



UPPLANDS
VÄSBY

Årsredovisning 2024

Innehållsförteckning

1 Förord	3
2 Sammanfattning.....	3
3 Förvaltningsberättelse	5
4 Nämndernas resultat och driftsredovisning.....	39
5 Finansiell styrka	51
6 Finansiella rapporter	57
7 Noter.....	64

1 Förord

Året som gått har präglats av tuffa ekonomiska förutsättningar i Sverige. Lågkonjunkturen fortsatte att fördjupas även när inflationen minskade och räntorna började sänkas. Arbetslösheten i Upplands Väsby har ökat till 8 procent. De fortsatt höga byggkostnaderna i kombination med hushållens osäkerhet innebär att marknadsaktiviteten är fortsatt låg jämfört med innan nedgången 2022. I Upplands Väsby har det, under 2024, färdigställts 33 bostäder och enligt preliminära uppgifter från kommunens invånarregister uppgick antalet invånare till 50 284 personer per 31 december 2024.

Inom skolan har satsningar på kompensatoriska insatser och stärkt elevhälsa lett till ökade betygsresultat och meritvärdet för Upplands Väsby överträffade för första gången länets genomsnitt. Under året infördes också rätten för alla barn, oavsett föräldrarnas sysselsättning, att delta i fritidshemmens pedagogiska verksamhet. Det blev klart för byggstart av Smedsgårdsskolan i centrala Väsby samt att detaljplanarbetet för en ny skola och förskola i Västra Eds Allé påbörjades.

Inom kommunen pågår det ett långsiktigt hållbarhetsarbete med fokus på social hållbarhet. Det utökade förebyggande arbetet, inklusive ett nytt team trygghetsfältare och satsningar på en meningsfull fritid för alla, innebar att 2024 som helhet blev ett tryggare år utifrån polisens och säkerhetsenhetens lägesbild.

Kommunen har under året även kunnat utöka antalet platser på kulturskolan samt beslutat om en ny biblioteksplan.

Upplands Väsby kommun arbetar aktivt med olika arbetsmarknadsåtgärder för att stödja invånare i olika livssituationer att komma in på arbetsmarknaden. Kommunen har även en långsiktig ambition att värna och uppmuntra företagande. Detta arbete fortsätter genom satsningar som både främjar nyföretagande och stödjer företag att utvecklas och växa.

Upplands Väsby kommun har en välskött ekonomi med goda resultat under ett antal år, en god soliditet och en relativt låg låneskuld. Under utmanande ekonomiska förutsättningarna för Sveriges kommuner och regioner där kommunsektorn, för 2024, förväntas ha det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet, redovisar kommunen ett positivt resultat, även om understiger det budgeterade resultatet.

Kommunens arbete med att stärka servicen till Väsbyborna fortsätter och under året planerades det inför etableringen av kommunal hemtjänst samt att kommunen genomförde en upphandlingsprocess för att säkra ett balanserat utbud av hemtjänstutförare med tydliga krav på kvalitet, tillgänglighet och kontinuitet.

I Upplands Väsby ska de offentliga rummen vara rena, snygga och trygga att vistas i. Uppdraget har inneburit en kraftsamling inom städning och reparationer av utomhusmiljöer.

Miljö- och hållbarhetsarbetet har fortsatt i enlighet med Agenda 2030. Kommunen har antagit en klimatbudget, genomfört olika klimatinvesteringar samt arbetat fram en ny klimatanpassningsstrategi för anpassningar till nuvarande och framtida klimatförändringar.

Sammanfattningsvis har Upplands Väsby fortsatt att arbeta för en hållbar samhällsutveckling, med fokus på skola, trygghet, hållbarhet och förbättrad samhällsservice för invånarna.

Mathias Bohman, Kommunstyrelsens ordförande

2 Sammanfattning

Ekonomiskt resultat

Kommunens resultat uppgår till 7,6 mkr att jämföras med budgeterat resultat 33,2 mkr. Det innebär att resultatmålet på 1 procent inte uppnås utan hamnar på 0,2 procent, vilket motsvarar -25,6 mkr i jämförelse med budget. Det som påverkar kommunens utfall för resultat jämfört med budget är bland annat:

- Nedskrivningar för exploateringsverksamheten inom samhällsplanering och exploatering (SPLEX) med cirka -50,5 mkr.
- Nämndernas samlade resultat med -47,8 mkr exklusive nedskrivning SPLEX.
- Ökad ersättning i utjämningsystemet samt generella bidrag vilket tillsammans ger ett överskott mot budget om 15,6 mkr.
- Lägre kostnader för finansiella poster vilket ger ett överskott med 15,8 mkr.
- Övrigt inom finanserna innebär ett överskott med 33,3 mkr.

Resultat nämnder

I det redovisade resultatet för kommunen ingår det sammantagna resultatet för alla nämnder inklusive exploateringsverksamheten inom SPLEX. Nedskrivningarna inom SPLEX tynger ner resultatet för nämnderna med -50,2 mkr, vilket innebär att nämndernas resultat hamnar på -98,3 mkr inklusive avkastningskrav på 1,8 mkr.

Kommunstyrelsens resultat hamnar på -99,1 mkr inklusive avkastningskrav 1,8 mkr. Kommunledningskontoret har ett resultat på -15,6 mkr där den största avvikelserna finns inom lokalbanken och obudgeterade lokalkostnader med -10,9 mkr. Även projektet Nytt kommunhus, ökade bevakningskostnader samt ökade kostnader för licenser påverkar resultatet negativt med -7,3 mkr. Det som väger upp något är 5 mkr för ej nyttjade medel social hållbarhet. Det mesta av övriga underskottet beror på exploateringsverksamheten inom SPLEX, där detaljplanarbetet inom Väsby Entré och från andra pågående detaljplaneprojekt som till exempel Fyrklövern påverkar resultatet med -32,7 mkr. Ytterligare kostnader inom exploateringsverksamheten beror på nedskrivningar inom Väsby Entré med -50,5 mkr.

Omsorgsnämnden redovisar ett underskott med 15,1 mkr där Väsby stöd och omsorg (VSO) har ett resultat på -26,6 mkr. Underskottet för VSO beror på ökade kostnader i samband med flytt från Lavendelgården till Guldvivan, uppskattad kostnad 10,4 mkr. Även tillagningsköket (Himmel och pannkaka) redovisar ett underskott med 4,9 mkr på grund av att kostnaden för att producera måltider och mellanmål överstiger ersättningarna från brukarna. Resterande underskott beror på personalkostnader som är högre än intäkterna utifrån antal brukare och beslutade ersättningsnivåer. Det som väger upp VSO:s underskott är beställarsidans lägre volymer, vilket innebär ett volymöverskott med 11,5 mkr.

Omsorgsnämnden har aktivt arbetat med en handlingsplan för ekonomi i balans för Väsby Stöd och Omsorg. Totalt under 2024 genererade dessa åtgärder en besparing på cirka 2,5 mkr. Helårseffekten för kommande år blir 5 mkr.

Socialnämnden redovisar ett underskott med 9,3 mkr. Höga placeringskostnader inom beroendeenheten och inhyrd personal på enheten för ekonomiskt bistånd bidrar till underskottet med 12,9 mkr. Även ökade kostnader inom boendeenheten ger ett resultat på -4,1 mkr. Det som väger upp resultatet är lägre placeringskostnader för utrednings- och placeringsenheten för barn, unga och relationsvård med 8,4 mkr.

Socialnämnden har utarbetat en handlingsplan 2024 för att minska underskottet. Handlingsplanen bygger på två områden, att minska andelen inhyrd personal samt att minska antalet placeringar.

Teknik- och fastighetsutskottet redovisar ett resultat på -10,9 mkr. Underskottet som påverkar kommunens resultat finns inom de affärsdrivna verksamheterna vatten och avlopp (VA) med -

10 mkr och kretslopp med -0,9 mkr. När det gäller VA är det främst inköp av vatten, hantering av spillvatten samt ökade räntekostnader som bidrar till underskottet. Kretslopp har ökade kostnader för hantering av hushållssopor.

Övriga nämnder redovisar ett positivt resultat eller mindre avvikelser.

Sammanställning

- Kommunens resultat uppgår till 7,6 mkr för år 2024, motsvarande 0,2 procent av skatter och generella bidrag, vilket ger en avvikelse mot budget med -25,6 mkr.
- Nämnderna visar ett resultat på -98,3 mkr inklusive avkastningskrav (budget 1,8 mkr)
- Finansieringen visar ett resultat på 104,2 mkr (budget 31,4 mkr), vilket innebär en positiv avvikelse uppgående till 72,8 mkr.
- Skatter inklusive utjämning och bidrag uppgår till 3 394,5 mkr (budget 3 378,9 mkr) vilket innebär en positiv avvikelse på 15,6 mkr.
- Exploateringsverksamheten som ingår i SPLEX visar på ett negativt resultat på 83,2 mkr varav nedskrivningar bidrar med -50,5 mkr.
- Befolkningsutvecklingen visar per sista december 50 284 personer, en ökning under året med 174 personer motsvarande 0,35 procent. Det är lägre utifrån prognostiserad ökningen för 2024 som var 300 personer.
- Totalt färdigställdes 33 bostäder under året. Varav 5 enbostadshus och 1 flerbostadshus med 28 lägenheter.
- Utfallet för investeringsutgifter för kommunen är 310 mkr (budget 798,4 mkr), det vill säga cirka 39 procent genomförandegrad. För hela den kommunala koncernen uppgår de redovisade investeringsutgifterna till 757 miljoner kronor, jämfört med budgeterade 1 301 miljoner kronor, vilket ger en total genomförandegrad på 58 procent.
- Koncernens resultat, vilket inkluderar AB Väsbyhem, hamnar på 0,9 mkr, vilket är 48,9 mkr sämre än budgeterat.

Uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål och uppdrag

Av kommunfullmäktiges sju mål bedöms två vara helt uppfyllda, fyra delvis uppfyllda och ett ej uppfyllt. Av 16 uppdrag bedöms 13 avslutade eller pågående enligt plan och 3 uppdrag ha mindre avvikelser.

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Översikt över verksamhetens utveckling, kommun

Kommunen

	2020	2021	2022	2023	2024
Folkmängd	47 185	47 820	49 243	50 136	50 284
Kommunal skattesats	19,42	19,42	19,42	19,42	19,42
Verksamhetens intäkter	821,8	695,5	712,8	771,2	778
Verksamhetens kostnader	-3 141	-3 196,4	-3 411,4	-3 749,5	-3 874,9
Årets resultat	168,1	178,8	112,1	56,2	7,6
Soliditet 1)	51%	54%	52%	40%	36%

Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser 1)	28%	32%	33%	25%	22%
Investeringar (netto) 2)	377,4	329,4	379,4	367,9	310
Självfinansieringsgrad 3)	77%	95%	69%	55%	68%
Långfristig låneskuld	600,0	600,0	750,0	930,0	1 640
Antal anställda	1 753	1 775	1 827	1 884	1 998

Under året har kommunen anpassat redovisningen av leasing- och hyresavtal i enlighet med RKR R5. Det innebär en viss justering av posterna i balansräkningen vilket i sin tur leder till att soliditetsmättet sjunker. Anpassningen till RKR R5 är endast en bokföringsmässig förändring och innebär ingen reell förändring av kommunens betalningsförmåga på lång sikt. I tabellen ovan har justeringen gjorts för soliditeten både för år 2023 och 2024. Detta bara för att kunna jämföra soliditeten mellan åren. En mer utförlig beskrivning av förändrat soliditetsmått görs i kapitel 5.1.

Fotnot: 1) Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital.

2) Nettoinvestering är investeringar exklusive investeringsbidrag.

3) Självfinansiering är när kommunen själv finansierar investeringarna genom årets resultat och avskrivningar utan att använda sig av ökad extern upplåning eller minskade likvida medel.

3.2 Översikt över verksamhetens utveckling, koncern

Den kommunala koncernen

	2020	2021	2022	2023	Resultat 2024
Verksamhetens intäkter	1 169,0	1 035,3	1 076,5	1 177	1 218,1
Verksamhetens kostnader	-3 300,4	-3 362,9	-3 613,3	-3 943,4	-4 112,4
Årets resultat	192,1	227,5	139,5	74,6	0,9
Soliditet 1)	47 %	47 %	46 %	45 %	37 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser 1)	36 %	37 %	37 %	36 %	29 %
Investeringar (netto) 2)	777,2	614,2	536,7	562,7	757
Självfinansieringsgrad 3)	53 %	68 %	74 %	51 %	37 %
Långfristig låneskuld	2 660,0	2 760,0	3 010,0	3 190,0	4 310
Antal anställda	1 830	1 856	1 909	1 974	2 090

Förändringar i soliditetsmättet som beskrevs i kapitel 3.1 påverkar även koncernens soliditetsmått. I tabellen ovan har således soliditeten justerats både för år 2023 och 2024.

3.3 Befolkningsutveckling och bostadsbyggande

Enligt preliminära uppgifter från kommunens invånarregister uppgick antalet invånare till 50 284 personer per 31 december 2024. Det innebär att kommunen växt med 174 personer (0,35 procent) vilket kan jämföras med den prognostiserade ökningen om 300 personer för hela året 2024.

Under 2024 har det färdigställts 33 bostäder varav 1 är i flerbostadshus med 28 lägenheter och 5 i enbostadshus.

3.4 Den kommunala koncernen



* Upplands Väsby, Sollentuna och Sigtuna har ingått avtalsamverkan kring familjerätten som från 2024 ingår i socialnämnden. Upplands Väsby, Sollentuna, Sigtuna och Vallentuna kommuner har en gemensam överförmyndarnämnd.

Bild: *Koncernorganisation för Upplands Väsby kommun*

Den kommunala koncernens bolagsstruktur

AB Väsbyhem är ett helägt dotterbolag till kommunen. Moderbolaget AB Väsbyhem har i sin tur fyra helägda dotterbolag, Väsbyhem Fastighets AB, Väsbyhems Parkerings AB, Vilunda Stadsutveckling Holding AB och Sparängen Holding AB. Vilunda Stadsutveckling Holding AB äger dotterbolagen Vilunda Stadsutveckling AB, Vilunda 68012 AB samt Vilunda 6:86 Fastighets AB och Sparängen Holding AB äger Sparängen AB.

Under året har likvidation av Väsbyhem Övra Runby AB och Nadislos AB genomförts.

