
Skatter, utjämning o bidrag, rikets skatteunderlagsutveckling	1 %-enhet	27
Skatter, utjämning o bidrag, befolkning	100 personer	13,5
Skatter, utjämning o bidrag, utdebitering	10 öre	26,2
Ränta på nyupplåning	100 mnkr	2,9
Ränteförändring på hela låneportföljen	1 %-enhet	54

## 5 Resultatbudget 2026 med plan 2027–2028

Budget 2025 bygger på prognosen för skatteintäkter, utjämning och statsbidrag. Verksamheternas nettokostnader bygger på kända förutsättningar för verksamheterna, bland annat befolkningsutveckling, kostnadsutveckling för varor och tjänster, löner och pensioner, ränteutveckling, investerings- och exploateringsplaner, riktade statsbidrag samt föreslagna nivåer på taxor, avgifter och pengersättningar. I detta ligger också det politiska styrets prioriteringar och satsningar. Osäkerheter som det rådande konjunkturläget har medfört är stora. De största riskerna finns i befolkningsutveckling och volymer samt exploateringsintäkter.

Tabell. Resultaträkning 2024–2028

Mnkr	Resultat 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	1 406,4	2 119,0	2 843,9	2 934,9	3 028,8
Verksamhetens kostnader	-6 242,7	-7 051,0	-7 914,5	-8 167,8	-8 429,1
Avskrivningar	-479,2	-492,0	-557,0	-592,0	-627,0
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-5 315,5</b>	<b>-5 424,0</b>	<b>-5 627,6</b>	<b>-5 824,9</b>	<b>-6 027,3</b>
Skatteintäkter	4 511,9	4 757,0	5 004,2	5 358,6	5 647,8
Utjämning och generellt	1 143,4	1 270,0	1 219,5	1 148,8	1 195,4
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>339,8</b>	<b>603,0</b>	<b>596,1</b>	<b>682,5</b>	<b>815,9</b>
Finansiella intäkter	55,7	73,0	41,3	35,6	35,6
Finansiella kostnader	-263,7	-231,0	-238,2	-248,0	-270,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>131,8</b>	<b>445,0</b>	<b>399,2</b>	<b>470,1</b>	<b>581,5</b>
Extraordinära poster	-71,8	-46,0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>60,0</b>	<b>398,0</b>	<b>399,2</b>	<b>470,1</b>	<b>581,5</b>
Varav exploateringsresultat	74,7	129,0	311,4	304,0	464,0
<b>Verksamhetsrelaterat resultat</b>	<b>57,1</b>	<b>315,0</b>	<b>87,8</b>	<b>166,1</b>	<b>117,5</b>
Verksamhetsrelaterat resultat i % av skatter och skatteutjämning 1)	1,0%	5,2 %	1,4 %	2,6%	1,7%

1) Definition av verksamhetsrelaterat resultat i % av skatter och skatteutjämning är årets resultat minus exploateringsresultat minus extraordinära poster

I årets resultat ingår nettointäkter från exploateringsverksamheten och resultatet redovisas i två nivåer, ett resultat inklusive och exklusive exploateringsresultat och extraordinära poster.

Budgerat resultat exklusive exploateringsresultat och extraordinära poster, eller det s k verksamhetsrelaterade resultatet, uppgår 2026 till 87,8 mnkr, vilket motsvarar 1,4 % av

skatteintäkter, utjämning och generella bidrag. År 2027 uppgår resultatet i planen till 166,1 mnkr eller 2,6 % och 2028 uppgår det till 117,5 mnkr vilket motsvarar 1,7 %. Det innebär att första delen av kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning, att resultatet minst ska uppgå till 1 %, uppnås under budgetåret 2026. Det finns god chans att det kan uppnås även under resterande del av planperioden. Andra delen i kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning, att resultatet ska sträva mot att överstiga 2 %, ser inte ut att kunna uppnås inom planperioden utan genomsnitt för åren 2026–2028 uppgår till 1,9 %, men blickar man ännu längre fram kommer resultatet kunna stärkas ytterligare. När konjunkturen nu vänder stärks förutsättningarna och utrymme skapas att åter höja resultatet till nivån för god ekonomisk hushållning.

Budgeterat totalt resultat inklusive exploateringsresultat 2026 uppgår till 399,2 mnkr och för de två efterföljande åren 470,1 mnkr respektive 581,5 mnkr. Med osäkerheter i tidplaner för exploateringsprojekten är resultaten relativt osäkra.

Resultatet inklusive exploateringsnettot är även det resultat som ska jämföras med det lagstadgade balanskravet. Balanskravet innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Som framgår ovan uppfylls balanskravet alla åren.

## 5.1 Volympott

En volympott är avsatt centralt och fungerar som en buffert. Anledningen är hög osäkerhet i befolknings-, volym- och skatteutvecklingen utifrån bl.a. det rådande konjunkturläget. Dessa medel ska täcka upp om volymutvecklingen under 2026 är högre än den prognos som budgeten baseras på samt om skatteintäkterna avviker för att antagandet om kommunens befolkning 1 november 2025 inte träffade exakt rätt. Riktlinjer för hantering av den centrala volympotten ingår i ekonomistyrreglerna. Volympotten för år 2026 är avsatt med 30 mnkr, utöver det finns också en generell pott (buffert) om 10 mnkr.

## 5.2 Investeringsrelaterade driftskostnader

När kommunen växer i snabb takt och investeringsplanerna är omfattande uppstår kostnader allt eftersom investeringsprojekten framskrider.

Redan under projektfasen uppstår kostnader som är relaterade till dessa investeringar och som direkt måste tas på driften. Det rör sig om vissa medel för förstudier, projektering och planering, utranteringar, rivningar och saneringar samt eventuella provisorier. Huvudregeln är att varje nämnd ska äska för dessa kostnader i budgetarbetet och nämnderna har även tilldelats egna medel. Centralt finns även 10 mnkr avsatta utifall att oförutsedda kostnader uppstår. Dessa medel fungerar på samma sätt som volympotten, dvs varje nämnd som inte budgeterat kostnaderna, behöver ändå hantera och redovisa dessa på sin nämnd.

Nämnderna har delvis redovisat framtida driftskostnadseffekter av investeringarna, t.ex. kapitaltjänstkostnader, d.v.s. avskrivningar och internränta, internhyror och övriga kostnader för lokal- och anläggningsdrift. Osäkerhetsfaktorer påverkar hanteringen av tillkommande

drift- och kapitaltjänstkostnader. När osäkerheten är stor gällande tidpunkten för att en fastighet eller anläggning tas i bruk har medel lagts ut på nämnderna restriktivt. Har slutredovisning redan skett eller tidpunkten bedöms som säker har nämnderna tilldelats medel för ökad kapitaltjänst och lokalkostnader. Tillkommer slutredovisningar under året så att avvikelser uppstår på kapitaltjänsten kan volympotten också täcka upp för dessa.

Centralt finns också medel för kända rivningar, utranteringar, saneringar och provisorier i de fall ekonomistyrreglerna anger att dessa inte ska belastas nämnderna. Dessa medel uppgår till 62,3 mnkr 2026.

### **5.3 Avskrivningar och internränta**

Med den investeringsnivå som föreslås uppgår avskrivningarna totalt till 557,0 mnkr i budget 2026 och väntas öka till 592,0 mnkr respektive 627,0 mnkr åren 2026–2027.

Internräntan föreslås oförändrad till 2,5 % 2026. Detta ligger i linje med kommunens genomsnittliga upplåningskostnader.

### **5.4 Taxor och avgifter**

I samband med Mål och budget beslutas det också om nya, reviderade eller borttagna taxor och avgifter. Dessa redovisas i bilagorna 4, 6-10B

### **5.5 Priser och löner**

I beräkningarna för pris- och löneutvecklingen har SKR:s PKV-index (prisindex för kommunal verksamhet) använts med justeringar för de delar där Järfällas egna antaganden skiljer sig från SKR:s antaganden. Pris och löner har räknats upp med 3,2 %. Även för åren 2027–2028 antas uppräkningsgraden ligga på 3,2 %.

### **5.6 Effektiviseringar**

För att nå en budget i balans för 2026 har effektiviseringar lagts ut på nämnderna i olika grad. Totalt för kommunen beräknas effektiviseringarna till ca 58,2 mnkr vilket i genomsnitt motsvarar 1,0 % av kommunbidraget för 2026. Det ska jämföras med att effektiviseringarna i föregående årsbudget uppgick till 83 mnkr eller 1,5 %. 2026 innebär därmed lägre effektiviseringar för flera verksamheter. Effektiviseringar kommer att behöva göras varje år under överskådlig tid.