Organisationer där kommunen har ägarintresse

- **Kommunalförbund:** Brandkåren Attunda (16,6 %), Käppala (8,5 %) och Norrvatten (7,3%).
- **Bolag:** Söderhalls renhållningsverk AB (Sörab) (10%), Stockholmsregionens försäkring AB (SRF) (3,6%).
- **Samordningsförbund:** Samordningsförbundet Sollentuna-Upplands Väsby-Sigtuna (2,8%).
- **Ekonomisk förening:** Kommuninvest i Sverige (290 medlemmar).

3.4.1 Organisationsförändringar

Under året har följande organisationsförändringar gjorts.

- Ny kontorschef för social- och omsorgskontoret (SOK) anställdes under 2024. Genomlysningen som genomförts av SOK under 2024 pekar på behov av att bättre tillvarata gemensamma resurser, öka samarbetet mellan olika verksamheter och tydligt hålla individen i fokus för att kunna möta framtida behov och krav på en mer hållbar socialtjänst. Ett långsiktigt arbete med centrala kontorsgemensamma frågor, inom områden såsom kompetensförsörjning, sammanhållen hantering av statsbidrag och förberedelser för ny socialtjänstlag som väntas träda i kraft under 2025, pågår.
- Enheter inom individ- och familjeomsorg inom socialnämnden har under året slagit ihop

enheter.

- Kontoret för samhällsbyggnad (KSB) har omorganiserats under 2024 som träder i kraft januari 2025.
- Teamledartjänsten på bygg- och miljökontorets stab gjordes om till en enhetschefstjänst för att tydliggöra ansvar. I december avslutade kontorschefen sitt uppdrag och lämnade över till en tillförordnad kontorschef (konsultlösning) som är tillsatt under första halvåret 2025 då rekrytering av ny ordinarie kontorschef påbörjas i januari 2025.

Under hösten 2024 planerades omorganisationer både på KLK och KSB, vilka trädde i kraft den 1 januari 2025. KLK:s omorganisation innebär inrättande av en kontorschefsroll, indelning av kontorets verksamhet i fem nya avdelningar samt flytt av enheten för strategisk planering från KSB till KLK. Vidare etableras en ny Facility Management enhet (FM-enhet) på KLK.

Som en följd av dessa organisationsförändringar upplöses avdelningen för samhällsplanering och exploatering, som tidigare ansvarat för den del av KSB:s verksamhet som omfattas av kommunstyrelsens verksamhetsplan. Enheten för strategisk planering byter samtidigt namn till enheten för strategisk samhällsplanering vid övergången till KLK. Enheterna för exploatering och markägande samt detaljplanering och arkitektur förblir en del av KSB och kommer organisatoriskt att rapportera direkt till kontorschefen.

3.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

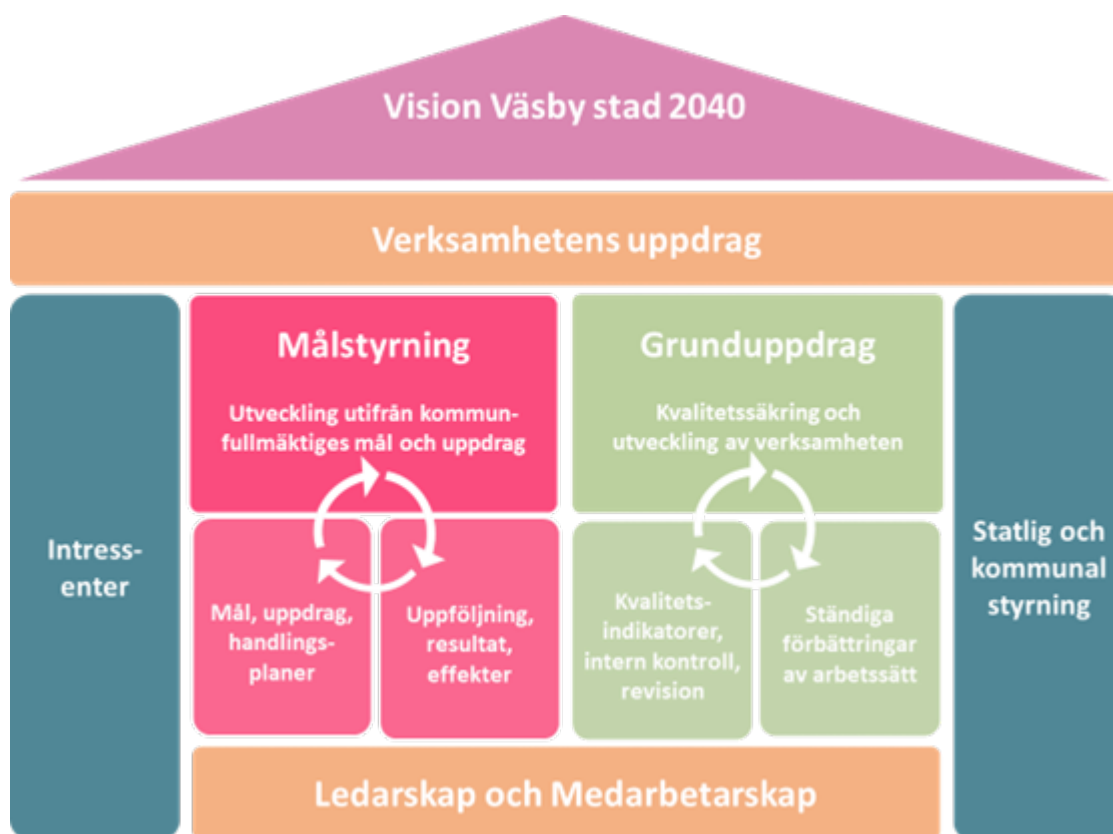
I flerårsplan med budget beslutar kommunfullmäktige om övergripande mål samt uppdrag till kommunens nämnder. Flerårsplanen sätter även de ekonomiska ramarna för kommunorganisationen samt de samarbetspartners som är kommunalt finansierade. De ekonomiska förutsättningarna bygger på skatte- och befolkningsprognoser, som i sin tur ger underlag för beräkning av volymer och ersättningar till de kommunalt finansierade verksamheterna.

3.5.1 Kommunens ledningssystem

Upplands Väsby kommuns ledningssystem är det gemensamma verktyget för att styra, leda och stödja kommunorganisationens arbete. Det säkerställer en demokratisk process där vision och politiska mål får genomslag. Ledningssystemet stödjer dessutom kontinuerligt förbättringsarbete, att kommunens resurser används effektivt samt säkerställer att krav på kommunens verksamheter följs. Ledningssystemet ska förbättra förmågan att skapa värde för medborgarna och bidrar till en hållbar utveckling.

Upplands Väsby kommun är certifierad enligt ISO-standard 14001, med övergripande mål om att utveckla verksamheten på ett miljömässigt hållbart sätt. Standarden bidrar till att hela kommunorganisationen arbetar systematiskt och med ständiga förbättringar. Kontinuerlig verksamhetsutveckling har en avgörande betydelse för förmågan att anpassa sig efter omvärldens förändrade krav samt att löpande effektivisera kommunorganisationens processer.

3.5.1.1 Ledningssystemets uppbyggnad



Figur 1. Kommunens ledningssystem visualiserat i form av ett hus.

Vision Väsby stad 2040 är kommunens övergripande vision och ledstjärna för arbetet i organisationen. Syftet med visionen är att samla gemensam kraft för att göra Väsby till en bättre plats att leva och bo på. Visionen beskrivs utförligare i kapitel 3.

Grunden i ledningssystemet utgörs av ledarskap och medarbetarskap, det vill säga samtliga medarbetare i kommunen som tillsammans genomför verksamhetens uppdrag i enlighet med uppsatta mål.

Verksamhetens uppdrag är det arbete som genomförs i kommunens verksamheter. I ledningssystemet delas verksamhetens uppdrag in i två delar – målstyrning och grunduppdrag. Målstyrningen utgår från fullmäktiges mål och uppdrag till nämnderna, och styrning av grunduppdraget utgår från respektive nämnds reglemente. Båda delarna syftar till att uppfylla kommunens åtagande gentemot medborgarna och ytterst den politiska viljan, att följa lagar och regler samt att arbeta i visionens riktning.

Ledningssystemets väggar sätter ramarna för uppdragets genomförande. Arbetet styrs dels av intressenters behov och förväntningar på den service som kommunen förväntas leverera, dels genom lagar och andra författningar samt kommunens egna styrdokument. Exempel på lagar som kommunens verksamhet ska följa är kommunallagen, skollagen, socialtjänstlagen och plan- och bygglagen.

3.5.1.2 Process för planering och uppföljning

Kommunens process för planering och uppföljning kan delas in i följande steg:

- Inriktning - vägen till beslut om flerårsplan med budget

- Verksamhetsplanering
- Genomförande och löpande uppföljning
- Årlig uppföljning

Inriktningsarbetet sker primärt under våren och verksamhetsplaneringen under hösten. Genomförande och uppföljning av innevarande års verksamhet sker parallellt med inriktning och planering av nästkommande års verksamhet. Årlig uppföljning och analys utgör viktiga ingångsvärden för inriktningsarbetet.

Planer och uppföljningsrapporter upprättas på olika beslutsnivåer i kommunen.

Beslutsnivå	Rapport	Innehåll	Uppföljning
Fullmäktige	Flerårsplan med budget	Fullmäktigemål, uppdrag, nyckeltal	Delårsrapport 1 och 2 samt årsredovisning
Nämnd	Verksamhetsplan med budget	Nämndmål, uppdrag, handlingsplaner, nyckeltal, internkontrollplan	T1- och T2-rapport samt verksamhetsberättelse
Verksamhet	Verksamhetsplan med budget	Verksamhetsmål, uppdrag, handlingsplaner, aktiviteter, internkontrollplan	T1- och T2-rapport samt verksamhetsberättelse

Tabell 1 Beslutsnivå, rapporter och uppföljning på olika nivåer inom kommunen.

3.5.1.3 Kommunens styrdokument

Kommunens styrdokument kompletterar lagar och andra författningar som styr den kommunala verksamheten. De är ett stöd för att se till att den politiska styrningen får genomslag och att verksamheterna når uppsatta mål.

Upplands Väsby kommuns riktlinjer för styrdokument anger vilka typer av styrdokument som ska finnas i kommunen. Riktlinjerna ska också säkerställa att styrdokument har tydliga syften, enhetlig utformning och struktur.

Kommunens styrdokument är indelade i fyra kategorier och inom respektive kategori finns olika styrdokumentstyper. Uppdelningen syftar till att ange vilken sorts styrning och målgrupp som avses.

Organiserande

Visar roll- och ansvarsfördelningen inom kommunen.

- Reglemente/bestämmelser
- Arbetsordning/bolagsordning
- Ägardirektiv
- Delegationsförteckning

Reglerande

Anger villkoren för kommunal service.

- Lokala föreskrifter
- Regler
- Taxor och avgifter

Normerande

Tydliggör principiella förhållningssätt och arbetssätt, och har fokus på hur verksamheten ska agera.

- Policy
- Riktlinje

Aktiverande

Tydliggör långsiktiga målsättningar.

- Vision
- Översiktsplan
- Flerårsplan med budget
- Verksamhetsplan/affärsplan
- Strategi
- Övriga planer

3.6 Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Demografiska utvecklingen

Sveriges befolkning åldras snabbt, och det ställer ökade krav på välfärdssystemen. Samtidigt minskar elevunderlaget i många kommuner, vilket innebär att skolor kan behöva stängas eller slås samman. Även arbetskraftsförsörjningen blir en utmaning, särskilt inom vård och omsorg, där behovet av personal kommer att öka kraftigt. Kommunerna måste också hantera effekterna av urbanisering, där vissa regioner växer medan andra avfolkas.

SCB:s prognos från april 2024 visar en avtagande befolkningstillväxt, från 9 procent de senaste tio åren till 2 procent de kommande tio åren. Antalet barn i skolåldern väntas minska med 12,5 procent fram till 2033, vilket är en kraftig förändring.

Om befolkningsutvecklingen i Upplands Väsby bromsar upp påverkas skatteunderlaget och förändringar i befolkningsstrukturen påverkar efterfrågan och behov inom verksamheterna. Det blir viktigt för kommunen att utveckla kvaliteten i verksamheterna, vara attraktiv och både behålla och locka nya invånare. En flexibel och väl fungerande organisation med effektiv kompetens- och lokalförsörjning blir kritisk för att möta framtida utmaningarna.

Ojämlika livsvillkor

Ojämligheten i samhället ökar, både i fråga om ekonomi, hälsa och tillgång till utbildning och arbete. Skillnaderna är ofta stora mellan olika geografiska områden, där storstäder och ekonomiskt starka regioner tenderar att klara sig bättre än landsbygdsområden. Resursstarka invånare väljer allt oftare privata lösningar för utbildning, vård och omsorg, vilket sätter press på kommunerna att möta behoven hos de grupper som är beroende av den offentliga sektorn. Detta kan leda till ökade klyftor mellan de som har råd att betala för bättre service och de som är beroende av kommunens tjänster.

Utvecklingen riskerar att öka klyftorna i Upplands Väsby och motverkar också förutsättningarna för att skapa en positiv studiekultur. Låg självkänsla hos elever som har svårt att klara skolan kan bidra till en pessimistisk framtidssyn och minskad tilltro till vuxenvärlden och samhället. Grunden till språkutvecklingen läggs i ung ålder och det finns risk för negativa spiraler hos språksvaga grupper. Kommunens verksamheter behöver hitta nya sätt att nå och aktivera barn och unga och utveckla förutsättningar för etablering på arbetsmarknaden.

Hot mot demokratin

Minskande valdeltagande, särskilt bland unga och socioekonomiskt utsatta grupper, underminerar förtroendet för demokratiska institutioner. Hot och hat mot förtroendevalda kan leda till att färre vågar engagera sig politiskt. Samtidigt påverkas den demokratiska processen av att åsikter och känslor ofta väger tyngre än fakta och bidrar till en polariserad samhällsdebatt.

Risken för och förekomsten av olika välfärdsbrottslighet och bidragsbrott ökar. Det leder till förlorade resurser, stärker kriminella nätverk och skapar otillåten påverkan som riskerar att tysta tjänstepersoner och förtroendevalda. Detta undergräver medborgarnas tillit till välfärden och rättssäkerheten. Organiserad välfärdsbrottslighet kostar samhället upp till 27 miljarder kronor årligen. Kommuner hanterar stora summor genom exempelvis bistånd, stöd till föreningar och upphandlingar, vilket gör dem attraktiva för kriminella. Oegentligheter förekommer i allt från assistans och hemtjänst till interna "möjliggörare" som utnyttjar systemet.

Desinformationskampanjer påverkar både viljan att jobba inom och söka stöd från socialtjänsten. Försök till yttre påverkan vid exempelvis betygssättning eller kopplat till innehåll i de pedagogiska verksamheterna förekommer mer än tidigare. Relativisering av vetenskap och kunskapsförakt är en växande utmaning för kommunens verksamheter. Föreningslivet står inför svårigheter och samtidigt som kommunen lägger mycket förhoppningar till att föreningar ska bidra till att lösa samhällsproblem men många har svårt att hitta ledare och få verksamheterna att gå runt.

Klimatförändringarna och efterfrågan på kritiska resurser

Klimatförändringar och ökade efterfrågan på kritiska resurser som vatten, energi och råvaror kommer att ställa enorma krav på kommunernas kapacitet att anpassa sig. Extrema väderhändelser som översvämningar och värmeböljor kräver stora investeringar i klimatanpassad infrastruktur, såsom gröna tak, dagvattenhantering och skydd mot stigande havsnivåer. Samtidigt ökar konkurrensen om kritiska resurser, vilket kan leda till stigande priser och osäker tillgång. Klimatavtrycket både från konsumtion, materialanvändning, byggnation och drift behöver minska. Det är viktigt för kommunen att arbeta både med minskad klimatpåverkan och klimatanpassningar. Vi behöver utveckla en hållbar förvaltning av dricks- och avloppsvatten. Det är viktigt att öka kunskapen om miljöfrågor inom särskilt våra pedagogiska verksamheter men också bland kommuninvånare och föreningar.

Förändringar i säkerhetsläget innebär att Sveriges förmåga att hantera kriser måste stärkas och kommuner har en viktig roll i byggandet av ett starkt civilt försvar. Beredskapsfrågorna blir allt viktigare och det är kritiskt att säkerställa samhällsviktig verksamhet samtidigt som anpassningskostnaderna är stora.

Utbildningssystem och arbetsmarknad i förändring

Utbildningssystemet måste anpassas till en arbetsmarknad som snabbt förändras och kräver nya kompetenser. Livslångt lärande blir allt viktigare, och traditionella utbildningsvägar kan inte alltid möta kraven på flexibilitet. Yrkehögskolor och kortare, yrkesinriktade utbildningar blir allt viktigare för att säkra arbetskraftsförsörjningen, särskilt inom bristyrken som vård och teknik. Samtidigt blir behovet av kontinuerlig vidareutbildning avgörande för att hålla arbetskraften konkurrenskraftig.

Gymnasial- och vuxenutbildning behöver i högre grad kopplas ihop med arbetsmarknadens behov samt förbättra kompetensförsörjningen till välfärd och näringsliv. Krav på likvärdig skola innebär behov av att fortsätta att utveckla undervisningen och stärka de kompensatoriska insatserna för att möta varje elevs behov.

Teknikutveckling och digitalisering

Den snabba utvecklingen inom AI och autonoma system förändrar arbetsmarknaden i grunden. En rad arbetsuppgifter, från administration till avancerad dataanalys, kan automatiseras vilket skapar nya möjligheter för effektivisering. Autonoma system, som självkörande bilar och robotiserade tjänster, kan revolutionera många områden, från transport till infrastruktur. Samtidigt medför denna utveckling utmaningar då många traditionella yrken förändras eller försvinner.

Utvecklingen ger möjligheter att utveckla och effektivisera men innebär också förändrade och höga kompetenskrav i många av kommunens verksamheter. En säker hantering av information och känsliga uppgifter blir kritisk. Stora grupper i samhället hänger inte med och det blir viktigt att överbygga digitala och teknologiska klyftor.

3.7 Händelser av väsentlig betydelse

Under året har det förekommit händelser av väsentlig betydelse och som inte var kända när respektive nämnd tog beslut om verksamhetsplanen år 2024.

Teknik- och fastighetsutskottet

- Inom va-enheten finns det en tvistig fordran sedan år 2023 angående projektet Löwenströmska parken angående entreprenadkostnader på cirka 3 mkr. Under 2024 startades ett arbete med jurister för att överlämna detta ärende till aktuell domstol för avgörande.
- Det är nu en tvist i investeringsprojektet Finspångsvägen, där kommunen anser att en entreprenör har haft ett långsamt färdigställande och undermålig kvalitet i det utförda arbetet. Entreprenören A har stämt kommunen och ärendet ligger för närvarande hos Tingsrätten för avgörande. Tvist föreligger kring värdet av det utförda och entreprenören A:s rätt till ersättning. Differensen mellan entreprenören A:s anspråk och kommunens syn är ca 4 mkr. Projektet har färdigställts under 2024 av entreprenör B. Arbetena är färdigställda och slutfaktura inväntas. Återstår att åtgärda besiktningsanmärkningar under år 2025.
- Smedsgårdsskolan ska bli en skola med plats för 600 elever. Den ska byggas på Smedsgårdstomten i centrala Väsby. Under 2024 har bygglov för den nya skolan överklagats till högsta instans vid Svea hovrätt. Kommunen fick dock rätt och bygglov kunde vinna laga kraft i juli. Detta har dock inneburit en försening på ett år. En upphandling av byggentreprenaden gjordes under hösten 2024. Detaljprojektering och produktion beräknas komma i gång under 2025. Skolan ska stå klar till höstterminen 2027.
- Under 2024 har produktionen av det nya köket vid Grimsta skola kommit i gång. Ett omtag av fasad kopplat till bygglov har senarelagt färdigställandet till november 2025 vilket är förankrat med utbildningskontoret och Grimstaskolans skolledning.
- Flera objekt har tillkommit, bland annat Viraskolan, Guldvivan, en återbrukslokal och paviljongerna på Runbyskolan. Samtidigt har vissa objekt avyttrats, exempelvis Vikskolan.
- Lokalbeståndet har drabbats av flera större skador där slutförande av vattenskadorna på Herrgårdsvillan och markfukt på Frestaskolan är de största.

Omsorgsnämnden

- Social- och omsorgskontorets nya chef Jesper Kyrk har börjat sin anställning från den 1 september. Kontoret har arbetat fram en organisation där en central stab ska samla all kontorets administrativa resurser. Detta kommer ske under 2025.
- Väsby Stöd och Omsorg tog över driften för ett särskilt boende för äldre av Silver Life - Guldvivan
- Lavendelgården lades ner och de boende flyttade till Guldvivan
- Servicebostaden enligt LSS Kavallerigatan har lagts ner

- Korttids- och växelvårdsplatserna flyttades till Brobacken, vilket resulterade i ett minskat antal permanenta platser
- I samband med en omorganisation har en enhetschefstjänst inom Väsby Stöd och Omsorg tagits bort
- Brobacken och tillagningsköket har fått nya chefer

Socialnämnden

- Hopslagning av enheter inom individ- och familjeomsorg.

Kommunstyrelsen

- I april fattades beslut av kommunfullmäktige om köp av fastigheterna Anton Tamms väg 1 och 3 och Optimushuset och det skedde via aktieägartillskott till Väsbyhem för att köpa fastigheterna. Kommunen påverkas genom en ökad räntekostnad.
- I november fattades beslut om den nya organisationen inom kommunledningskontoret som kommer att träda i kraft den 1 januari 2025.
- I mars godkände kommunstyrelsen en ny inriktning för bytespunkten, som bland annat innebär en mindre kostsam utformning. Detaljplanen för Väsby Entré beräknades antas i slutet av 2024 men planeras nu antas under våren 2025.

Finansen

- Ovillkorat aktieägartillskott till AB Väsbyhem om 326,6 mkr genom att Upplands Väsby kommun upptar lån motsvarande den summan. Aktieägartillskott är för att samlokalisera Upplands Väsby kommuns kontorsarbetsplatser och mötesplatser till Anton Tamms väg 1 och vid behov Optimushuset. Gäller från 2024-06-03.
- Ovillkorat aktieägartillskott till AB Väsbyhem om 257,5 mkr genom att Upplands Väsby kommun upptar lån motsvarande den summan, för fastighetsförvärv av Silver Life. Gäller från 2024-02-14.

3.8 Väsentliga personalförhållanden

Personalstrategi

Personalstrategi och visionen för Upplands Väsby som arbetsgivare fokuserar på att stärka arbetsgivarvarumärket. Kommunen arbetar för att skapa goda förutsättningar för medarbetare att utföra sitt arbete med Väsbybon i fokus. Det ska göras genom att säkerställa hög kompetens och att arbeta med medarbetarskapet och ledarskapet. Därav är en tydlig organisationskultur viktig för att medarbetarna ska förstå syftet med verksamheten och vikten av att vilja förändras och förbättras

Attraktiv arbetsgivare

Arbetsgivarvarumärket är vägledande för Upplands Väsby kommuns attraktivitet. Under 2024 har kommunen fortsatt att utveckla den kompetensbaserade rekryteringsprocessen mot en ännu mer likvärdig och fördomsfri rekrytering och nya riktlinjer har tagit fram för rekrytering.

För att öka möjligheterna för kompetensförsörjning arbetar man aktivt med verksamhetsförlagd utbildning (VFU)- studenter inom skolan och praktikanter i andra delar av kommunen. HR har skapat bättre förutsättningar för att kunna hantera praktikanter genom en egen kanal på webben för att förmedla praktikplatser och synas för studenter.

Ett projekt för samlokalisering pågår sedan ett år med fokus på samverkan över gränser och nya arbetssätt genom förändringsledning.

Hållbart medarbetarengagemang

Kommunen har varje år genomfört en medarbetarenkät där ett index med standardfrågor för hållbart medarbetarengagemang (HME) gör att resultaten är jämförbara över tid. Det som mäts är medarbetarnas engagemang och organisationens förmåga att ta tillvara på och skapa engagemang. HME 2024 är 80, att jämföra med 79 för 2023, en i stort sett oförändrad bild men ett förhållandevis högt och stadigt värde. Arbetet med att underlätta för verksamheterna att upprätta handlingsplaner utifrån resultatet på medarbetarundersökningen samt att göra uppföljning har fortsatt under året. Stöd för det löpande arbetsmiljöarbetet samt mallar för att skapa handlingsplaner finns i årshjulet i Stratsys arbetsmiljömodul.

Kompetensutveckling

Strategiskt ses området kompetensförsörjning som viktigt och har fortsatt stort fokus. HR arbetar tillsammans med verksamheterna utifrån ett material som syftar till att utveckla en god arbetsplatskultur. Kommunens samtliga chefer har nu genomgått programmet utvecklande ledarskap, och det gäller även fortsättningsvis för nya chefer i organisationen. Kommunen behöver också ta ytterligare ett steg mot ett utvecklande medarbetarskap som bygger på samma principer som i ledarskapet. Bygg- och miljökontoret genomför ett pilotprojekt för att testa konceptet. Arbetet med friskfaktorer fortsätter på samma sätt och är tänkt att nå samtliga chefer och skyddsombud i kommunen.

Kompetensförsörjning

Med en gemensam arbetsmarknad i Stockholmsregionen blir det en allt större utmaning att rekrytera, men också behålla befintliga medarbetare. Den höjda pensionsåldern och den demografiska utvecklingen gör också att det behövs göras insatser för att våra äldre medarbetare ska orka ett längre arbetsliv. Det incitamentsprogram för medarbetare över 66 år, som innebär att man till exempel kan förkorta arbetstiden med bibehållen lön är den första av kommande insatser för ett hållbart arbetsliv. Fler modeller är under utredning.

Personalstatistik

Antal tillsvidareanställda har ökat under året, vilket troligtvis fortsatt påverkas av förändrade regelverk utifrån lagen om anställningsskydd (LAS). Även utveckling och utökning av verksamheter har påverkat, och lett till fler nyanställningar. Det är fortfarande gruppen 30 – 49-åringar som utgör den största gruppen bland de anställda, i övrigt oförändrat. Fördelningen mellan män och kvinnor är stabil.

Personalomsättningen 2024 har minskat till 9,4% och är den lägsta på många år. En bidragande orsak kan vara det osäkra världsläget och tuffa ekonomiska utmaningar.

Personalomsättning i %, kommunen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personalomsättning totalt i %	16,9	10,3	14,5	15,9	13	9,4
Personalerlörlighet;						
Nya tillsvidareanställda under året i %	14,1	13,1	12,7	17,8	17,7	14,3
Avgångna tillsvidareanställda under året i %	16,9	10,3	14,5	15,1	13	9,4
Personalomsättning i %, Väsbyhem			2021	2022	2023	2024
Personalomsättning totalt i %			4	13,4	10,2	13,3
Personalerlörlighet;						
Nya tillsvidareanställda under året i %			11,1	11	12	18

Personalomsättning i %, kommunen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Avgångna tillsvidareanställda under året i %			9,9	11	6	13

Medarbetare, kommunen	2020	2021	2022	2023	2024
Tillsvidareanställda	1554	1561	1612	1720	1 821
Tidsbegränsat anställda	199	214	215	164	177
Totalt antal månadsavlönade	1 753	1775	1827	1884	1 998
Timavlönade	569	605	622	639	671
Totalt antal timavlönade	569	605	622	639	671
Totalt antal årsarbetare*	1475	1312	1595	1541	1 542
*en årsarbetare motsvarar 1700 timmar per år					
Ålders- och könsfördelning månadsanställda, kommunen (%)	2020	2021	2022	2023	2024
-29	8	8	9	9	9
30-49	52	52	51	50	51
50-	40	40	40	41	41
Kvinnor	75	75	75	74	74
Män	25	25	25	26	26
Medarbetare, Väsbyhem		2021	2022	2023	2024
Tillsvidareanställda		81	82	89	90
Tidsbegränsat anställda		0	0	0	0
Totalt antal månadsavlönade		81	82	89	90
Timavlönade		2	0	0	0
Totalt antal timavlönade		2	0	0	0
Totalt antal årsarbetare*		80	80,9	88,2	89,9
*en årsarbetare motsvarar 1700 timmar per år					
Ålders- och könsfördelning månadsanställda, Väsbyhem (%)		2021	2022	2023	2024
-29		9,5	12	5	6
30-49		52,5	52	50	68
50-		38,1	36	35	28
Kvinnor		54,8	48	50	49
Män		45,3	52	50	51

*Kommentar: *En årsarbetare motsvarar 1700 timmar per år.*

Medarbetares hälsa

Kommunen har som ambition att arbeta proaktivt för att stärka medarbetarnas hälsa. Subventionerade friskvårdsaktiviteter är en del i arbetet med att stärka hälsan och minska sjukfrånvaron, och kommunen har höjt friskvårdsbidraget till medarbetarna. Kommunen har under året arbetat aktivt för att minska långtidssjukfrånvaron och stödja arbetslivsinriktad rehabilitering,

och chefer kan också se kostnader kopplat till sjukfrånvaro. Medarbetare har också ett kostnadsfritt personalstöd via Falck healthcare, som erbjuder samtalsstöd för både privata och arbetsrelaterade problem.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har fortsatt att minska under 2024. Korttidsfrånvaron har minskat medan däremot långtidsfrånvaron har ökat, främst för den äldsta gruppen medarbetare. Den minskade korttidsfrånvaron kan ha påverkats av de senaste årens satsningar på ledarskap och arbetsmiljö, samt att vi efter pandemin har ökad möjlighet att arbeta hemifrån. Att gruppen äldre har en ökande långtidsfrånvaro kan kanske kopplas till ett allt längre arbetsliv i takt med att pensionsåldern stiger.