### **5.7 Finansnetto**

Bland de finansiella intäkterna, totalt 41,3 mnkr, finns aktieutdelning, värdeöverföring samt borgensavgift från Järfällahus AB. Vidare finns uppräkningsgraden av forskottering på tunnelbaneavtalet och överskottsutdelning från Kommuninvest. Bland finansiella kostnader,

totalt -238,2 mnkr finns räntor på lånen, ränta på pensionsskulden, ränta på finansiell leasing samt uppräknings av avsättning för tunnelbaneavtalet.

Totalt uppgår räntenettet till -196,9 mnkr 2026. Jämfört med budget 2025 förbättras finansnettot med 30,7 mnkr vilket till stor del beror på lägre ränta på pensionsskulden och lägre räntekostnad gentemot Järfällahus AB.

Jämfört med prognosen för 2025 försämras de finansiella intäkterna med 18,3 mnkr, vilket förklaras av lägre intäkter från försäljning av bostadsrätter och från ränteintäkter från exploateringsverksamheten. De finansiella kostnaderna är ca 14,5 mnkr högre jämfört med prognosen för 2025 vilket förklaras av högre räntekostnad för låneskulden.

Räntekostnadernas fortsatta ökning förklaras av en nyupplåning på 500 mnkr under 2026 inklusive upplåning av 200 mnkr till pensionsmedelsförvaltning. En stor del av låneportföljen består numera av bundna räntor, vilket minskar risken för sk räntechocker. Skuldportföljens genomsnittliga ränta uppgick till 2,65 % den 31 augusti 2025.

Ränta på finansiell leasing förväntas i stort sett vara oförändrad jämfört med 2025 då samtliga hyreskontrakt nu är analyserade. Totalt, inklusive finansiell leasing på simhallen, beräknas räntan på finansiell leasing för 2026 uppgå till 35,5 mnkr.

## 5.8 Borgensavgifter

En analys av marknadsläget med hjälp av Söderberg & partners, pekar på att borgensavgiften för 2026 bör höjas något till 0,39 % (2025: 0,36 %) för Järfällahus AB. Borgensavgiften för Järfälla Nya Badanläggning AB uppgår till 0,35 % enligt koncessionsavtalet med bolaget från 2015.

## 5.9 Pensioner, arbetsgivaravgifter och personalomkostnadspålägg

Pensionsutbetalningar och skuldförändring baseras på KPA:s prognos i augusti 2025. Prognosen har justerats för en uppskattad effekt av personalförändringar och lönerevision under 2026. Pensionskostnaderna, exklusive finansiell kostnad, uppgår i budget 2026 till 294,4 mnkr vilket är en minskning med -22,1 mnkr mot budget 2025. Jämfört med aktuell prognos för 2025 är det en ännu större minskning, med 46,6 mnkr. För 2027 förväntas kostnaderna öka med 11,0 mnkr och vara oförändrade för 2028. Pensionskostnadernas stora svängningar tidigare år har därmed gått in i en lugnare fas.

Arbetsgivaravgifter uppgår i budget 2026 till 715 mnkr. Personalomkostnadspålägget som ska täcka kostnader för arbetsgivaravgifter och pensioner föreslås 2026 vara oförändrat jämfört med 2025 och 2024, 39,3 %.

## 6 Järfällas koncern

Kommunens koncernföretag omfattar de större företag och kommunalförbund där kommunen har ett betydande inflytande. Dessa är Järfällahus AB och Kommunalförbundet Brandkåren Attunda. Kommunen äger 100 procent av aktierna i Järfällahus AB. Järfällas ägarandel i Kommunalförbundet Brandkåren Attunda uppgår till 23,3 procent.

Utöver dessa aktieinnehav äger kommunen 100 procent av aktierna i Phalaenopsis AB (som i sin tur har dotterbolaget Spidarör AB), Järfälla Näringsliv AB och 100 procent av de sju bolagen Veddesta kv1 AB till och med Veddesta kv7 AB. De sju bolagen har införskaffats för en omstrukturering och externförsäljning av fastighetsinnehaven inom Veddesta 2:2 och Veddesta 2:27. Marken har under 2021 överlåtits från Phalaenopsis AB och Spidarör AB till Veddesta-bolagen. Avsikten är sedan att avyttra Veddesta-bolagen till externa exploitörer, vilka i sin tur kommer att åläggas att genomföra exploatering inom respektive fastighet.

Kommunens samägda företag utan betydande inflytande omfattar de företag där kommunens ägarandel varierar mellan 0,1 och 15 procent. Dessa är Söderhalls Renhållnings AB (SÖRAB), Stockholmsregionens Försäkrings AB, Barkarby Science AB, Kommentus AB och Kommunalförbundet Norrvatten.

### 6.1 Järfällahus AB

Järfällahus AB är ett helägt dotterbolag till Järfälla kommun och har till ändamål att i ett allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i kommunen. Bolaget äger och förvaltar 5 600 lägenheter, 480 kommersiella lokaler och 4 500 fordonsplatser i kommunen.

Ägardirektivet har reviderats och antogs av kommunfullmäktige och bolagsstämman under hösten 2024. Avkastningskravet, som ägaren årligen beslutar om, har för 2025 varit att Järfällahus AB ska uppvisa ett resultat efter finansiella poster som minst ska uppgå till 5 procent av omsättningen, exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster, vilket också föreslås gälla för 2026.

Prognoserna för innevarande år är en fortsatt förstärkning av ekonomin vilket bekräftas av Riksbankens sänkningar av styrräntan under 2025. En lägre ränta och en låg och stabil inflation förbättrar hushållens köpkraft och underlättar för företagen att investera. Det bidrar till en starkare utveckling i svensk ekonomi.

Järfällahus AB står fortsatt inför en stor renovering av ca 3 100 lägenheter. Arbetet tillsammans med NCC fortgår i form av genomförande. Hela renoveringen kommer ske i etapper under en 10–15 årsperiod. I samband med renoveringen kommer bolaget också att trygghetscertifiera fastigheterna.

I kommunens budgetbeslut för 2020 ingår att Järfällahus AB årligen ska planera för en värdeöverföring om 10 mnkr för sociala och trygghetsskapande insatser i kommunen.

## 6.2 Brandkåren Attunda

Brandkåren Attunda är ett kommunalförbund med sex medlemskommuner: Järfälla, Knivsta, Sigtuna, Sollentuna, Upplands-Bro och Upplands Väsby. Järfällas ägarandel uppgår till 23 %.

Folkmängden i medlemskommunerna ökar i genomsnitt med 1 % årligen. År 2025 beräknas det bo 321 000 invånare i området. Medlemsavgifterna under 2025 uppgår sammantaget till ca 214 mnkr.

## 6.3 Koncernens ekonomi, bedömd utveckling 2026–2028

Nedan följer en sammanställning av utvecklingen av koncernens ekonomi för budgetåret och planperioden, avseende några övergripande ekonomiska storheter. Observera att koncernföretagens ekonomi är en preliminär bedömning och nedanstående ska inte ses som en koncernbudget utan en indikation på hur koncernens ekonomi kommer att utvecklas över tid.

	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Årets resultat, mnkr</b>					
Järfälla kommun	60	296	399	470	581
Järfällahus AB	57	32	24	26	18
Brandkåren Attunda (del av)	-5	1	0	0	0
<b>Totalt koncernen</b>	<b>112</b>	<b>329</b>	<b>423</b>	<b>496</b>	<b>599</b>
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Tillgångar, mnkr</b>					
Järfälla kommun	13 855	14 151	15 167	16 248	17 150
Järfällahus AB	3 026	3 111	3 068	3 092	3 359
Brandkåren Attunda (del av)	120	120	125	150	200
<b>Totalt koncernen</b>	<b>17 001</b>	<b>17 382</b>	<b>18 360</b>	<b>19 490</b>	<b>20 709</b>
	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Eget kapital, mnkr</b>					
Järfälla kommun	3 975	4 271	4 670	5 140	5 721
Järfällahus AB	1 723	1 758	1 820	1 821	1 814
Brandkåren Attunda (del av)	13	14	14	14	14
<b>Totalt koncernen</b>	<b>5 711</b>	<b>6 043</b>	<b>6 504</b>	<b>6 975</b>	<b>7 549</b>

	<b>Utfall</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>Låneskuld, mnkr</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Järfälla kommun	5 260	5 400	6 100	6 750	7 150
Järfällahus AB	978	928	928	928	1 232
Brandkåren Attunda (del av)	46	50	60	70	80
<b>Totalt koncernen</b>	<b>6 284</b>	<b>6 378</b>	<b>7 088</b>	<b>7 748</b>	<b>8 462</b>
	<b>Utfall</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>Nettoinvesteringar, mnkr</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Järfälla kommun	832	950	1 324	1 397	1 187
Järfällahus AB	125	147	383	415	391
Brandkåren Attunda (del av)	4	4	8	14	17
<b>Totalt koncernen</b>	<b>961</b>	<b>1 101</b>	<b>1 715</b>	<b>1 826</b>	<b>1 595</b>
	<b>Utfall</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
<b>Soliditet inklusive hela ansvarsförbindelsen för pensioner, %</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Järfälla kommun	19	21	23	25	28
Järfällahus AB	57	57	59	59	54
Brandkåren Attunda (del av)	5	5	5	4	4