Sjukfrånvaro, kommunen	2020	2021	2022	2023	2024
Korttidsfrånvaro, antal dagar per månadsanställd	10,4	8,5	9,1	8,2	7,2
Långtidsfrånvaro, antal dagar per månadsanställd	12,9	12,9	15	13,4	14,6
Sjukfrånvaro i %, kommunen	2020	2021	2022	2023	2024
Sjukfrånvaro totalt i %	7,6	7	8	6,9	6,8
Kvinnor	8,4	7,9	8,9	7,9	7,9
Män	5,2	4,3	5,5	4	3,8
ålder -29	7,6	6,6	0,5	6,8	5,7
ålder 30-49	7,6	6,7	7,4	6,4	5,8
ålder 50-	7,6	7,4	8,9	7,6	8,3
Andel 60 dagar eller mer	39	46	49	49	54,1
Sjukfrånvaro, Väsbyhem		2021	2022	2023	2024
Korttidsfrånvaro, antal dagar per månadsanställd		2	2,2	4,9	5,3
Långtidsfrånvaro, antal dagar per månadsanställd		2,8	3	2,2	3,4
Sjukfrånvaro i %, Väsbyhem		2021	2022	2023	2024
Sjukfrånvaro totalt		4,1	5,2	2,5	2,6
Kvinnor		3,1	2,6	2,1	3,0
Män		1	2,5	3	2,2
ålder -29		0,5	0,8	1,7	3,4
ålder 30-49		1,6	2,3	3	2,7
ålder 50-		2	2,1	2	2,2
Andel 60 dagar eller mer		1,8	2,6	0,5	0,1

3.9 Redovisning av risker

Fastställd Finanspolicy och Finansiella föreskrifter innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen. Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: finansieringsrisk, ränterisk, motpartsrisk samt kredit- och likviditetsrisk.

Siffror inom parentes avser föregående år.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 40 procent av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. Givet skuldens sammansättning per balansdagen förföll maximalt 10 (16) procent av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod, medan motsvarande siffra för enbart kommunens låneskuld var 6,0 (11,0) procent. Den genomsnittligt återstående kapitalbindningen i portföljen bör minst uppgå till 2 år och är för koncernen 3,2 (3,2) år.

Ränterisk

Per den 31 december 2024 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 4 310,0 (3 190,0) mkr. Skulden har ökat till följd av under året genomförda investeringar. Kommunens räntebärande skulder uppgick till 1 640 (930,0) mkr per den 31 december 2024. Upplåningen inom den kommunala koncernen löper både med fast och rörlig ränta. Ränteswap används för att säkra ränterisk och anpassa den genomsnittliga räntebindningstiden i låneportföljen. Per balansdagen hade den kommunala koncernen utestående ränteswappar med ett sammanlagt nominellt belopp om 2 675,0 (1 525,0) mkr, varav swappar med ett nominellt belopp om 650,0 (250,0) mkr fanns i kommunen för att säkra ränterisk i kommunens låneportfölj. Enligt Finanspolicy och Finansiella föreskrifter ska den genomsnittliga räntebindningstiden på externa räntebärande skulder inte understiga 2 år och bör inte överstiga 7 år. Per den 31 december 2024 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för den kommunala koncernens upplåning till 1,4 (1,1) år exklusive ränteswappar. Med beaktande av ränteswappar uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden till 4,8 (5,3) år. Den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunens upplåning uppgick till 1,8 (2,6) år exklusive ränteswappar och 4,0 (5,7) år med beaktande av ränteswappar.

Motpartsrisk

Risker finns att en motpart på grund av konkurs eller kraftigt försämrad kreditvärdighet inte kan fullfölja sina åtaganden i ett finansiellt kontrakt, exempelvis en ränteswap, och att en förlust därmed uppstår när kommunen måste ingå ett nytt kontrakt på marknaden till då gällande marknadspris. För begränsning av motpartsrisken gäller att derivatkontrakt endast får ingås med banker och finansinstitut definierade i Finanspolicy och Finansiella föreskrifter.

Kredit- och likviditetsrisk

Kommunen har möjlighet att placera likviditet i räntebärande värdepapper enligt definierade motparter i Finanspolicy och Finansiella föreskrifter. Placering får göras endast i värdepapper emitterade av motparter med en kreditrating motsvarande K1 eller AA enligt Standard & Poor's ratingskala.

Likviditetsrisken hanteras genom att placeringarna görs inom de limiter som fastställs i Finanspolicy samt Finansiella föreskrifter. Vidare bör placeringar spridas ut jämnt över tiden samt i möjligaste mån spegla eventuella behov av att ta likviditeten i anspråk för kommande utbetalningar.

3.10 Förväntad utveckling och framåtblick

Den försvarspolitiska debatten har under året varit intensiv och upprustning sker runt om i Europa och världen. I Europa fortsätter kriget rasa i Sveriges närområde och krig i Gaza har försatt Mellanöstern i ett instabilt säkerhetspolitiskt läge. Förhöjd terrorhotnivå och den pågående kampen mot gängkriminaliteten i storstadsområden och Sveriges städer är dagsaktuella frågor.

Lågkonjunkturen har inneburit kris i byggbranschen och fler konkurser i näringslivet i övrigt även om brant stigande arbetslöshet ännu har uteblivit.

Den 18 maj 2022 överlämnade Sverige sin ansökan om Natomedlemskap och den 7 mars 2024 inträdde Sverige som fullvärdig medlem i Nato. Det politiska läget i landet har påverkats av oro för nämnda krig och kriser. På övergripande nivå följer Upplands Väsby landets utveckling, men avvikelser och effekter kring omvärldsfaktorer, ekonomi och kommunsektorns utveckling förklaras

utförligare i följande kapitel.

3.10.1 Kommunsektorns ekonomi

Kommunsektorn förväntas ha det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet 2024, med ett underskott på -8 miljarder kronor. Trots hög inflation och stora kostnader under de senaste åren, förväntas ekonomin börja ljusna något 2025, med ett resultat på 28 miljarder kronor, men med stora variationer mellan kommuner och regioner. Två tredjedelar av kommunerna räknar med underskott 2024, och många kommer att ha ekonomiska utmaningar även om det samlade resultatet stärks 2025.

Stora investeringar, särskilt i infrastruktur som vatten, avlopp och klimatanpassning, krävs, men de högre resultaten räcker inte för att täcka dessa behov. Kommuner och regioner jobbar också med att stärka det civila försvaret och stödja den gröna industriomvandlingen. Den höga investeringsnivån leder till ett negativt finansiellt sparande, och låneskulden, redan högst i EU, kommer att fortsätta öka.

Demografiska förändringar med en åldrande befolkning och minskande unga ställer krav på både resursfördelning och kompetensförsörjning i sektorn.

3.10.2 Upplands Väsby kommuns ekonomi

Långsiktig ekonomisk hållbarhet ska råda i hela kommunkoncernen och verksamheterna bedrivs både ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning, vilket innebär att resultatet ska vara tillräckligt högt så att ekonomin stärks över en längre period.

Upplands Väsby kommun har en välskött ekonomi med goda resultat under ett antal år, en god soliditet och en relativt låg låneskuld. I flerårsplanen 2025–2027 sattes resultatmålet till 1,2 procent vilket är lägre än beslutat resultatmål på 2,5 procent. Detta gjordes för att klara av hög inflation, ökade räntekostnader och pensionskostnader samt även politiska initiativ och mål. Resultatet för år 2024 hamnade på ett resultatmål på 0,2 procent.

Under planperioden 2026-2028 kommer kommunen att uppnå resultatmålet 2,5 procent och hamna på 3,3 procent. Det är viktigt att kommunens resultatmål på 2,5 procent upprätthålls på sikt för att klara finansiering av ökade investeringar och driftskostnader kopplat till den planerade samhällsutvecklingen, utan att låneskulden ökar för mycket. Resultatmålet är även en förutsättning för att klara snabba förändringar i samhällsekonomin. Flerårsplan 2026–2028 bygger på att fasen med skenande inflation har passerat och en mer stabil räntenivå har uppnåtts. Utmaningar finns dock och framöver kommer en ökad arbetslöshet och fortsatt höga prisnivåer att minska utrymmet mellan verksamhetskostnader och skatteintäkter. Det innebär krav på ökad verksamhetsutveckling för att uppnå målen för en god ekonomisk hushållning.

Arbetslösheten

Arbetsmarknaden har försvagats sedan 2023 med ökad arbetslöshet, högre varsel och färre lediga jobb. Arbetslösheten förväntas stiga under 2024 men gradvis minska 2025 i takt med en starkare konjunktur och ökad ekonomisk tillväxt.

Storstadslänen, särskilt i södra Sverige, drabbas hårdast under 2024, men väntas påbörja en återhämtning 2025. I Upplands Väsby var arbetslösheten 8 procent i november 2024, en ökning med 0,3 procentenheter från året innan och 0,1 procent i jämförelse med månaden innan. Totalt var 2 083 personer inskrivna som arbetssökande, en ökning med 148 personer jämfört med november

2023.

Arbetslösheten i Upplands Väsby har ökat 13 månader i rad, men fram till 2028 väntas en förbättrad konjunktur med fallande inflation och ökande BNP bidra till fler arbetstillfällen och en lägre arbetslöshet.

För Upplands Väsby kommun ökar arbetslösheten mer än länet i stort.

Skatteunderlag

Om kommunen ökar antalet invånare ökar även skatteintäkterna. Därför är det viktigt att bostadsbyggandet får fart igen för att inflyttningen till kommunen ska kunna öka. Prognosen för skatteintäkterna inklusive utjämning och fastighetsavgiften beräknas öka, ifall antalet invånare ökar utifrån prognos, med cirka 97 mkr mellan 2024 och 2025, med 157 mkr mellan 2025 och 2026, med 160 mkr mellan 2026 och 2027 samt med 214 mkr mellan 2027 och 2028.

Att skatteintäkterna ökar är en förutsättning för att kompensera verksamheterna för pris- och löneökningar. En ökning med 1 procentens kompensation innebär en ökad kommunersättning för verksamheterna med cirka 33 mkr.

Välfärdsbrott

Välfärdsbrott är ett växande hot mot demokratin och välfärdssystemet. Det leder till förlorade resurser, stärker kriminella nätverk och skapar otillåten påverkan som riskerar att tysta tjänstepersoner och förtroendevalda. Detta undergräver medborgarnas tillit till välfärden och rättssäkerheten.

Organiserad välfärdsbrottslighet kostar samhället upp till 27 miljarder kronor årligen. Kommuner hanterar stora summor genom exempelvis bistånd, stöd till föreningar och upphandlingar, vilket gör dem attraktiva för kriminella. Oegentligheter förekommer i allt från assistans och hemtjänst till interna "möjliggörare" som utnyttjar systemet. För att motverka välfärdsbrott krävs stärkta åtgärder för att skydda resurser, upprätthålla samhällsservice och säkra demokratins förtroende.

Löneökningar

Under år 2025 kommer det avtal som har legat till grund för löneökningarna i 2 år att omförhandlas. I december 2024 växlar industrins parter krav och senast den 31 mars 2025 ska märket för resten av arbetsmarknaden sättas.

Märket är alltså den löneökning i procent som fack och arbetsgivare i industrin kommer överens om. De andra facken och arbetsgivarna på arbetsmarknaden utgår sedan från den siffran när de beslutar om sina egna lönekrav. Men märket är ingen lag utan ett riktmärke som kan anpassas till olika branscher och avtal. Eftersom avtalet kommer påverka perioden 2026–2028 blir det viktigt att följa hur förhandlingarna kommer påverka löneutvecklingen framöver. I dagsläget finns inget klart avtal, vilket innebär att direktivet utgår från pris- och löneökningar som SKR rekommenderar hösten 2024.

Kompetensförsörjning

För att öka medborgarnytan och säkra kompetensförsörjningen behöver Upplands Väsby kommun förbättra samarbetet mellan ledare och medarbetare genom utvecklande ledarskap och medarbetarskap. Ett utvecklande ledarskap fokuserar på att ledare ska vara förebilder och inspirera medarbetare, medan medarbetarna tar ansvar för sin egen utveckling och bidrar till organisationens mål. Detta skapar en positiv arbetsmiljö som främjar lärande och utveckling.

För att möta kompetensförsörjningens utmaningar är det viktigt att attrahera och behålla talanger

samt uppmuntra kontinuerlig utveckling. Ett bra samspel mellan ledare och medarbetare förbättrar kommunikationen, vilket leder till bättre beslut och högre kvalitet på tjänsterna. Medarbetarna blir också mer motiverade och kreativa, vilket gynnar både dem och kommunen.

För en hållbar arbetsmiljö behöver kommunen också anpassa arbetsvillkoren för äldre medarbetare och använda AI-teknik för att effektivisera arbetsuppgifter och frigöra tid för mänsklig kompetens.

Investeringar och lån

Upplands Väsby kommun investerar i byggnader, VA, maskiner, gator, parker och immateriella tillgångar som programvaror. Investeringarna varierar årligen, där 2024 var investeringsutgiften 310 mkr, medan den var 379 mkr 2022 och 368 mkr 2023.

Under planperioden är investeringar föreslagna till totalt 2,9 mdkr, vilket ger ökade kapitaltjänstkostnader (ränte- och avskrivningskostnader). Om investeringarna överstiger avskrivningarna kommer kommunens kapitaltjänstkostnader att öka, vilket påverkar resultatet. Mellan 2026 och 2028 förväntas kapitaltjänstkostnaderna öka med 76,4 mkr, varav 51,3 mkr i avskrivningar och 25,1 mkr i räntekostnader.

Kommunen måste fortsätta investera i skolor, förskolor, äldreboenden och infrastruktur. För att finansiera detta krävs överskott, annars minskar självfinansieringsgraden, vilket innebär att fler investeringar måste lånefinansieras. År 2026 förväntas självfinansieringsgraden vara 37 procent, jämfört med 20 % för kommunkollektivet 2023. Låneskulden för kommunen beräknas vara 2 850 Mkr, eller cirka 56 800 kronor per invånare, vilket är lägre än genomsnittet på 75 300 kronor per invånare i övriga kommuner.

Nya Socialtjänstlagen

Den nya socialtjänstlagen, planerad att träda i kraft juli 2025, syftar till att göra socialtjänsten mer förebyggande och tillgänglig. Kommunerna ställs inför utmaningar som personalförsörjning, ekonomi och unga i kriminalitet. Staten erbjuder stöd, men detta väntas inte täcka de ökade kostnaderna fullt ut.

Regeringen har avsatt statsbidrag för omställningen:

2025: 1,2 miljarder kronor (Upplands Väsby: 5,7 mkr)

2026–2028: 2,2 miljarder kronor årligen (Upplands Väsby: 10,5 mkr/år)

Regeringen avser att komplettera den nya socialtjänstlagen med ett förtydligt ansvar för brottsförebyggande arbete. Därför föreslås en tidsbegränsad riktad satsning till socialtjänsten, 200 miljoner kronor år 2025, 300 miljoner kronor år 2026 och 600 miljoner kronor per år 2027–2028. Om fördelningen sker med befolkningsstorleken som underlag, skulle det innebära för kommunen ett riktat statsbidrag på cirka 1 mkr år 2025. För kommande år cirka 1,5 mkr år 2026 samt 3 mkr årligen för år 2027–2028.

Utjämningsystemet

Utjämningskommittén föreslår ett förändrat system för kommunalekonomisk utjämning, planerat att träda i kraft 1 januari 2026. Förslaget inkluderar sex delar: inkomstutjämning, kostnadsutjämning, bidrag för svagt befolkningsunderlag, fast införandebidrag, ersättning för eftersläpning och införandebidrag.

För Upplands Väsby kommun skulle inkomstutjämningsen bli mer fördelaktig, men minskningar i kostnadsutjämning, LSS-bidrag och regleringsbidrag resulterar i en negativ ekonomisk effekt. Kommunens totala bidrag väntas minska med:

2026: -19,7 mkr

2027: -31,3 mkr

2028: -43,2 mkr

Totalt under planperioden 2026–2028 skulle kommunen förlora 94,2 mkr i bidrag.

3.11 Intern kontroll och revision

3.11.1 Intern kontroll

Nämnderna har identifierat och värderat risker inom riskområdena förtroendeskadligt, hälsa (arbetsmiljö), ekonomi och säkerhet, samt kompletterat valda risker med kontrollmoment. I nedanstående tabell presenteras en sammanställning av antalet genomförda kontrollmoment

Nämnd	T1	T2	T3
Kommunstyrelsen	12	12	14
Kommunstyrelsens teknik- och fastighetsutskott	13	14	14
Bygg- och miljönämnden	19	15	22
Socialnämnden	12	12	14
Kultur- och fritidsnämnden	11	11	14
Omsorgsnämnden	15	16	15
Utbildningsnämnden	24	23	13
Totalt	106	103	106

Avvikelser kommenteras och redovisas i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

3.11.2 Intern och extern revision

Kommunrevision

Under 2024 har följande granskningar genomförts:

- Grundläggande granskning 2023 (KS/2024:173). Revisorerna bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Upplands Väsby kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig. Resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning. Det sakkunniga biträdet har i sin rapportering lyft fram att kommunen inte följer god redovisningssed vad gäller redovisning av leasing. Detta innebär att kommunens skulder och tillgångar underskattas. Det påverkar även den redovisade soliditeten.
- Granskning av kontinuitetshantering inom äldreomsorgen (ON/2024:132, KS/2024:321). Revisorernas sammanfattande bedömning är att omsorgsnämnden inte säkerställer en ändamålsenlig kontinuitetshantering. Ett förbättringsarbete har initierats och finns med som en handlingsplan i nämndens verksamhetsplan för 2025. Kommunstyrelsen var inte objekt för granskningen men rekommenderades att förtydliga nämndernas ansvar för beredskapsfrågor och riskreducering, vilket nu har klargjorts i styrdokumentet Plan för

- kommunens arbete med krishantering och civilt försvar.
- Granskning av Väsby Entré (KS/2024:446). Revisorernas bedömning är att kommunstyrelsen inte har säkerställt att projektet planeras på ett ändamålsenligt sätt och i ytterst begränsad utsträckning följt upp projektet. Kommunledningskontoret delar inte alla slutsatser men medger behov av åtgärder.
 - Granskning av intern kontroll inom redovisningen (KS/2025:60). Inga väsentliga brister noterades. Revisorerna rekommenderar dock kommunen att överväga att stärka den interna kontrollen inom områdena investeringar, inköp, löner och intäkter.
 - Förstudie avseende efterlevnad av barnkonventionen (KS/2025:61). Revisorerna bedömer att det till viss del pågår arbete med att implementera barnkonventionen men att arbetet kan stärkas ytterligare, bland annat genom kontinuerlig utbildning för medarbetare och förtroendevalda.
 - Utredning av renoveringen av Herrgårdsvillan (KS/2024:161). Revisorerna har genomfört en utredning med syfte att identifiera brister och felaktigheter i renoveringen av Herrgårdsvillan, för att kommunen ska undvika liknande situationer i framtiden. Revisorerna gav fyra rekommendationer som kommunstyrelsen har svarat på.

Hänvisning till respektive diarienummer för detaljer.

Extern miljörevision

En extern miljörevision enligt ISO 14001:2015 genomfördes i april 2024 med gott resultat och rekommendation om fortsatt certifiering (KS/2024:261). Syftet var att säkerställa att kommunens miljöledningssystem underhålls, uppdateras och är effektivt för att möta verksamhetens mål. Revisorerna besökte 20 verksamheter och noterade stort engagemang och systematiskt arbete, med utbildningskontorets arbete med Lärande för hållbar utveckling som ett gott exempel. Tre mindre allvarliga avvikelser iaktogs av revisorerna och åtgärdades av berörda verksamheter.

Intern revision

Av 17 planerade internrevisioner för 2024 har 15 genomförts, vilket resulterade i 41 avvikelser och 47 förbättringsförslag. Avvikelser hanteras enligt rutin och kopplar främst till bristande kunskap om bindande krav, som miljöbalken, Lagportalen eller kommunens styrande dokument inom miljöområdet. Även bristande dokumentation kring kemikalier och brandskydd är vanligt. Flest förbättringsförslag rör avfallshantering, särskilt farligt avfall, samt synliggörande av ständiga förbättringar.

3.12 God ekonomisk hushållning

3.12.1 Sammantagen bedömning av god ekonomisk hushållning

Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer och för ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Kommunen har beskrivit och beslutat om sina mål för ekonomin och för verksamheten i flerårsplanen 2024-2026.

Kommunen når inte sina finansiella mål 2024 och resultat uppgår till 7,6 mkr, vilket är 25,6 mkr sämre än resultatmålet på 33,2 mkr. Kommunen står inför stora utmaningar kommande år men räknar med att det uppsatta långsiktiga resultatmålet på 2,5 procent kommer delvis att uppnås. Även om resultatmålet eventuellt kommer vara lägre några år framöver, redovisar kommunen i sin långsiktiga ekonomiska planering ett positivt resultat kommande år.

Under året har kommunen anpassat redovisningen av leasing- och hyresavtal i enlighet med RKR R5. Det innebär en viss justering av posterna i balansräkningen vilket i sin tur leder till att soliditetsmättet sjunker. En mer utförlig beskrivning av förändrat soliditetsmått görs i kapitel 5.1. Med utgångspunkt från det nya soliditetsmättet, som är cirka 5 procentenheter lägre än de äldre, minskar soliditeten och hamnar på 22 procent. Det långsiktiga målet är 30 procent. Med hänsyn taget till den nya beräkningen skulle det långsiktiga målet hamna på 25 procent. I jämförelse med kommunkollektivet ligger Upplands Väsby kommun över snittet. Låneskulden är fortsatt relativt låg i jämförelse med andra kommuner. Kommunen har i jämförelse med riket även en god effektivitet. Vid en jämförelse av standardkostnader, förväntad kostnad vid en genomsnittlig ambitions och effektivitetsnivå, ligger Upplands Väsby's kostnader med mycket god marginal under riksnivån.

Av kommunfullmäktiges sju mål bedöms två vara helt uppfyllda, fyra delvis uppfyllda och ett ej uppfyllt. Av 16 uppdrag bedöms 13 avslutade eller pågående enligt plan och 3 uppdrag ha mindre avvikelser.

Sammanfattningsvis bedöms Upplands Väsby ha en god ekonomisk hushållning.

3.12.2 Måluppfyllelse fullmäktiges mål och uppdrag








Bedömning av måluppfyllelse

Målens status bygger på en samlad bedömning av fullmäktigeuppdrag, nämndernas mål och handlingsplaner samt nyckeltal.

Grön status: Målet bedöms som uppfyllt vid årets slut

Gul status: Målet bedöms som delvis uppfyllt vid årets slut

Röd status: Målet bedöms som ej uppfyllt vid årets slut

Kommunfullmäktiges mål	
Kommunen har en stark och långsiktigt hållbar ekonomi	
Utveckla kvaliteten på tjänster för medborgare i Upplands Väsby	
Upplands Väsby's barn får rätt stöd och elever når sin fulla potential med fullständiga betyg	
Kommunen erbjuder vård, omsorg och stöd som utgår från medborgarens behov och förutsättningar	
Upplands Väsby har ett gott näringslivsklimat och en inkluderande arbetsmarknad som gynnar lokal tillväxt	
Upplands Väsby är en trygg, tillgänglig och hållbar kommun	
Kommunen är en attraktiv arbetsgivare och en attraktiv arbetsplats	

3.12.2.1 Kommunen har en stark och långsiktigt hållbar ekonomi

Beskrivning

Långsiktig ekonomisk hållbarhet ska råda i hela kommunkoncernen och verksamheterna bedrivs både ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Kommunallagen ställer krav på att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning, vilket innebär att resultatet ska vara tillräckligt högt så att ekonomin stärks över en längre period. Mot denna bakgrund ska kommunens resultatmål uppnå i genomsnitt 2,5 procent över en budgetperiod. Det är nödvändigt att resultatmålet upprätthålls för att klara finansiering av ökade investeringar och driftskostnader kopplat till den planerade samhällsutvecklingen, utan att låneskulden ökar för mycket. Resultatmålet är även en förutsättning för att klara snabba förändringar i samhällsekonomin.

Upplands Väsby har en välskött ekonomi med goda resultat under ett antal år, en god soliditet i jämförelse med övriga Sveriges kommuner och en relativt låg låneskuld. I ljuset av den starka finansiella ställningen kommer Flerårsplanen 2024–2026 medföra i snitt en lägre resultatnivå och hamna på 1 procent. Även år 2025 och 2026 kommer inte kommunen upp till resultatmålet 2,5 procent, utan beräknas hamna på 1,2 procent respektive 1,8 procent. År 2027 beräknas resultatmålet stiga igen.

God hushållning innebär också att kommunen levererar tjänster med hög kvalitet. För att säkerställa kvalitet i välfärdstjänsterna och effektiv styrning, med en mångfald aktörer behövs en ständig utveckling av ersättningsmodeller och prioriteringar i tjänsteutbudet. Vid förändrade krav från Väsbyborna ska anpassningar vara långsiktigt hållbara. De snabba förändringar som sker i omvärlden medför att det är viktigt att ha en god handlingsberedskap och omställningsförmåga. Upplands Väsby kommun ska stå rustad med en stabil ekonomi, god budgetdisciplin och effektiva verksamheter för att kunna möta oförutsedda händelser och konjunkturförsämringar.

Bedömning av måluppfyllelse



Bedömningen är att målet inte uppfylls på helårsbasis.



Kommunens resultat uppgår till 7,6 mkr att jämföras med budgeterat resultat 33,2 mkr. Det innebär att resultatmålet på 1 procent inte uppnås.

Nämndernas verksamheter förväntas sammantaget lämna ett underskott om -98,3 mkr inklusive avkastningskrav och finansieringen förväntas lämna ett överskott om 104,2 mkr. Nämndernas sammantagna prognos förklaras av underskott inom främst kommunstyrelsen, socialnämnden samt Teknik- och fastighetsutskottets affärsdrivna verksamhet.

Soliditeten är ett mått på kommunens betalningsförmåga på lång sikt (eget kapital/tillgångar). Kan också ses som hur stor andel av våra tillgångar som inte motsvaras av skulder. Så länge kommunen har tillräcklig lönsamhet och det egna kapitalet växer, ett positivt resultat, i förhållande till skulderna så förbättras soliditeten.

Soliditeten är fortsatt stark och landade redan år 2021 på det långsiktiga målet om 30 procent. Även om prognosen är sämre än budget förväntas soliditeten att inte minska nämnvärt och hamna på 22 procent. Att inte soliditeten är högre beror på nya redovisningsprinciper där långa hyreskontrakt betraktas som tillgångar och där långfristiga skulder ökar med motsvarande belopp. Med den gamla beräkningen skulle soliditeten hamna på 27 procent, se kapitel 5.1.

Kommunen har i jämförelse med riket en god effektivitet. Vid en jämförelse av standardkostnader, förväntad kostnad vid en genomsnittlig ambitions och effektivitetsnivå, ligger Upplands Väsby's kostnader med god marginal under riksnivån.