## 7 Exploateringsbudget 2026, plan 2027–2028 samt utblick till 2035

Järfälla totalt	Budget 2026	Prognos 2027	Prognos 2028	Prognos 2029	Prognos 2030	Prognos 2031	Prognos 2032	Prognos 2033	Prognos 2034	Prognos 2035
(mnkr)										
<b>Resultatpåverkande:</b>										
Intäkter, detaljplan, markförsäljning	458	425	594	682	673	589	626	453	636	363
Kostnader, detaljplan, utredningar, medfinansiering	-147	-121	-130	-94	-69	-57	-56	-57	-54	-57
<b>Nettointäkter, till årets resultat</b>	<b>310</b>	<b>304</b>	<b>464</b>	<b>588</b>	<b>604</b>	<b>532</b>	<b>570</b>	<b>396</b>	<b>582</b>	<b>306</b>
<b>Investeringar:</b>										
Inkomster, avgifter	22	52	103	106	111	53	176	80	77	66
Utgifter, gator, parker, VA mm	-536	-577	-536	-407	-359	-225	-256	-198	-181	-215
Nettoutgifter, investering	-514	-525	-434	-301	-248	-172	-79	-118	-103	-149
<b>Summa exploateringsnetto</b>	<b>-204</b>	<b>-221</b>	<b>31</b>	<b>287</b>	<b>356</b>	<b>359</b>	<b>491</b>	<b>278</b>	<b>478</b>	<b>157</b>

Den omfattande samhällsutveckling som präglat kommunen under senare år fortsätter under 2026 men med reducerad takt utifrån det rådande marknadsläget. Lågkonjunkturen håller i sig och det är fortsatt oro på marknaden. Det medför att byggtakten reducerats jämfört med tidigare år och anpassats utifrån det rådande ekonomiska läget.

På Barkarbyfältet fortsätter byggnation kopplat till tunnelbanan. Vid Barkarby station pågår byggnationen av en bussterminal som beräknas stå klar under året.

Inom kommunen finns flera projekt som är i genomförandeskedet och dessa kommer fortsätta under året. Få nya projekt kommer att påbörjas. Produktionstakten minskades redan under föregående år och kommer fortsatt vara låg under 2026 för att anpassa utgifterna till en lägre och osäker intäktsnivå. Inom främst Barkarbystaden innebär det att produktionen fortsätter i en långsammare takt uppdelat i mindre etapper.

I det rådande konjunkturläget genereras inget överskott från exploateringsverksamheten.

Under 2026–2027 beräknas exploateringsnettot bli negativt för att sedan visa ett positivt netto från 2028 och framåt. Över tid ska exploateringsnettot totalt genererar ett överskott.

Exploateringsnettot beräknas under 2026 till -204 mnkr. Intäkterna i exploateringsverksamheten är av engångskaraktär och påverkar resultatet vid överlåtelse tillfället. För 2026 beräknas intäkterna till 458 mnkr. 75% av intäkterna finns inom Barkarbystaden och 25% inom övriga Järfälla. Försäljningspris och tidpunkt för överlåtelse är beroende av externa faktorer så som marknadsläget vilket gör att osäkerheten kring intäkterna bedöms som relativt stor.

Kostnaderna beräknas 2026 till 147 mnkr och är relativt höga även under kommande år. Det är till följd av att kommunen medfinansierar anläggningar som ägs av annan part och där kommunen inte kan påverka genomförandetidplanen.

Anläggningsutgifterna beräknas ligga på drygt 500 mnkr de kommande åren. Under kommande tre år utgör investeringar i vattenhantering vid Barkarbystaden 2 och Kyrkparken en betydande del av investeringsutgifterna. En viss del av anläggningsutgifterna finansieras av exploatörerna via exploateringsbidrag. 90% av anläggningsutgifterna är hänförliga till Barkarbystaden och 10% till övriga delar av kommunen.

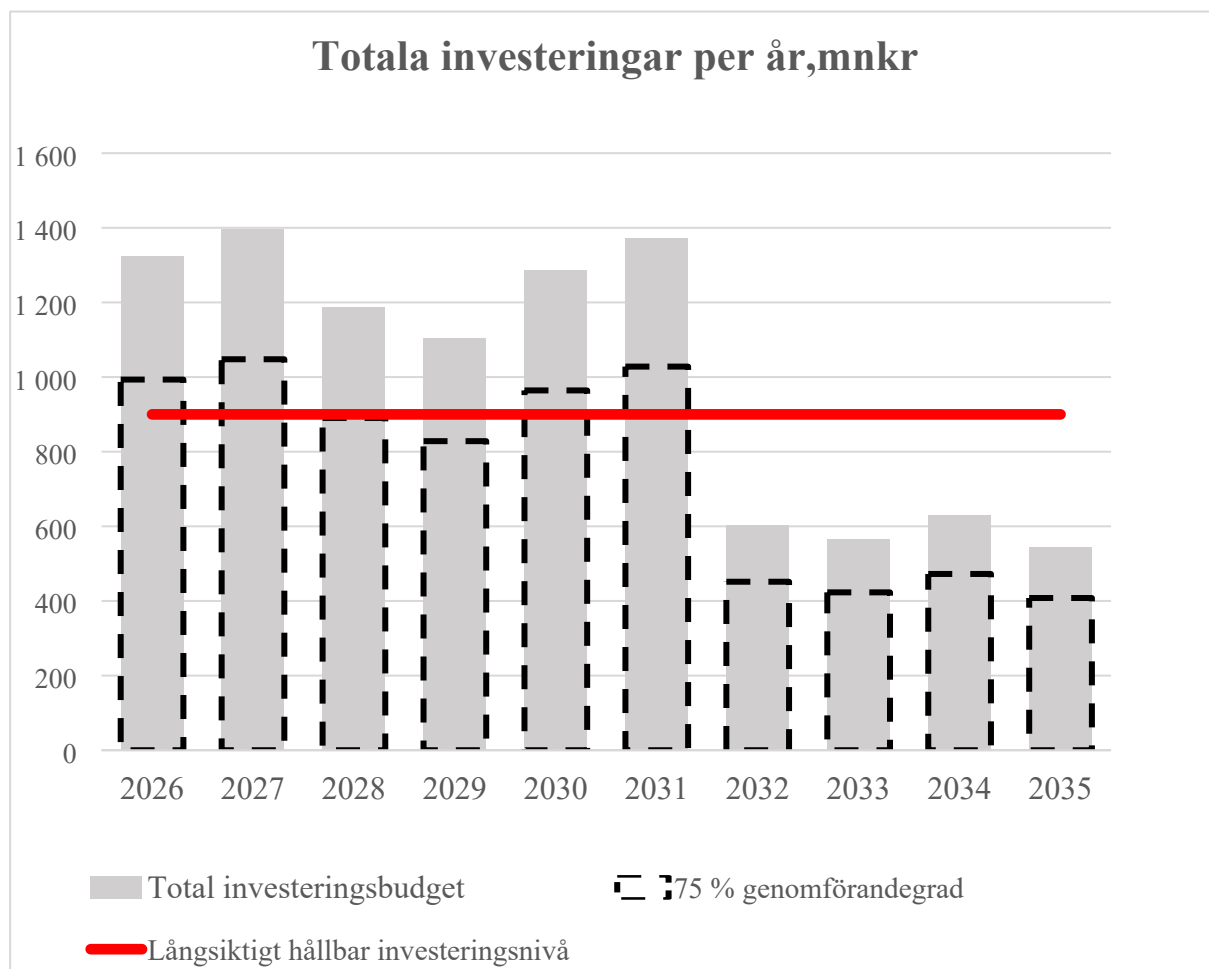
## **8 Investeringsbudget 2026, plan 2027-2028 samt utblick till 2035**

Under mandatperioden görs en satsning på föreningslivet genom flera lokaler utvecklas. Den gamla simhallen i Jakobsberg byggs om till multihall med plats för idrott och föreningsliv. I hallen skapas utrymme för bland annat basket, brottning, boxning och fäktning. Det ska även byggas en ny ishall och den gamla ishallen ska renoveras när den nya ishallen är färdigbyggd. Dessutom ska en gymnastikhall uppföras ske inom planeringsperioden.

Utifrån rådande omvärldsläge, som inneburit sänkt befolkningstillväxt med anledning av bland annat minskat barnafödande och lägre förväntad inflyttning jämfört med tidigare prognoser har behoven av nya samhällsfastigheter minskat.

Samtidigt är många av kommunens fastigheter byggda på 1960- och 70-talen, varför det finns ett ökande reinvesteringsbehov vilket driver upp budgeten för reinvesteringar i befintliga samhällsfastigheter.