Nyckeltal	Resultat	Mål	Resultat 2023
 Kommunens ekonomiska resultat, andel av skatteintäkter (%)	0,2	1	1,8
 Soliditeten, inklusive ansvarsförbindelsen, kommunen (%)	22	30	25

3.12.2.2 Utveckla kvaliteten på tjänster för medborgare i Upplands Väsby

Beskrivning

Natur, kultur och konst har stor betydelse för en kommuns attraktionskraft och identitet, för människors hälsa och välbefinnande och är stor del för en socialt hållbar utveckling. Upplands Väsbybys invånare ska på ett lättillgängligt sätt erbjudas möjlighet till en aktiv fritid i natur och grönområden ska bibehållas och utvecklas, badplatser underhållas och utvecklas. Fler mötesplatser för kultur ska skapas för unga såväl som för äldre, och konst i offentliga utrymmen ska lyftas fram. Kommunens inriktning är att höja kvaliteten på fler tjänster för att göra Upplands Väsby till en attraktiv kommun.

I en föränderlig omvärld med förändrade krav och förväntningar från Väsbyborna ska kommunen ha en god handlingsberedskap och omställningsförmåga. Kommunen ska bidra till att göra vardagen enkel för de som bor i, verkar i och besöker Upplands Väsby. Väsbyborna ska uppleva att kontakten med kommunen och dess tjänster är tillgängliga och säkra. Utveckling av kommunens tjänster utgår från invånarens perspektiv med en stärkt digital förmåga.

Bedömning av måluppfyllelse




Bedömningen är att målet uppfyllts delvis. Samtliga uppdrag pågår eller har slutförts enligt plan eller med mindre avvikelser och alla nämndmål bedöms helt eller delvis uppfyllda

Flera uppdrag, projekt och utredningar har pågått under året för att utveckla Upplands Väsby till en ännu bättre kommun att bo och leva i. Dialoger med medborgare och externa aktörer har varit centrala i dessa arbeten.

Nyckeltal	Resultat	Mål	Resultat 2023
Antal utlån av fritidsutrustning på Fritidsbanken	12 642	10 000	
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Bygglov - Totalt, NKI			61
Väsbybor som ger höga betyg till skötseln av gator och vägar, andel (%)	80,4 %		78,8 %

Resultat gällande Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Bygglov - Totalt, NKI saknas för perioden.

Uppdrag
Samnyttjande av kommunens lokaler (KS, UBN, KFN) Utred och genomför samnyttjande av lokaler för utbildning samt för kultur och fritid. Uppdraget inkluderar även översyn av lokalernas tillgänglighet för övrig verksamhet, allmänhet och föreningar.
Kommentar Utredningen har genomförts med omvärldsbevakning, behovsinventering och identifiering av lämpliga lokaler som matchar de olika behoven. Under hösten har konkreta förslag och kostnadsuppskattningar för åtgärder, såsom lås och larm, tagits fram. Inför 2025 finns nu förutsättningar för samutnyttjande av kommunens lokaler och för implementering av uthyrningsadministration, vilket ska bidra till att möta de identifierade behoven och optimera användningen av lokalerna. 2024-01-01 2025-06-30
Ny specialhall för gymnastik i Sigma (KS, KFN, VH) Baserat på kommunstyrelsens lokalförsörjningsplan ska förutsättningarna för en ny specialhall för gymnastik i Sigma utredas. Detta som en del av kommunens satsning på social hållbarhet. Samverkan med Väsbyhem och andra aktörer

<p>Uppdrag</p> <p>ingår i uppdraget.</p>
<p>Kommentar</p> <p>Förutsättningarna för en ny specialhall för gymnastik i Sigma har utretts, men detaljplanearbetet har pausats i väntan på Trafikverkets utredningar om en ny trafikplats i området. Utredning av alternativa placeringar pågår. 2024-01-01 2024-12-31</p>
<p> Renovering av Vilundabadet (KSTFU, KFN)</p> <p>Baserat på genomförd utredning av Vilundabadets status är inriktningen att badet ska renoveras och att Vilundabadet ska tillföras en simträningsanläggning. Volym, kostnader och tidplan utreds under 2023.</p> <p>Kommentar</p> <p>Beslutet att gå vidare med renoveringen har försenats. I slutet av 2024 tillkom ett nytt uppdrag att utreda en alternativ placering av en ny simhall, något som kan påverka framtida beslut om renoveringen. 2024-01-01 2026-12-31</p>

3.12.2.3 Upplands Väsby barn får rätt stöd och elever når sin fulla potential med fullständiga betyg

Beskrivning

Alla barn i Upplands Väsby kommun ska nå sin fulla potential med minst godkända betyg. Kommunen ska värna barns rätt till en god utbildning med tillgång till bra läromedel och ett gott stöd av engagerade pedagoger. Lärare och skollära ska ha rätt förutsättningar att utföra sitt viktiga arbete och utvecklas i sina yrken. Upplands Väsby ska vara en attraktiv och hållbar skolkommun att arbeta i och fortsätta utveckla det goda samarbetet mellan de olika huvudmännen.

Utifrån kommunens förutsättningar är det kompensatoriska uppdraget en av de viktigaste framgångsfaktorerna. För att ta nästa kliv vill vi fortsätta satsningar inom områden som elevhälsa, språkutveckling, kunskapsresultat, hållbarhet, trygghet och lokalplanering. Detta behöver ske utifrån de lokala förutsättningarna för att ge maximal effekt och arbetet ska ta avstamp nära våra barn och elever.

Skolan i Väsby ska vara en föregångare i en digitaliserad framtid både avseende pedagogiska metoder och för att rusta eleverna för denna framtid. Även här är det kompensatoriska uppdraget en förutsättning för att lyckas.



Bedömning av måluppfyllelse




Bedömningen är att målet uppfyllts delvis. Ett uppdrag har slutförts med mindre avvikelser och utbildningsnämndens mål bedöms som delvis uppfyllt.

Flera resultat har ökat jämfört med tidigare år. En jämförelse av det genomsnittliga meritvärdet för de elever som gick ut årkurs 9 vid någon av de skolor som finns i Upplands Väsby, oavsett huvudman (lägeskommun), visar det högsta värdet på över tio år och passerar för första gången genomsnittet för länet. Starkt bidragande till det totala resultatet är den positiva utvecklingen på Väsby skola. Skolinspektionen genomförde i december en granskning av Väsby skola och

rapporterar att undervisningen håller hög kvalitet. För Väsby Nya Gymnasium har andelen elever som uppnått gymnasieexamen sjunkit, vilket främst kan härledas till att färre elever uppnått godkänt betyg i matematik, svenska eller gymnasiearbetet.

Nyckeltal	Resultat	Mål	Resultat 2023
 Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	73,1	>68	77,1
 Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	47,9	>45	54,6

Uppdrag
<p> Fritidshem för alla elever (UBN)</p> <p>Som en del av det kompensatoriska uppdraget i skolan, och som en viktig del av arbetet med social hållbarhet, ska alla elever i Upplands Väsby ges möjlighet att delta i fritidshemmens pedagogiska verksamheter, inklusive barn till vårdnadshavare som till exempel är arbets sökande eller föräldralediga. Alla elever, i de årskurser där plats på fritidshem ingår, ska erbjudas plats och kunna ta del av fritidshemmets läroplan som en del av skoldagen.</p> <p>Kommentar</p> <p>Från och med maj 2024 erbjuds fritidshem till alla elever i årskurs F-3 i grundskola och anpassad grundskola. Det innebär att fritidshem erbjuds även till barn till vårdnadshavare som inte har rätt till fritidshem enligt skollagen. Det har inte funnits förutsättningar, i form av till exempel lokaler eller personal, att erbjuda fritidshem för alla elever i årskurs 4-6.</p> <p>2024-01-01 2024-12-31</p>


3.12.2.4 Kommunen erbjuder vård, omsorg och stöd som utgår från medborgarens behov och förutsättningar

Beskrivning




Omsorgen för Väsbyborna ska hålla en hög standard och god kvalitet med möjligheten att bo hemma med rätt stöd och omsorg eller i ett särskilt omsorgsboende. En trygg och utvecklande omsorg för personer med funktionsnedsättning och inom socialpsykiatri ska säkerställas och arbetet med kvalitetshöjande åtgärder, med individens behov och förutsättningar i centrum, fortsätter. Alla Väsbyns äldre och personer i behov av omsorg inom ramen för LSS förtjänar en trygg tillvaro präglad av goda levnadsförhållanden, hög livskvalitet, självbestämmande och trygghet.

Det är viktigt med kvalitet för den enskilde och att det finns mångfald och valfrihet i utbudet. Det betyder fler möjligheter för både omsorgstagare, anhöriga och anställda, oavsett om omsorgsverksamheten bedrivs av kommunen eller fristående aktör.




Bedömning av måluppfyllelse

 Bedömningen är att målet uppfyllts helt. Samtliga uppdrag har slutförts enligt plan och alla nämndmål bedöms som helt uppfyllt.

Insatser har genomförts inom flera verksamheter, bland annat gällande en process för försöksboenden, obruten skolgång för barn och unga placerade i samhällsvård, utvecklade samverkansformer mellan verksamheter, ökad möjlighet för personer med funktionsnedsättning att delta i föreningslivet samt lovaktiviteter.

Nyckeltal	Resultat	Mål	Resultat 2023
 Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	80	>85	72
 Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)		>85	
 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	75,2 %	85	69 %

Resultat gällande Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%) saknas för perioden.

Uppdrag
<p> Utred och etablera kommunal hemtjänst för ökad valfrihet (ON) Säkra ett balanserat utbud av hemtjänstutförare med tydliga krav på kvalitet, tillgänglighet och kontinuitet.</p> <p>Kommentar</p> <p>Omsorgsnämnden har under året fattat beslut om att kommunal hemtjänst ska etableras med start 15 januari 2025. 2023-01-01 2024-12-31</p>
<p> Inrätta funktionen äldreombudsman/äldrelots (KS, ON) För att säkerställa goda upplevelser av äldrevården och möjliggöra utveckling av verksamheten ska en funktion med särskild kompetens för äldres rättigheter, intressen och behov inrättas.</p> <p>Kommentar</p> <p>Funktionen äldrelots inrättades inom kommunens kontaktcenter Väsby Direkt i november 2023. I flerårsplanen för 2025-2027 framgår att äldrelotsfunktionen ska utvärderas av social- och omsorgskontoret och kommunledningskontoret. Utvärderingen syftar till att ta ställning till behovet av en äldreombudsman. Uppdraget ska slutrapporteras senast den sista juni 2025. 2023-01-01 2024-08-15</p>
<p> Stärk det förebyggande arbetet för barn och unga i samarbete med civilsamhället (SN, UBN, KFN) Gemensamt utveckla och stärka resurser som utgår från barn och ungas perspektiv i syfte att motverka risk för utanförskap.</p> <p>Kommentar</p> <p>För att stärka det förebyggande arbetet för barn och unga i samarbete med civilsamhället har berörda kontor dialog gällande samverkan på strategisk, taktisk och individnivå. Ett led i detta arbete är att gemensamt se över samverkansytor för att tidigt upptäcka barn och unga i behov av stöd. Parallellt med detta pågår arbetet med en omstart av samverkansmodellen SSPF, som innefattar skola, socialtjänst, polis och fritid. 2023-01-01 2025-12-31</p>

3.12.2.5 Upplands Väsby har ett gott näringslivsklimat och en inkluderande arbetsmarknad som gynnar lokal tillväxt

Beskrivning

Upplands Väsby kommun har en långsiktig ambition att värna och uppmuntra företagande. Detta arbete ska fortsätta genom etablerade satsningar som både främjar nyföretagande och stödjer företag att utvecklas och växa. Upplands Väsby tar ställning för ett välfungerande företagsklimat med rättvis konkurrens.

Möjligheten att både bo och arbeta i Upplands Väsby ökar kommunens attraktivitet, minskar pendlingen och ger ett hållbart samhälle ur flera aspekter. Att få tjäna sitt eget uppehälle är viktigt för var och en.

Ett gott företagsklimat tillsammans med aktiva insatser mot arbetslöshet gör att fler kan komma in på arbetsmarknaden. För att bibehålla god kompetensförsörjning ska vuxenutbildningen fortsätta att stärkas och göra det enkelt för Väsbyborna att utbildas och utvecklas.

En ökad samverkan mellan samhällets aktörer behövs för att motverka brott och otrygghet som hämmar företagets tillväxt- och utvecklingsmöjligheter.

Bedömning av måluppfyllelse







Bedömningen är att målet uppfyllts delvis. Samtliga nämndmål bedöms vara helt eller delvis uppfyllda vid årets slut: Ett uppdrag är slutfört enligt plan. .

Arbetet för att stärka företagsklimatet utgår från Näringslivsstrategi för Upplands Väsby kommun 2021–2025, och fokuserar på fem centrala områden: tillväxt, service, infrastruktur, kompetens och Väsby's image. Strategin kommer att revideras under 2025 för att säkerställa att den förblir relevant och effektiv för framtida behov och utmaningar. En fortsatt brist på planlagd mark för verksamheter är en betydande utmaning, vilket påverkar företagsetableringar och begränsar möjligheterna för befintliga företag att växa.

Den årliga mätningen av Nöjd Kund Index (NKI) visade på en liten minskning av den totala kundnöjdheten jämfört med föregående år. Kommunen förbättrade sitt NKI inom upphandling, från 57 till 65, vilket är en positiv utveckling. I Svenskt Näringslivs ranking placerar sig Upplands Väsby på plats 54 av Sveriges 290 kommuner, vilket är en förbättring med sju platser sedan föregående år. I länet placerar sig kommunen på plats tio, vilket är en försämring jämfört med föregående år.

Arbetet för individers anställningsbarhet är centralt och löper som en röd tråd genom verksamheten från förskola till vuxenutbildning och det kommunala aktivitetsansvaret. Arbetet med att få fler personer i egen sysselsättning har under året centrerats till arbetsmarknadsenheten. En central satsning är Etableringslyftet, finansierat av Europeiska socialfonden i samverkan med Sigtuna och Sollentuna. Under året har arbete påbörjats för att integrera Etableringslyftet i arbetsmarknadsenheten.