På exploateringssidan fortsätter utbyggnaden av Barkarbystaden etapp 2, 3 och 4 samt Veddesta. Investeringar i skyfall och dagvattenhantering kopplat till miljödom för byggandet av BS 1 till 4 kommer de tre kommande åren att leda till investeringsutgifter i storleksordningen 400 till 450 mnkr utöver investeringar i nya gator, parker och övrig infrastruktur.

**Total Investeringsvolym 2026–2035,**

Investeringsbudgeten för 2026 ingår i en tioårsplan där en prognos för åren 2026–2035 presenteras. Det totala investeringsnettot för de tio kommande åren är 10 009 miljoner kronor, med tyngdpunkt på de närmast kommande fem åren.

Den röda linjen för långsiktigt hållbar investeringsnivå visar på ett totalt belopp på 9 000 miljoner kronor för åren 2026–2035. Den totala avvikelserna över tioårsperioden 2026–2035 är 1 009 miljoner kronor även om investeringsvolymen år 7–10 understiger nivån för långsiktig hållbara investeringar med 1 260 miljoner kronor..

Osäkerheten i planen ökar betydligt ju längre fram i tiden man blickar, och det kan mycket väl saknas investeringar år 7–10 av planeringsperioden som kommer att genomföras. Faktorer såsom konjunktur, politisk vilja och stora omvärldshändelser har tenderat att påverka det faktiska utfallet.

År	Total investeringsbudget	Långsiktigt hållbar investeringsnivå	Avvikelse
2026	1 324	900	424
2027	1 397	900	497
2028	1 187	900	287
2029	1 104	900	204
2030	1 286	900	386
2031	1 371	900	471
2032	602	900	-298
2033	564	900	-336
2034	630	900	-270
2035	544	900	-356
<b>10 år</b>	<b>10 009</b>	<b>9 000</b>	<b>1 009</b>
Snitt över 10 år	1 001		

År	Vid 75% genomförandegrad	Långsiktigt hållbar investeringsnivå	Avvikelse
2026	993	900	93
2027	1 048	900	148
2028	890	900	-10
2029	828	900	-72
2030	964	900	64
2031	1 028	900	128
2032	452	900	-448
2033	423	900	-477
2034	472	900	-428
2035	408	900	-492
<b>10 år</b>	<b>7 507</b>	<b>9 000</b>	<b>-1 493</b>
Snitt över 10 år	751		

I beredningen av investeringsplanen har historisk genomförandegrad av investeringarna använts som en utgångspunkt för att minska investeringarna framåt.

Genomförandegraden anger hur stor andel av budgeterade investeringar som faktiskt genomförs under ett år. I förhållande till budget prognosticeras genomförandegraden för investeringar i kommunen för innevarande år 2025 till 75 procent i snitt över de fyra olika huvudkategorierna av investeringar (exploatering, fastigheter, infrastruktur och inventarier)

Investeringsvolymen i Järfälla kommun år 2026 uppgår till totala nettoinvesteringar på 1 324 mnkr. Vid 75 % genomförandegrad hamnar investeringarna på 993 mnkr, 93 mnkr över den långsiktigt hållbara nivån på 900 mnkr för 2026.

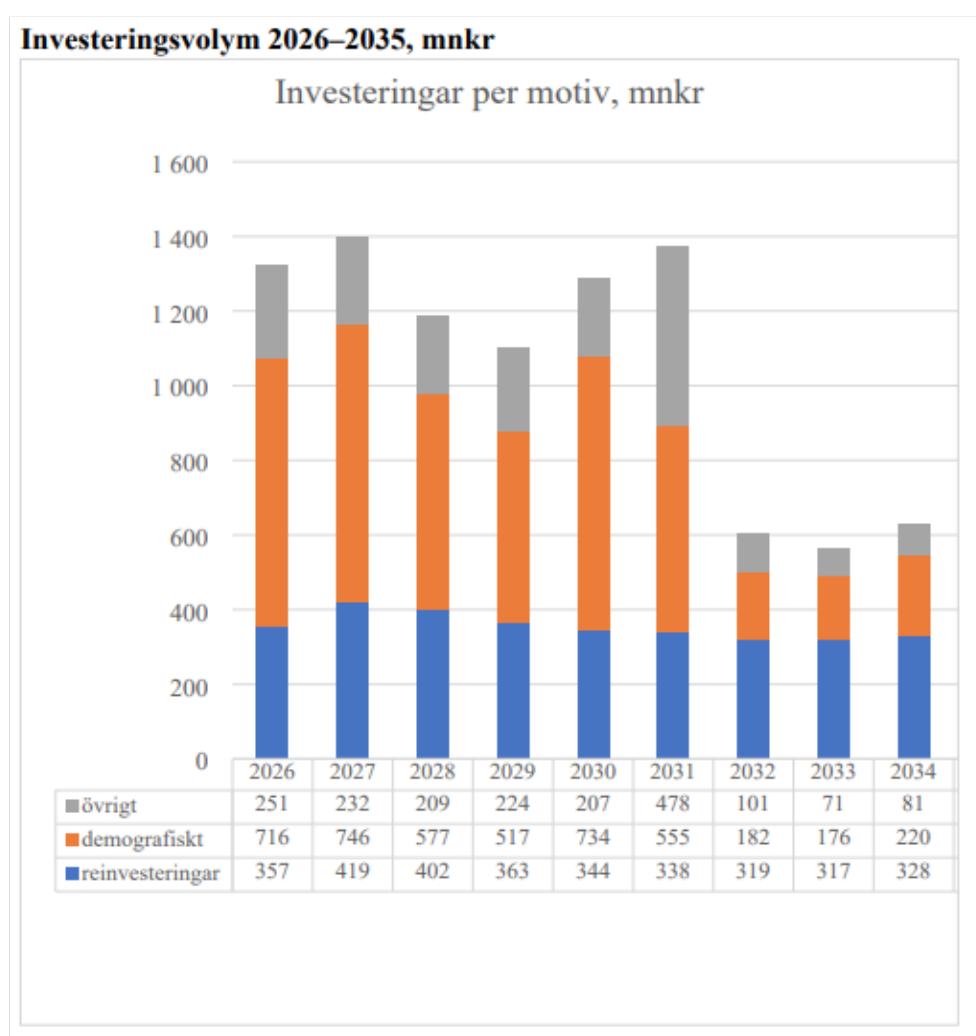
Om man jämför förväntat utfall på 75% av respektive års investeringsbudget med långsiktigt hållbara nivån på investeringar över tid för hela planeringsperioden 2026-2035 blir däremot resultatet att total investeringsvolym är 1 493 mnkr under nivån för långsiktigt hållbar investeringsnivå.

Genomförandegraden har historiskt varierat över åren, och kommer säkert att fortsätta göra det även kommande år. Förskjutningar i tidplaner (både framåt men ibland även bakåt) på grund av upphandlingar, marknadsläge, tekniska utmaningar på platsen för bygget, planering/genomförande samt förändrade prioriteringar är vanligt förekommande.

Investeringsplanen redovisas i diagram över totala investeringsvolymerna fördelade på olika verksamhetskategorier. Slutligen finns två tabeller med investeringar per nämnd och kategori

## 8.1 Demografiska investeringar, reinvesteringar och övriga investeringar

En kategorisering har gjorts av alla investeringar i antingen demografiska investeringar, reinvesteringar eller övriga investeringar. Demografiska investeringar är investeringar som anses tvingande genom att kommunen exploateras och befolkningen växer. Det är investeringar i ny infrastruktur och kapacitetsökningar i verksamheter som omfattas av obligatoriska kommunala uppdrag såsom utbildning och omsorg. Fokus i beredningsarbetet med investeringsplanen har varit på vilka investeringar som kan skjutas på framtiden, till exempel på grund av en lägre befolkningsutveckling i närtid, alternativt stryks helt.



Demografiska investeringar sker främst i exploateringsområden i form av investeringar i infrastruktur och samhällsfastigheter och investeringsbudget för dessa investeringar 2026 är 716 mnkr. Prognoser för demografiska investeringar är dock alltid förenade med osäkerhet. De ska betraktas som scenarier som tagits fram under vissa givna antaganden snarare än förutsägelser om exakt hur det kommer att bli i framtiden. Demografiska investeringar

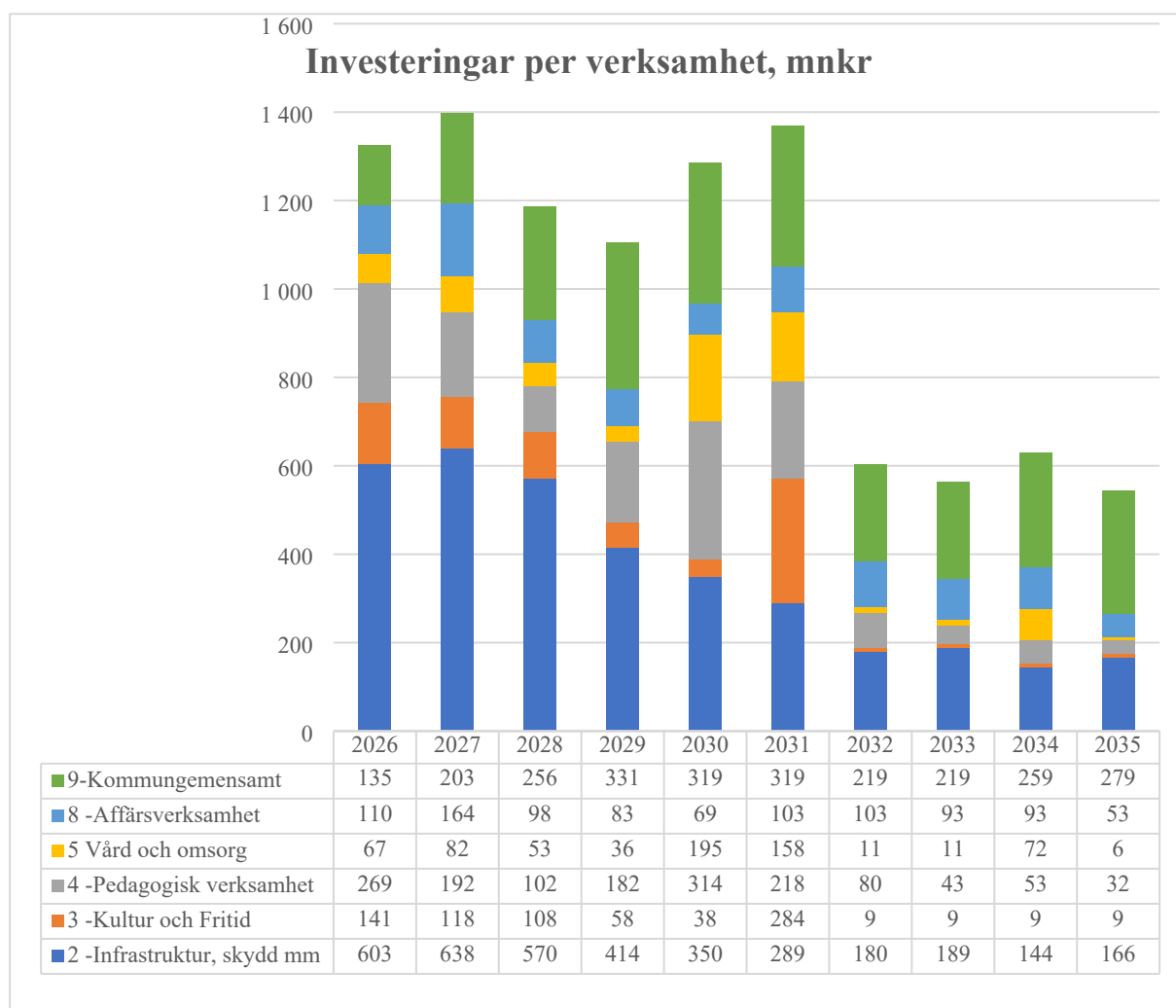
påverkas till exempel av hur många bostäder som i praktiken kommer att färdigställas under prognosperioden.

Reinvesteringar uppgår i budget år 2026 till 357 mnkr och består främst av reinvesteringar i fastigheter, men även VA och infrastruktur samt till viss del inventarier.

Övriga investeringar består av bland annat av verksamhetslokaler, inventarier, beredskapsinvesteringar samt IT-utrustning. Investeringsnivån för övriga investeringar under 2026 är 251 mnkr.

## 8.2 Sammanställning investeringar per verksamhet

Investeringsredovisningen nedan bygger på samma verksamhetsindelning som driftredovisningen men är inte lika detaljerad. Indelningen visar inom vilka verksamheter investeringar pågår och planeras, och de består främst av investeringar i samhällsfastigheter och infrastruktur.



Investeringar i infrastruktur är den största enskilda typ av investeringar under de kommande tre åren. En stor del av de 603 mnkr som planeras för 2026 kommer ifrån exploateringsverksamheten (ca 500 mnkr). Resterande del ifrån reinvesteringar i befintliga anläggningar via tekniska nämnden.

Investeringar i pedagogisk verksamhet sker främst i samhällsfastigheter, dels i renoveringar och anpassningar men även i nya lokaler som ska byggas i form av förskolor och skolor

Investeringar i Kultur och fritidsverksamheter sker främst i idrottsanläggningar och andra samhällsfastigheter.

Kategorin Kommungemensamt innehåller investeringar initierade av KS samt reinvesteringar i redan existerande verksamhetsfastigheter som är planerade men inte öronmärkta till respektive verksamhet.

### 8.3 Sammanställning investeringar per nämnd, mnkr

Tabellerna visar först hur investeringarna fördelar sig per nämnd, sedan per kategori (exploatering, fastighet, infrastruktur och inventarier)

#### Investeringar per nämnd, mnkr

För fastighetsinvesteringarna har respektive facknämnd ansvaret att presentera investeringsbehovet av nya samhällsfastigheter inom sitt verksamhetsområde samt verksamhetsanpassningar av befintliga lokaler. Tekniska nämnden ansvarar för fastighetsreinvesteringar för kommunens lokaler samt de nya investeringar som berör externa hyresgäster. Inom infrastruktur ansvarar tekniska nämnden både för nyinvesteringar, t ex i parker, gator, vatten och avlopp, samt reinvesteringar för dessa.

Nämnd	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Totalt 10år
<b>FSN</b>	3	3	5	5	5	5	5	3	3	3	38
<b>KDN</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	20
<b>KS</b>	557	567	477	341	288	212	119	158	143	189	3 052
<b>SON</b>	13	7	7	6	15	8	6	6	7	6	81
<b>TEN</b>	741	812	686	744	970	1 136	464	389	469	338	6 749
<b>UTB</b>	9	6	11	7	6	9	6	6	6	6	69
<b>Totalsumma</b>	<b>1 324</b>	<b>1 397</b>	<b>1 187</b>	<b>1 104</b>	<b>1 286</b>	<b>1 371</b>	<b>602</b>	<b>564</b>	<b>630</b>	<b>544</b>	<b>10 009</b>

<b>Kategori</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>10 år</b>	<b>Snitt 10 år</b>
<b>Exploatering</b>	<b>514</b>	<b>525</b>	<b>434</b>	<b>301</b>	<b>248</b>	<b>172</b>	<b>79</b>	<b>118</b>	<b>103</b>	<b>149</b>	<b>2 643</b>	<b>264</b>
<b>Fastigheter</b>	<b>547</b>	<b>535</b>	<b>453</b>	<b>560</b>	<b>804</b>	<b>921</b>	<b>266</b>	<b>230</b>	<b>300</b>	<b>214</b>	<b>4 829</b>	<b>483</b>
<i>varav Reinvesteringar befintlig bestånd</i>												
<i>varav nya verksamhetslokaler (demografiskt behov)</i>	<i>153</i>	<i>189</i>	<i>215</i>	<i>210</i>	<i>189</i>	<i>185</i>	<i>185</i>	<i>185</i>	<i>185</i>	<i>185</i>		
<i>varav nya verksamhetslokaler (Övriga motiv)</i>	<i>184</i>	<i>155</i>	<i>88</i>	<i>160</i>	<i>445</i>	<i>316</i>	<i>36</i>	<i>0</i>	<i>60</i>	<i>0</i>		
<i>varav Övriga fastighetsinv. (lagkrav eller politiska beslut i KS)</i>	<i>168</i>	<i>146</i>	<i>119</i>	<i>61</i>	<i>41</i>	<i>291</i>	<i>16</i>	<i>16</i>	<i>26</i>	<i>0</i>		
	<i>42</i>	<i>46</i>	<i>32</i>	<i>129</i>	<i>129</i>	<i>129</i>	<i>29</i>	<i>29</i>	<i>29</i>	<i>29</i>		
<b>Infrastruktur utöver Exploatering</b>	<b>199</b>	<b>278</b>	<b>235</b>	<b>196</b>	<b>171</b>	<b>220</b>	<b>204</b>	<b>164</b>	<b>174</b>	<b>129</b>	<b>1 969</b>	<b>197</b>
<i>varav Reinvesteringar i befintliga anläggningar</i>	<i>85</i>	<i>102</i>	<i>111</i>	<i>103</i>	<i>96</i>	<i>87</i>	<i>71</i>	<i>71</i>	<i>81</i>	<i>77</i>		
<i>varav nya anläggningar</i>	<i>4</i>	<i>12</i>	<i>26</i>	<i>11</i>	<i>6</i>	<i>29</i>	<i>30</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
<i>varav VA kollektivet</i>	<i>100</i>	<i>121</i>	<i>90</i>	<i>80</i>	<i>66</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>91</i>	<i>90</i>	<i>50</i>		
<i>varav Avfallskollektivet</i>	<i>10</i>	<i>43</i>	<i>7</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>2</i>		
<b>Inventarier (alla nämnder)</b>	<b>64</b>	<b>60</b>	<b>66</b>	<b>47</b>	<b>63</b>	<b>59</b>	<b>54</b>	<b>52</b>	<b>53</b>	<b>52</b>	<b>568</b>	<b>57</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 324</b>	<b>1 397</b>	<b>1 187</b>	<b>1 104</b>	<b>1 286</b>	<b>1 371</b>	<b>602</b>	<b>564</b>	<b>630</b>	<b>544</b>	<b>10 009</b>	<b>1 001</b>