Nyckeltal	Resultat	Mål	Resultat 2023
 Arbetslöshet 16-65 år, ranking i länet	21	≤19	22
 Långtidsarbetslöshet 16-65 år (+6 månader), ranking i länet	21	≤17	19

Nyckeltal	Resultat	Mål	Resultat 2023
 Kostnad för ekonomiskt bistånd (kr/invånare), ranking i länet		≤8	14
 Ranking av företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv, länet	<10	<5	<7

Resultat gällande Kostnad för ekonomiskt bistånd (kr/invånare), ranking i länet saknas för perioden.

3.12.2.6 Upplands Väsby är en trygg, tillgänglig och hållbar kommun

Beskrivning

Upplands Väsby kommun satsar på ökad trygghet, säkerhet och trivsel för alla Väsbybor både när det handlar om det förebyggande arbetet och de insatser som behövs när behov redan uppstått. Vägen dit går bland annat genom att stärka arbetet för att individer kommer i arbete eller studier för långsiktig försörjning och självständighet, att säkerställa att barn som är placerade får likvärdig skolgång som andra barn och att vi tar emot och integrerar nyanlända barn och vuxna. Samverkan mellan samhällets alla aktörer, föräldrar, skola, kommun, näringsliv, föreningsliv och civilsamhället är en förutsättning för det brottsbekämpande och förebyggande trygghetsarbetet.

Inom ramen för kommunens arbete med krisberedskap och civilt försvar har kommunen upprättat en risk- och sårbarhetsanalys. När analysen är färdigställd ska arbetet med att minska sannolikheten för, eller mildra konsekvenserna av de risker som identifierats, analyserats och värderats implementeras i kontorens ordinarie verksamhets- och budgetplanering. Kontoren ska ta fram en handlingsplan för arbetet med att förebygga och hantera de risker som identifierats.

Kommunens samhällsplanering ska förena behovet av fler bostäder, kommunal service, verksamhetsområden, utveckling och tillväxt med respekt för natur- och kulturvärden. Väsbybornas tillgång till bostadsnära parker, gröna rekreations- och skogsområden ska säkras, och byggande bör ske på redan ianspråktaga ytor för att värna värdefull jordbruksmark.

Upplands Väsby ska vara en förebild för en hållbar utveckling, och kommunens ambition är att utveckla Agenda 2030-arbetet i bred samverkan med medborgarna, näringslivet och omvärlden samt att arbeta med klimatomställningen i fokus. Kommunen ska ta ansvar och omhänderta utmaningar rörande klimat, miljö kvalitetsnormer och resursförbrukning och slå vakt om miljöcertifiering enligt ISO 14001. För att bättre säkra Väsbybornas framtida elbehov behöver lokal elproduktion uppmuntras.

Bedömning av måluppfyllelse



Kommunfullmäktige

Bedömningen är att målet uppfyllts delvis. Samtliga uppdrag pågår eller har slutförts helt eller delvis enligt plan och alla nämndmål bedöms vara helt eller delvis uppfyllda vid årets slut.

Kommunens hållbarhetsarbete löper på i enlighet med beslutade strategier, planer och uppdrag. I slutet av april genomfördes även den externa miljörevisionen med gott resultat. Utifrån kommunens lägesbild över livsvillkor, brott och upplevd otrygghet, som visar att det finns stora skillnader inom kommunen, fattade kommunstyrelsen inför sommaren beslut om flera riktade insatser finansierade med avsatta medel för social hållbarhet. Bland annat höll fritidsgårdarna Smedbygården och Väsbygården öppet hela sommaren och barn och unga i Sigma, centrum och Smedby fick extra

möjlighet att ta del av fritidsaktiviteter. Ytterligare insatser är planerade under hösten. Sedan i slutet av mars har kommunen fyra trygghetsfältare anställda med uppdrag att arbeta för att minska kriminaliteten och öka tryggheten bland ungdomar. Särskilt fokus på trygghetsfrågor kopplas till stationsområdet med Messingen och området kring Sigma. På Väsby Nya Gymnasium pågår ett löpande arbete i samverkan med andra aktörer i Messingen samt säkerhetsenheten för att öka tryggheten i hela byggnaden. Skolan har också ett nära samarbete med brottsförebyggare i kommunen samt med polisen.

Nyckeltal	Resultat	Mål	Resultat 2023
— Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)			
● Klimatkorrigerad energianvändning i kommunens lokaler, snitt (kWh/kvm)	118	125	
● Invånare 16-84 år med gott psykiskt välbefinnande, andel (%)	89,7 %		
■ Trygghet och trivsel, elever åk 8, andel (%)	63,2 %	71 %	69 %

Resultat för Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) saknas för perioden.

Uppdrag
<p>● Trygghetsinsats i Väsbyhems bostadsområden (Väsbyhem) Tillsammans med de boende inventera och åtgärda med mål om belysta, välskötta och hemtrevliga områden. Ökad gemenskap och sammanhållning som bonus. I samverkan med andra fastighetsägare bidra till den generella tryggheten i hela kommunen, genom utbildning, information och samhällsutveckling.</p> <p>Kommentar</p> <p>Väsbyhem medverkar i samverkansmodellen BID (Business Improvement District) och samverkar med lokala aktörer. En stor del handlar om boendeflytande där Väsbyhem möjliggör för boende att inkomma med sina synpunkter under event, boendedialoger, mötesforum så som ungdomsråd och samrådsmöten, gårdsträffar, och aktiviteter med föreningar. Tillsammans med Kultur i Sigma arrangeras aktiviteter för sammanhållning och utbildning så som mötesplats för kvinnor, bokcirklar och kulturaktiviteter för barn. 2022-01-01 2024-12-31</p>
<p>● Fler biologiska torg (KSTFU) Inrätta fler biologiska torg i kommunens olika delar.</p> <p>Kommentar</p> <p>Arbete med vidareutveckla flera biologiska torgytter har pågått under hela 2024. 2022-01-01 2024-12-31</p>
<p>● Skapa rena, trivsamma och ljusa offentliga rum för Väsbyborna (KSTFU) Upplands Väsby offentliga rum ska vara rena, ljusa och trevligare att vistas i. Detta som en del av satsningen på social hållbarhet. Uppdraget innebär även en kraftsamling inom städning, reparationer av trasig yttre miljö samt klottersanering. Insatser ska ske i samverkan med externa fastighetsägare och andra aktörer.</p> <p>Kommentar</p> <p>Insatser har fokuserat på helt, rent och tryggt inom exempelvis fastighetsdriften. Rondering har genomförts med fokus på rengöring av tak, entréer, angöring, hänvisningsskyltar och vägmärken i anslutning till fastigheter. Fokus har också varit på trygghetsbeskrivningar av träd och buskar, rensning av rabatter och skräpplockning för att skapa än</p>

<p>Uppdrag</p> <p>mer öppna, trevliga och trygga ytor. 2024-01-01 2024-12-31</p>
<p>● Vidta effektiva klimatåtgärder som stödjer den gröna omställningen (KS, Alla) Stärk kommunens klimatarbete utifrån befintlig klimat- och energistrategi samt klimatbudget. KMHU, som är beredande organ till KS, fördelar avsatta medel utifrån gällande styrdokument.</p> <p>Kommentar</p> <p>Kommunstyrelsen har fattat beslut om en klimatbudget och fortsatt utvecklingsarbete i att konsolidera datakällor för kommunorganisationens klimatpåverkan pågår. Kommunfullmäktige har under året fattat beslut om tre klimatinvesteringar: ökad takt för utbyte av gammal gatubelysning, installation av kylmaskin och värmeåtervinningsåtgärder i Vilundaparken samt laddstolpar på kommunala parkeringsplatser. Flera insatser pågår inom kontorens olika verksamheter. 2024-01-01 2026-12-31</p>
<p>● Verksamhet för ökad social hållbarhet i Sigma centrum (KS, UBN, KFN, VH) Utifrån goda exempel från projektet Väsby Växlar Upp ska verksamheten i Sigma säkerställas. Ett utökat samarbete med Kulturskolan ska utredas. Syftet är att skapa ökad delaktighet i samhället som en del av kommunens satsning på social hållbarhet.</p> <p>Kommentar</p> <p>Utifrån kommunens lägesbild har uppdraget under året utökats till att även omfatta centrala Väsby och Smedby. Kulturskolan är etablerad i Sigma och erbjuder aktiviteter för barn i området. Flertalet insatser har genomförts i områdena genom tillsatta medel för ökad social hållbarhet, bland annat en badbuss mellan Sigma och Kairo, sommaröppna fritidsgårdar samt Mamma United, som riktar sig till mammor i socioekonomiskt utsatta områden. Initiativet "En frisk generation" har ordnat gratisaktiviteter för barn och unga i Sigma och centrala Väsby samt aktiviteter efter skoltid i Väsbyskolan för att minska utanförskap och motverka insocialisering. 2024-01-01 2026-12-31</p>
<p>● Sociala insatser för utbildning och arbete (SN) Insatserna "programpeng" och "ungdomsanställning", från projektet Väsby Växlar Upp, ska övertas, förvaltas och utvecklas av ordinarie linjeverksamhet. Uppdraget är en del av kommunens satsning på social hållbarhet.</p> <p>Kommentar</p> <p>Aktivitetspeng och ungdomsjobb är implementerade i ordinarie verksamhet och den administrativa processen är uppbyggd. 2024-01-01 2024-12-31</p>
<p>● Förstärk det brottsförebyggande arbetet (KS, Alla) Inom kommunens arbete mot brottslighet ska en genomlysning med att upptäcka och motverka fusk och oegentligheter inom respektive nämnds ansvarsområde genomföras. I uppdraget ingår att identifiera möjligheter till utveckling och föreslå en handlingsplan kring förstärkta åtgärder för att förebygga och upptäcka välfärdsbrottslighet.</p> <p>Kommentar</p> <p>Kommunledningskontoret har under året identifierat och ringat in kontorets största risker samt arbetat fram en handlingsplan med förstärkta förebyggande åtgärder. Vidare har kontoret samordnat och stöttat övriga kontor i deras arbete med genomlysning och framtagande av handlingsplaner, bland annat genom föreläsningar och samverkansmöten. 2024-01-01 2024-12-31</p>

3.12.2.7 Kommunen är en attraktiv arbetsgivare och en attraktiv arbetsplats

Beskrivning

Kommunorganisationens största och viktigaste resurs är dess medarbetare. Anpassning av resurser och kompetens till verksamhetens och medborgarens behov är en förutsättning för en god ekonomisk hushållning av kommunens resurser. Öppenhet och tydlighet i inriktning, mål och resultat är avgörande för medarbetares delaktighet och engagemang.

Kommunen behöver fortsätta utveckla förmågan att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens och i många fall ny kompetens. Med ökad konkurrens blir det allt viktigare att kunna bemöta medarbetares ökade krav på ett hållbart arbetsliv, kompetensutveckling, delaktighet och tillit samt vara öppen för nya mer flexibla arbets sätt.

Upplands Väsby kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med medarbetare som mår och presterar bra. Kommunen arbetar aktivt, systematiskt och långsiktigt med främjande arbetsmiljöarbete. Arbetsplatser med en god arbetsmiljö är bättre rustade att möta förändringar och utmaningar.

Bedömning av måluppfyllelse




Bedömningen är att målet uppfyllts helt. Samtliga uppdrag har slutförts eller pågår helt enligt plan och alla nämndmål bedöms som helt eller delvis uppfyllda vid årets slut.

Det långsiktiga arbetet för att stärka kommunen som arbetsgivare med fokus på ledarskapsutveckling, arbetsplatskultur och kompetensförsörjning har fortgått enligt plan under året. Vid slutet av 2024 har samtliga chefer genomfört ledarskapsprogrammet Utvecklande ledarskap (UL). Utveckling med stöd av digitalisering och teknik har fortgått inom flera verksamheter. Arbetet med att planera samlokaliseringen pågår enligt plan.

Nyckeltal	Resultat	Mål	Resultat 2023
Heltidsanställda månadsavlönade, kommun, andel (%)	86	≥84	83
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	80	≥80	79
Heltidsanställda månadsavlönade inom omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning, andel (%)		>75	65

Resultat gällande Heltidsanställda månadsavlönade inom omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning, andel (%) saknas för perioden.

Uppdrag
Öka medborgarnytan och stärk kommunen som arbetsgivare (KS, Alla) Nya digitala arbetssätt öppnar för fortsatta effektivitetsvinster. Dessa sker genom automatisering, utvecklad distansundervisning och effektiv lokalanvändning. Nya distansarbetsformer medför nya förutsättningar för ledar- och medarbetarskap samt kommunens framtida arbetssätt. En ny chefsprofil, ett ledarskapsprogram samt kompetensutveckling för att ta till sig nya arbetssätt ska tas fram.
Kommentar Vid utgången av 2024 har samtliga chefer inom kommunen genomgått ledarskapsprogrammet Utvecklande Ledarskap (UL). Programmet följs upp kontinuerligt genom tematräffar och chefscoaching. En ny chefsprofil, baserad på den forskning som UL bygger på, implementeras successivt i relevanta styrdokument. Som nästa steg påbörjades arbetet med utvecklande medarbetarskap, där en pilot genomfördes under året på bygg- och

<p>Uppdrag</p> <p>miljökontoret.</p> <p>Ett förslag till en kommunövergripande strategi för kompetensförsörjning har tagits fram, men har ännu inte beslutats. Vidare har en digital plattform lanserats som ger chefer möjlighet att systematiskt dokumentera och följa upp medarbetarsamtal och insatser för kompetensutveckling. Detta stärker kontinuiteten och kvaliteten i kommunens arbete för att vara en attraktiv arbetsgivare.</p> <p>2022-01-01 2024-12-31</p>
<p> Samlokalisering av kontorsarbetsplatser och förändrade arbetssätt (KS)</p> <p>Under 2024 ska arbetet med att samlokalisera kommunens kontorsarbetsplatser påbörjas. Arbetet tar hänsyn till förändrade arbetssätt och anpassning till mindre kontorsyta. Arbetet ska utgå ifrån effektiva lösningar utifrån verksamheternas behov och ge förutsättning för en god arbetsmiljö som bidrar till att kommunen är en attraktiv arbetsgivare.</p> <p>Kommentar</p> <p>Arbetet med att samlokalisera kommunens kontorsarbetsplatser pågår inom ramen för Kommunhusprojektet. Målet med projektet är att underlätta för Väsbybor genom att samla kommunens organisation under ett och samma tak, skapa en god arbetsmiljö, främja samarbete samt på sikt minska hyreskostnaderna.</p> <p>I april 2024 beslutade kommunfullmäktige att kommunens administrativa personal ska samlokaliseras till kontorsfastigheten på Anton Tamms väg 1. Under 2024 har projektet haft i uppdrag att kartlägga verksamheternas lokalbehov och utveckla en lösning för moderna, säkra och flexibla lokaler. Detta arbete har genomförts i dialog med Väsbybor, förtroendevalda och medarbetare. Ett förslag på utformning är nu framtaget och ska förankras i verksamheten samt samverkas. Under 2025 startar ombyggnationen och 2026 välkomnar vi Väsbybor och medarbetare till vårt nya kommunhus.</p> <p>2024-01-01 2025-12-31</p>

3.13 Koncernens resultat och balanskrav

Balanskravet är ett minimikrav och kravet på god ekonomisk hushållning innebär att ekonomin i sektorn på längre sikt ska konsolideras med hänsyn till bland annat det samlade pensionsåtagandet och behovet av reinvesteringar.