## 9 Finansiering och balansbudget

Tabell. Balansräkning 2024–2028

Mnkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Tillgångar</b>					
Anläggningstillgångar	12 653,2	12 951,4	13 559,9	14 190,1	14 676,3
Omsättningstillgångar	1 202,3	1 199,6	1 404,6	1 642,3	1 864,6
<b>Summa tillgångar</b>	<b>13 855,5</b>	<b>14 151,0</b>	<b>14 964,5</b>	<b>15 832,4</b>	<b>16 540,9</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
Eget kapital	3 975,5	4 271,1	4 670,3	5 140,4	5 721,9
Avsättningar	1 819,9	1 754,9	1 619,4	1 584,2	1 451,6
Låneskuld	5 260,0	5 400,0	5 900,0	6 300,0	6 550,0
Övr långfristiga skulder	1 347,4	1 325,0	1 363,8	1 367,8	1 380,0
Kortfristiga skulder	1 452,7	1 400,0	1 411,0	1 440,0	1 437,4
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>13 855,5</b>	<b>14 151,0</b>	<b>14 964,5</b>	<b>15 832,4</b>	<b>16 540,9</b>
Ansvarsförbindelse pensioner	1 334,1	1 280,6	1 199,2	1 125,7	1 063,4
Soliditet exklusive ansvarsförbindelsen	28,7%	30,2%	31,2%	32,4%	34,6%
Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen	19,1%	21,1%	23,2%	25,4%	28,2%

### 9.1 Upplåning

Låneskulden uppgick till 5 260 mnkr per den 31 december 2024 och prognostiseras till 5 400 mnkr per 31 december 2025. Av den totala låneskulden förfaller 1 050 mnkr under 2026 och resterande del har förfallodatum fördelade under åren därefter till och med 2030.

Budgeten för låneskulden per 31 december 2026 uppgår till 5 900 mnkr. Den är beräknad med utgångspunkt från de budgeterade resultat- och balansräkningarna samt kassaflödesanalysen. Viktiga faktorer är resultatet från den löpande verksamheten, exploateringsresultatet, investeringsvolymen samt betalningsplanen enligt Stockholmsöverenskommelsen (tunnelbanan). En planerad upplåning på 200 mnkr för pensionsmedelsförvaltning ingår i de 5 900 mnkr. Huruvida det kommer att bli fler ägarlån till Norrvatten är i nuläget osäkert.

Budgeten visar sammantaget att nyupplåning behöver ske under 2025 med 500 mnkr, under förutsättning att de budgeterade exploateringsintäkterna (markintäkterna) och investeringsvolymen blir verklighet. Viss marginal fordras för osäkra faktorer såsom vissa

exploateringsintäkter och för när i tiden in- och utbetalningar görs. Den största delen av exploateringsintäkterna infaller vanligen under andra halvåret. Bedömningen är att nuvarande låneram på 6 300 mnkr kan vara oförändrad.

Graden av aktivitet och prisutvecklingen på bostadsmarknaden kan få stora effekter för de budgeterade intäkterna från markförsäljningar. Skulle de budgeterade markförsäljningarna utebli eller försenas blir det viktigt att parera med en lägre investeringsvolym för att hålla nere låneskulden.

## **9.2 Soliditet**

En indikator för målet ekonomi i balans är soliditeten. Den mäter hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital och är det enskilt viktigaste måttet på den ekonomiska styrkan, betalningsförmågan på lång sikt. Indikatorn för soliditeten uttrycks som att soliditeten, hela pensionsskulden inräknad, ska öka över tid. Soliditeten uppgick till 19,1 procent per 31 december 2024 och prognostiseras till 21,1 procent per 31 december 2025. Den budgeterade soliditeten per 31 december 2026 uppgår till 23,2 procent. Förbättringen beror främst på att eget kapital ökar som en effekt av årets resultat inklusive exploateringsverksamheten.

## 10 Långsiktig finansiell analys

I Mål och budget 2026–2028 föreslås ett resultat 2026 om 87,8 mnkr, exklusive exploatering och extraordinarie poster. Detta motsvarar 1,4 % av skatter, utjämning och bidrag. I den kalkylerad plan för 2027 beräknas resultatet öka till 2,6 % för att därefter minska något till 1,7% 2028. Denna utveckling kan betraktas som positiv, då den visar en riktning att stärka kommunens finansiella ställning över tid.

Samtidigt bygger prognosen för 2027 och 2028 på att kommunen uppnår effektiviseringsbeting om 2 % per år, vilket innebär att verksamheterna måste bli mer kostnadseffektiva utan att kvaliteten försämras. Detta är en utmaning, särskilt i en växande kommun med ökande behov. Om effektiviseringarna lyckas, finns potential att ytterligare förbättra resultatnivån, men det kräver noggrann styrning och prioritering.

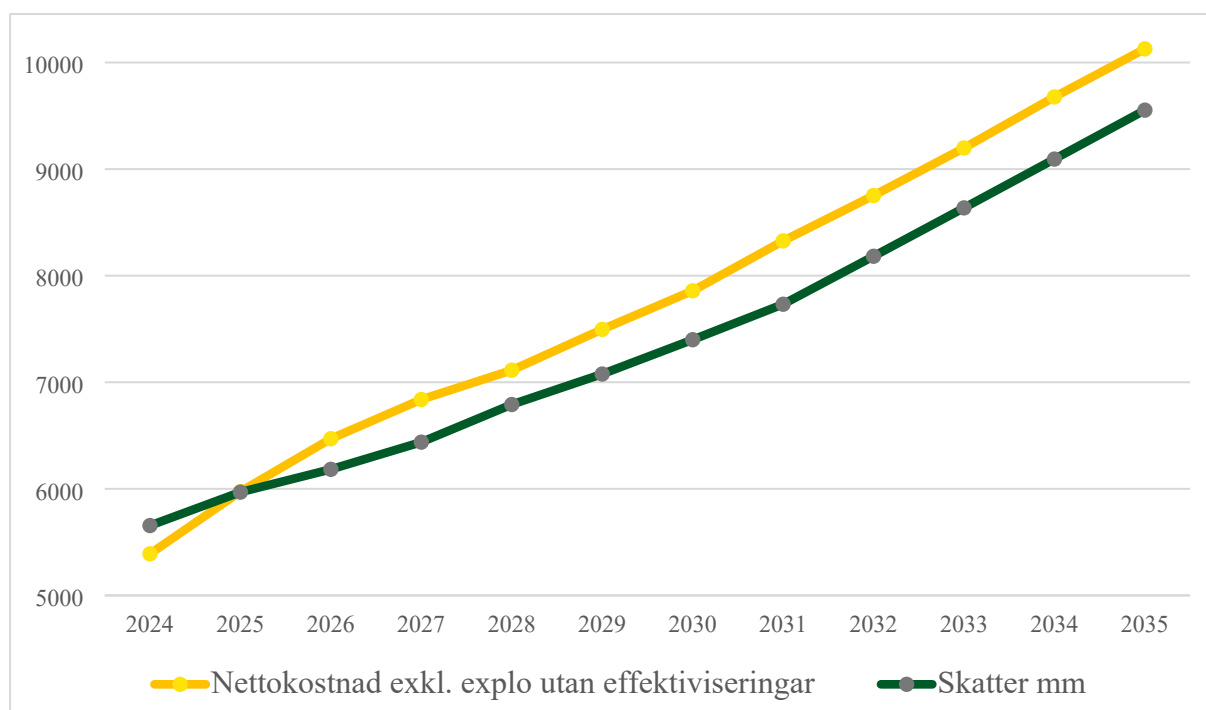
Den föreslagna utvecklingen innebär också att kommunen närmar sig den övre nivå som anges i kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Enligt dessa riktlinjer ska resultatet från och med år 2029 i genomsnitt överstiga 2 %, vilket är ett mål som syftar till att säkerställa långsiktig ekonomisk hållbarhet.

I samband med framtagandet av budgeten har kommunstyrelseförvaltningen även reviderat den långsiktiga kalkylen på tio års sikt. Denna kalkyl fungerar som underlag för en mer strategisk ekonomisk planering och används för att bedöma om nuvarande riktlinjer för god ekonomisk hushållning är tillräckliga för att möta framtida utmaningar.

Ur kalkylen framgår flera viktiga slutsatser. En central insikt är att kostnaderna över tid ökar snabbare än intäkterna, vilket till stor del beror på det demografiska trycket – alltså att fler invånare innebär ökade volymer inom exempelvis skola, omsorg och socialtjänst. Kostnadsökningen är beräknad utifrån att verksamheterna fortsätter med samma ambitionsnivå och effektivitet som idag, inklusive full uppräknings för löner och priser.

Dessutom har man tagit hänsyn till drifteffekter av investeringar, samt det ökade behovet av lokaler och anläggningar i en växande kommun. Eftersom nya byggnader ofta är dyrare att uppföra och driva än befintliga, påverkar detta kalkylen negativt. Här pekar analysen på att anpassade ambitionsnivåer och tydligare prioriteringar skulle kunna ha en betydande positiv effekt på den långsiktiga ekonomin.

Diagrammet illustrerar gapet mellan kostnader och intäkter som uppstår åren 2025–2035 om effektiviseringar inte genomförs.



Gapet mellan intäkter och kostnader stängs tillfälligt 2025, vilket dels förklaras av en snabb befolkningsökning 2024 som ger en hög utvecklingstakt för skatteintäkterna men också av det faktum att pensionskostnaderna kraftigt minskar 2025. I budgetförslag för år 2026 har det dock beräknats effektiviseringar om 1,0 % och för åren 2027 och 2028 kommer det att vara nödvändigt att genomföra effektiviseringar för att uppnå resultatmålet.

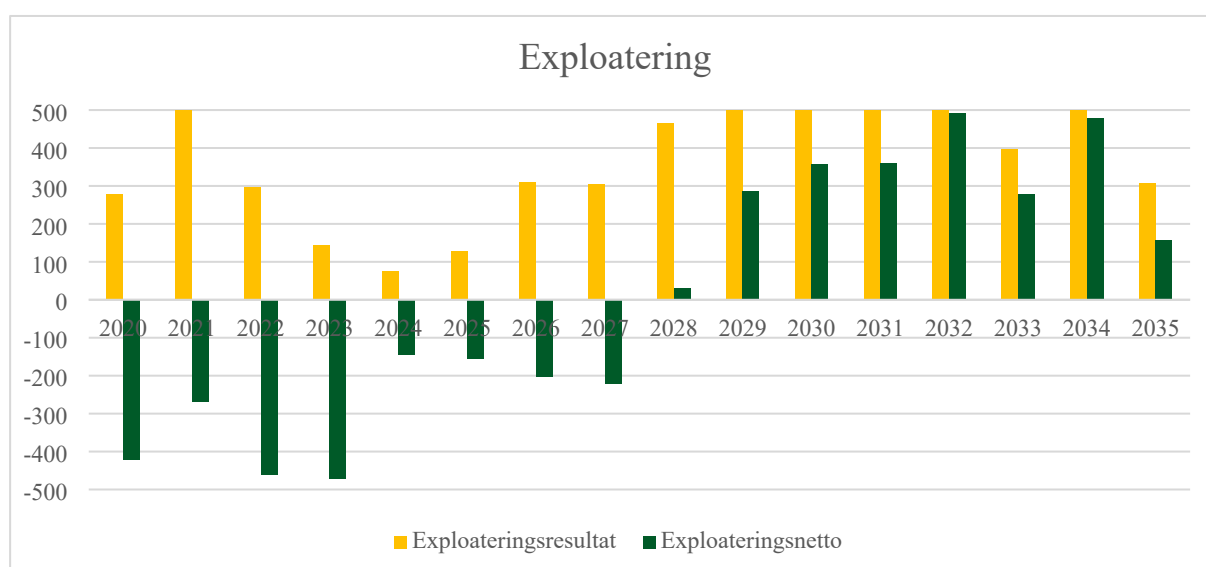
För att nå en resultatnivå på i genomsnitt 1 % över tioårsperioden behöver kommunen årligen effektivisera verksamheten med i genomsnitt 1,6 % alternativt höja skatten med drygt 36 öre årligen fram till 2035. Detta beror på investeringar och driftkostnader för lokaler och anläggningar, tillsammans med lägre exploateringsintäkter vilket bidrar till ökad låneskuld och räntekostnader. Förändringen av utjämningsystemet som är tänkta att genomföras från 2027 och framåt har också en betydande effekt eftersom Järfälla tappar ca 400 mnkr i skatteintäkter fram till 2034.

Investeringsnivån i kommunen är mycket hög. Investeringarna uppgår till 10 miljarder kronor fram till år 2035 eller ca 1 000 mnkr årligen. En del, ca 2,6 miljarder kronor, har direkt koppling till exploateringen i framför allt Barkarbystaden och Veddesta och för den nödvändig infrastruktur. En stor del är också i verksamhetsfastigheter, demografiskt drivna inom utbildning och omsorg utifrån befolkningstillväxten men också i exempelvis fler idrottsanläggningar. Reinvesteringar utgör också en stor del av investeringsbehovet och nödvändiga för att upprätthålla bruksvärdet i befintliga lokaler och anläggningar.

Balansen mellan investeringsutgifter och markintäkter i exploateringen är helt avgörande för kommunens ekonomiska utveckling. Det har den absolut största påverkan på kommunens totala resultat, självfinansieringsgraden för investeringarna, låneskuldens och soliditetens utveckling. Exploateringen ger ett resultatöverskott på 4,7 miljarder kronor fram till 2035. Räknas investeringarna in är överskottet från exploateringsnettot ca 2,0 miljarder kronor. Det att jämföra med det underskott som exploateringsnettot har ackumulerat åren 2020–2024 om ca 1,8 miljarder kronor. För 2025 är prognosen ett underskott om -0,15 miljarder kronor. Utmaningar finns även framåt då 2026 budgeteras exploateringsnettot till -0,2 miljarder kronor och planen för 2027 visar även det ett underskott om -0,2 miljarder kronor.

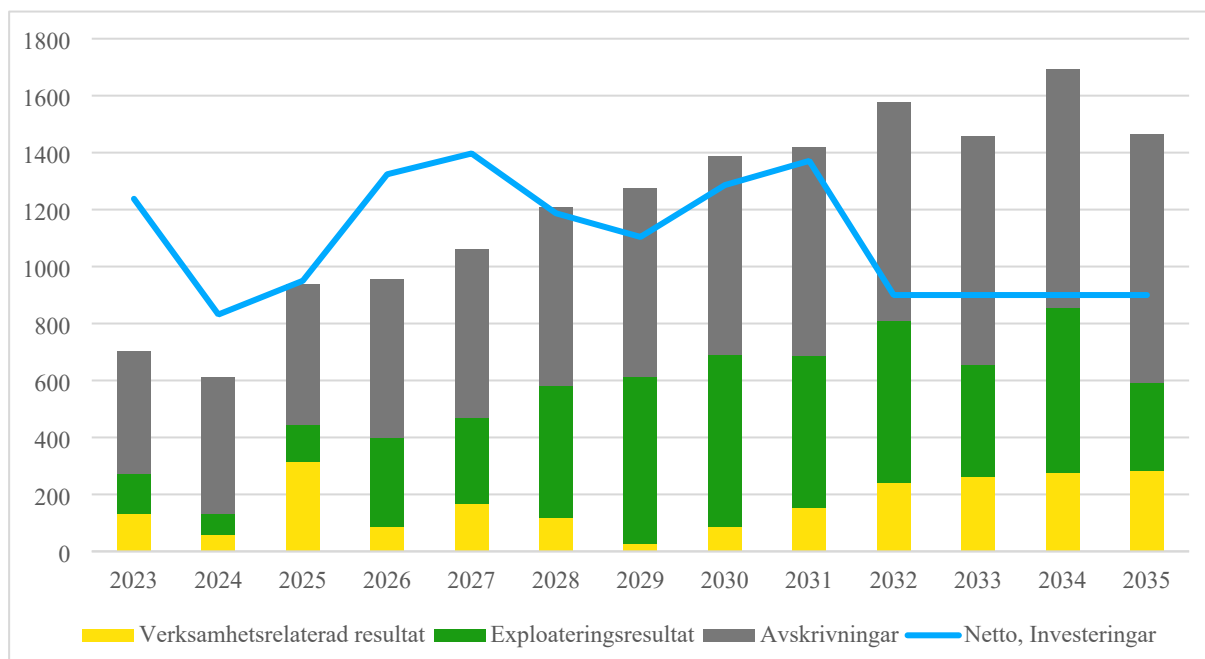
Tidigare har riktlinjerna för god ekonomisk hushållning inte innehållit några tydliga krav på vilket överskott exploateringsverksamhet ska leverera, trots att det är helt avgörande för Järfällas möjligheter till en hållbar ekonomi på längre sikt. I de nya riktlinjerna har man nu fastställt att den nuvarande tioårsplanen för exploateringen ska utgöra lägstanivån för det överskott som ska uppnås över tid. Även om denna nivå inte kommer att kunna uppnås i närtid, visar planen att den är möjlig att nå över hela tioårsperioden.

*Diagram. Exploateringsresultat och netto efter avdrag för investeringar 2020–2035.*



Kommunens tioårskalkyl visar att finansieringen från resultatet (verksamhetsrelaterat resultat och exploateringsresultat) och avskrivningar underskrider investeringarna fram till och med 2027. Till investeringarna har då lagts utbetalningar kopplade till tunnelbaneavtalet och att även Norrvattens lånebehov ökar kraftigt på grund av höga investeringar. Norrvattens egna låneskuld till Kommuninvest kommer enligt beslut ersättas av utlåning från medlemskommunerna. Dessa två effekter beräknas innebära upp till 1 miljard kronor för Järfälla i ökat lånebehov utöver de egna investeringarna.

Diagram. Investeringarna ställda i relation till finansieringen 2023–2035.



Effekten av den låga självfinansieringsgraden i början av perioden är att kommunens låneskuld fortsätter öka fram till 2028 då den uppgår till 6,6 miljarder kronor, en ökning med 1,8 miljarder kronor jämfört med sista december 2023.

Tioårskalkylen är inte komplett utan en titt på soliditetens utveckling över tid. Soliditeten är det mest kompletta måttet på kommunens finansiella styrka som har ackumulerats över tid, det definieras som det egna kapitalets andel av tillgångarna. Det redovisas i kommuner i två varianter, en enligt balansräkningen som har dopats genom att pensionsskulden som uppstått före 1998, enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning, inte ska ingå bland skulderna. Den andra varianten är således inklusive hela pensionsåtagandet vilket bättre speglar det verkliga styrkeförhållandet. Över tid kommer dessa två mått att konvergera när den äldre delen av pensionsskulden är helt utbetald.

I Järfällas stärks soliditeten över tid tack vare starkt positivt totalt resultat som ökar kommunens egna kapital fram till 2035. Samtidigt ökar värdet på tillgångarna (investeringar minus avskrivningar).

Vad som däremot skulle kunna vara en utmaning är att stärka soliditeten i kommunkoncernen. Järfällahus har stora investeringar på gång kopplat till renoveringsprogrammet vilket innebär att låneskulden kommer att öka kraftigt och även resultatet beräknas sjunka över tid. I takt med detta kommer Järfällahus soliditet att börja sjunka, visserligen från en relativt hög nivå. God ekonomisk hushållning ska enligt kommunallagen omfatta hela kommunkoncernen och i nästa etapp i resan mot en hållbar ekonomi för Järfällaborna är att göra en analys av koncernens ekonomiska utveckling med syfte att upprätta en plan för att den ska stärkas på sikt.

Den långsiktiga finansiella analysen pekar med tydlighet på riskerna med att sänka de finansiella målen. Även om det kan tyckas vara en liten avvikelse i det korta perspektivet ackumulerar det över tid till stora belopp. Beräkningarna visar dessutom på sambandet mellan tillväxt, investeringsbehov och resultatkrav för att åstadkomma god ekonomisk hushållning. En tillväxtkommun som Järfälla, med höga investeringsbehov, behöver ha höga resultatkrav för att nå god ekonomisk hushållning på sikt och beräkningarna pekar på att med de höga ambitioner kommunen har i investeringsplanen är dagens nivåer i underkant.

## 11 Ekonomistyrregler

I bilaga 2 finns kommunens ekonomistyrregler samlade, dessa beslutades ursprungligen 2019 för att börja gälla från 2020. Revideringar av dessa har sedan gjorts årligen i samband med beslut om Mål och budget.

Vid revideringar av ekonomistyrreglerna denna gång så har väsentliga texter från andra dokument integrerats såsom från tillämpningsanvisningarna till ekonomistyrregler för investeringar och hyres-/leasingåtaganden och från budgetförutsättningar, inriktning till budget 2026–2028. Detta för att få ett mer komplett styrdokument. Därmed avvecklas också ovan nämnda tillämpningsanvisningar.

Utöver det är mindre förändringar i hantering av vissa kostnader. Gränsen för 30 mnkr avskaffas för utrangeringar och rivningar. Dessa kostnader kommer framåt att hanteras på kommungemensam nivå.

Dessutom för att stärka den kommungemensamma styrningen av investeringar har också en vägledande inriktning tagits fram för prioriteringar. Syftet är att ge stöd vid beslut om investeringar, särskilt när fler behov konkurrerar om det ekonomiska utrymmet.

## 12 Beslut som fattas genom Mål och budget

Genom att fatta beslut om att anta Mål och budget fattar kommunfullmäktige följande beslut:

1. Kommunfullmäktige fastställer nämndernas och kommunstyrelsens kommunbidrag.
2. Kommunfullmäktige fastställer kommungemensamma inriktningar och uppdrag som riktas till nämnder.
3. Kommunfullmäktige fastställer resultatbudget, investeringsbudget, exploateringsbudget och balansbudget 2026 samt plan för 2027-2028.
4. Kommunfullmäktige fastställer reviderad styrmodell, se bilaga 1.
5. Kommunfullmäktige fastställer reviderade regler för ekonomistyrning, se bilaga 2.
6. Kommunfullmäktige fastställer lokalförsörjningsplan, se bilaga 11.
7. Kommunfullmäktige beslutar att ge nämnderna och kommunstyrelsen i uppdrag att prioritera bland investeringarna inom de budgetramar fullmäktige beslutar om.
8. Kommunfullmäktige fastställer skattesats till 19,19, en sänkning med 0,05 skattekrona
9. Kommunfullmäktige bemyndigar kommunstyrelsen att göra erforderliga tekniska justeringar i styrelsens och nämndernas drift- och investeringsbudgetar.
10. Kommunfullmäktige bemyndigar kommunstyrelsen att uppta långfristiga lån till ett tak om 6 300 miljoner kronor 2026.
11. Kommunfullmäktige beslutar att borgensavgiften fastställs till 0,39 % för Järfällahus AB.
12. Kommunfullmäktige beslutar att borgensavgiften fastställs till 0,35 % för Järfälla Nya Badanläggning AB.
13. Kommunfullmäktige fastställer Järfälla kommuns avkastningskrav 2026 för Järfällahus AB till att resultatet efter finansiella poster ska uppgå till minst 5 procent av omsättningen, exklusive jämförelsestörande och extraordinära poster.

### Priser och taxor

14. Kommunfullmäktige fastställer att tillämpning av den gemensamma länsprislistan för de olika programmen i den gemensamma gymnasierregionen i Stockholms län ska gälla under 2026, se bilaga 3a.
15. Kommunfullmäktige fastställer prislista för gymnasieskola och vuxenutbildning i egen regi för år 2026, se bilaga 3b.
16. Kommunfullmäktige fastställer priser för utbildningsnämndens pengstyrda verksamheter enligt sidan 16.
17. Kommunfullmäktige fastställer priser för förskolenämndens pengstyrda verksamheter enligt sidan 19.
18. Kommunfullmäktige fastställer taxor och avgifter inom kultur-, demokrati- och fritidsnämndens verksamheter enligt bilaga 4.
19. Kommunfullmäktige fastställer priser för socialnämndens kundvalspeng för år 2026 enligt bilaga 5.
20. Kommunfullmäktige fastställer taxor och avgifter inom socialnämndens verksamheter enligt bilaga 6.
21. Kommunfullmäktige fastställer reviderad VA-taxa enligt bilaga 7.
22. Kommunfullmäktige fastställer reviderad avfallstaxa enligt bilaga 8.
23. Kommunfullmäktige fastställer taxan för tillsyn inom miljöbalkens område, bilaga 9a och 9b.

24. Kommunfullmäktige fastställer taxan för tillsyn inom livsmedelslagstiftning, bilaga 10a och 10b.

Genom att fatta beslut om att anta Mål och budget fattar kommunstyrelsen följande beslut (under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar enligt ovan):

1. Kommunstyrelsen bemyndigar kommundirektören att göra erforderliga tekniska justeringar i styrelsens och nämndernas drift- och investeringsbudgetar.
2. Kommunstyrelsen bemyndigar kommundirektören att uppta långfristiga lån till ett tak om 6 300 miljoner kronor 2026.
3. Kommunstyrelsen fastslår kommungemensamt område för intern kontroll.
4. Kommunstyrelsen fastställer personalomkostnadspålägget till 39,3 % vilket är oförändrat.
5. Kommunstyrelsen fastställer internräntan för 2026 till 2,5 % vilken är oförändrad.