Koncernen har en stark finansiell ställning och klarar att bära hela pensionsåtagandet med positiv soliditet. Effekten av ändrad beräkningsgrund för pensioner påverkar kommunen men man klarar att bära denna merkostnad utan att balanskravsresultatet blir negativt.

3.13.1 Koncernens resultat

Upplands Väsby kommunala koncern uppvisar ett resultat med 0,9 mkr. Koncernen har budgeterat ett resultat om 49,8 mkr för 2024, vilket innebär en resultatavvikelse med -48,9 mkr. Koncernen Väsbyhem redovisar ett resultat med 5,1 mkr vilket är 11,5 mkr sämre än budget (16,6 mkr).

När resultatet för koncernen redovisas elimineras mellanhavande poster mellan AB Väsbyhem och kommunen. Det innebär att koncernen resultat har justerats med -11,8 mkr, vilket ger resultatet 0,9 mkr.

3.13.2 Nämndernas resultat

Resultatet för alla nämnder redovisar ett underskott med 98,3 mkr inklusive avkastningskravet på 1,8 mkr. Nedskrivningarna inom SPLEX tynger ner resultatet för nämnderna med -50,2 mkr.

Kommunstyrelsens resultat hamnar på -99,1 mkr inklusive 1,8 mkr i avkastningskrav.

Kommunledningskontoret bidrar med -20,6 mkr där den största avvikelserna finns inom lokalbanken och obudgeterade lokalkostnader med -10,9 mkr. Även projektet Nytt kommunhus, ökade bevakningskostnader samt ökade kostnader för licenser påverkar resultatet negativt med -7,3 mkr. Det mesta av övriga underskottet beror på exploateringsverksamheten inom SPLEX, där detaljplansarbetet inom Väsby Entré och från andra pågående detaljplansprojekt som till exempel Fyrklövern påverkar resultatet med -32,7 mkr. Ytterligare kostnader inom exploateringsverksamheten beror på nedskrivningar inom Väsby Entré med -50,2 mkr.

Omsorgsnämnden redovisar ett underskott med -15,1 mkr där Väsby stöd och omsorg (VSO) bidrar med -26,6 mkr. Underskottet för VSO beror på ökade kostnader i samband med flytt från Lavendelgården till Guldvivan, uppskattad kostnad 10,4 mkr. Även tillagningsköket (Himmel och pannkaka) redovisar ett underskott med 4,9 mkr på grund av att kostnaden för att producera måltider och mellanmål överstiger ersättningarna från brukarna. Resterande underskottet beror på personalkostnader högre än intäkterna utifrån antal brukare och beslutade ersättningsnivåer. Det som väger upp VSO:s underskott är beställarsidans lägre volymer, vilket innebär ett volymöverskott med 11,5 mkr.

Socialnämnden redovisar ett underskott med 9,3 mkr. Höga placeringskostnader inom beroendeenheten och inhyrd personal på enheten för ekonomiskt bistånd bidrar till underskottet med 12,9 mkr. Även ökade kostnader inom boendeenheten bidrar med 4,1 mkr. Det som väger upp resultatet är lägre placeringskostnader för utrednings- och placeringsenheten för barn, unga och relationsvård med 8,4 mkr.

Teknik- och fastighetsutskottet redovisar ett resultat på -10,9 mkr. Underskottet finns inom de affärsdrivna verksamheterna vatten och avlopp (VA) med 10,1 mkr och kretslopp med 0,9 mkr. När det gäller VA är det främst inköp av vatten, hantering av spillvatten samt ökade räntekostnader som bidrar till underskottet. Kretslopp har ökade kostnader för hantering av hushållssopor.

Kultur och fritidsnämnden samt utbildningsnämnden redovisar ett positivt resultat med 8,1 mkr respektive 28,1 mkr. Övriga nämnder redovisar mindre avvikelser.

Under avsnitt 3, Nämndernas resultat och driftsredovisning, redovisas en mer utförlig beskrivning av respektive nämnds resultat.

3.13.3 Sammanställning finansiering

Finansen, mkr	Resultat 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Resultat 2023
Skatter, bidrag & utjämning	3 394,5	3 378,9	15,6	3 218,6
Kommunersättning	-3 140,6	-3 143,4	2,8	-2 928,2
Pensioner	-202,2	-205,2	3,0	-152,8
Semesterlöneskuld & arbetsgivaravgift	-1,7	-4,0	2,3	-1,4
Övrigt	70,2	36,9	33,3	66,6
Finansiella poster exkl ränta pensioner	-16	-31,8	15,8	-11,9
Summa finansen	104,2	31,4	72,8	190,9

3.13.4 Övriga centrala konton

Resultatet visar på en minskning av pensionskostnaderna med 3,1 mkr jämfört med budget. En post för utnyttjade medel gällande kommunersättning från fastighetsenheten och ej utnyttjad buffert för

volymökning förbättrar ytterligare resultatet med cirka 28,7 mkr.

3.13.5 Skatteintäkter och statsbidrag

De totala skatteintäkterna inklusive avgifter och bidrag hamnar på ett överskott i jämförelse med budget på 15,6 mkr. I jämförelse mot budget är det främst inkomstutjämningsbidraget med 11,5 mkr och generella bidrag från staten med 10,6 mkr som bidrar till ökade intäkter. Däremot påverkar skatteavräkningen 2023 och avgiften till LSS-utjämningsbidrag negativt med cirka 7,2 mkr.

3.13.6 Finansiella poster

Finansiella intäkter är budgeterat med en intäkt av 13,3 mkr. Utfallet för helår är 24,8 mkr vilket medför en avvikelse på 11,5 mkr. Differensen uppstår från en högre intäktsränta på Vatten och avfall som är kopplad till kommunens låneränta. Finansiella kostnader är budgeterade till 85,8 mkr. Utfallet för helåret landar på 115,4 mkr, vilket medför en avvikelse på -29,6 mkr. Differensen uppstår från ränta på pensionsavsättning -9,6 mkr och från leasingkostnaderna -25,5 mkr som inte var budgeterade.

Finansintäkterna:

I år fick kommunen överskottsutdelning för räkenskapsåret 2023 från Kommuninvest på 1,7 mkr. Utdelningen gjordes i april. Överskottsutdelning är inte budgeterad eftersom föreningsstämman i Kommuninvest Ekonomisk förening fattade beslut i mars 2024. Kommunal borgensavgift är budgeterad till 12,5 mkr. Utfallet för helåret är 10,9 mkr. AB Väsbyhem flyttade fram några investeringsprojekt.

Finanskostnaderna:

Räntekostnaderna är budgeterade till -45,1 mkr. Utfallet blev -35,6 mkr. Kommunen tog upp lån för att finansiera investeringsprojekt och för att finansiera ett ovillkorat aktieägartillskott till AB Väsbyhem om 326,6 mkr för att samlokalisera Upplands Väsby kommuns kontorsarbetsplatser och mötesplatser till Anton Tamms väg 1 och vid behov Optimus huset och ett ovillkorat aktieägartillskott till AB Väsbyhem om 257,5 mkr för fastighetsförvärv av Silver Life. Medlemsinsats till Kommuninvest är budgeterad till -4,7 mkr utfallet blev -4,2 mkr. Ränta på pensionsavsättning är budgeterad till -40,6 mkr och utfallet blev -50,0 mkr. Tillkommer också leasingkostnaderna på -25,3 mkr som inte är budgeterade.

3.13.7 Exploatering

	Resultat 2024	Budget 2024	Avvikelse	Resultat 2023
Exploateringsintäkter	10,2	10	-0,2	35,5
- varav tomter	0			0
- varav mark	0,7			19
- varav exploateringsersättning	9,5			16,5
Exploateringskostnader	-50,5		50,5	-81,7
Detaljplanekostnader	-32,6		32,6	-28,8
- varav Väsby Entré	-20,7			
Övriga kostnader	-6		6	-4

- varav Väsby Entré konsultkostnader	-4,1			
- varav Väsby Entré interna arbeten	-1,6			
Kommunersättning	-4,3	-4,3	0	
Summa exploatering	-83,2	5,7	88,9	-79,0

Resultat -83,2 mkr

Exploateringsverksamheten, som inkluderar alla kommunens exploateringsprojekt, redovisar ett resultat på -83,2 miljoner kronor för perioden, inklusive en kommunersättning på -4,3 miljoner kronor. Den största avvikelser från budgeten förklaras av projektet Väsby Entré, som står för -76,9 miljoner kronor, varav -50,2 miljoner kronor är nedskrivningar. Arbetet med Väsby Entré har fortsatt enligt beslut från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen, där en ny inriktning för projektet har antagits, inklusive en mer kostnadseffektiv design för kollektivtrafikpunkten. Detaljplanen för Väsby Entré beräknas antas under 2025. Kostnaderna under 2024 handlar främst om konsultarvoden, administrativa kostnader och internt arbete. Exploateringsersättningar är främst relaterade till projektet Hasselnöten, där detaljplanarbetet har kostat 12,9 miljoner kronor.

3.13.8 Investeringar

Kommunens investeringsbudget för 2024 uppgick till 798 miljoner kronor, medan det faktiska utfallet blev 310 miljoner kronor, vilket motsvarar en genomförandegrad på 39 procent. Den lägre genomförandegraden beror främst på en minskad exploateringstakt till följd av den sjunkande byggtakten samt förseningar i investeringsprojekten.

Fastigheter och lokaler visar ett överskott på 228 miljoner kronor. Av detta utgör skol- och förskolelokaler 138 miljoner kronor, kultur- och fritidslokaler samt anläggningar 54 miljoner kronor och övriga lokaler 31 miljoner kronor.

Inom gator, vägar och parker uppgår överskottet till 169 miljoner kronor. De största bidragande faktorerna är exploateringsprojekten Fyrklövern och Järnvägsparken och Trädgården (Väsby Entré), vilka står för 113 respektive 16 miljoner kronor av resultatet.

Till följd av förseningar i flera projekt föreslås en ombudgetering av investeringsmedel inom teknik- och fastighetsutskottets samt kultur- och fritidsnämndens investeringsbudget.

Väsbyhems investeringsbudget var 503 miljoner kronor, med ett utfall på 447 miljoner kronor, vilket motsvarar en genomförandegrad på 89 procent.

För hela den kommunala koncernen uppgår de redovisade investeringsutgifterna till 757 miljoner kronor, jämfört med budgeterade 1 301 miljoner kronor, vilket ger en total genomförandegrad på 58 procent.

3.13.9 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning,	Mkr	2024	Resultat (-1 år)	Resultat (-2 år)
Årets resultat enligt resultaträkningen		7,6	56,2	112,1
- Samtliga realisationsvinster				
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet				
- Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				

+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7,6	56,2	112,1
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Årets balanskravsresultat	7,6	56,2	112,1

4 Nämndernas resultat och driftsredovisning

Sammanställning nämnder

Nämnd/utskott	Resultat 2024	Budget 2024	Avvikelse	Resultat 2023
Kommunstyrelse	-97,3	1,8	-99,1	-97
<i>varav KS särskilda medel</i>	5		5	-0,6
Revisionen	0		0	-0,3
Räddningstjänsten	0,1		0,1	0,4
Överförmyndarnämnd	-0,7		-0,7	-0,1
Omsorgsnämnden	-15,1		-15,1	-20,7
<i>varav egen regi</i>	-26,6		-26,6	-26,1
Socialnämnden	-9,3		-9,3	-0,6
Kultur- och fritidsnämnd	8,1		8,1	5,6
Utbildningsnämnd	28,1		28,1	-2,9
<i>varav egen regi</i>	1,1		1,1	-2,9
Teknik- och fastighetsutskott	0,2		0,2	-6,8
Teknik- och fastighetsutskottets affärsdrivande verksamhet	-11		-11	-12,3
Bygg och miljönämnden	0,4		0,4	0,1
Summa nämnder	-96,5	1,8	-98,3	-134,6
Finansiering	104,1	31,4	72,7	190,8
Summa	7,6	33,2	-25,6	56,2

Några nämnders resultat i tabellen kan skilja marginellt mot andra tabeller och text i rapporten. Detta beror på avrundningar av resultatet.

4.1 Kommunstyrelsen

4.1.1 Resultat och prognos

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	264,7	257,5	7,3	221,7
Summa Intäkter	373,4	365,6	7,8	355,1

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Summa Kostnader	-470,7	-363,8	-107	-452,1
Resultat	-97,3	1,8	-99,1	-97

4.1.1.1 Ekonomi

Resultat

Det sammantagna resultatet år 2024 inom kommunstyrelsens verksamhetsområden är -97,3 mkr, vilket motsvarar 25 procent av omsättningen. Avvikelsen mot budget förklaras huvudsakligen av resultatet inom exploateringsverksamheten som uppgick till -83,2 mkr, varav 50,2 mkr är nedskrivningar av kostnader inom Väsby Entré.

Politisk organisation

Resultatet för politisk organisation: 5 mkr

- Medel för social hållbarhet som inte har nyttjats fullt ut, 5 mkr.

Kommunledningskontoret

Resultatet för kommunledningskontoret: -20,6 mkr

- Högre kostnader kopplade till projekt *Nytt kommunhus*, -2,1 mkr.
- Ökade bevakningskostnader på grund av nytt avtal, -1,8 mkr.
- Ökade kostnader för system och licenser, -3,4 mkr.
- Kostnader kopplade till omställningsfonden, -0,8 mkr.
- Högre kostnader för lokaler hos lokalbanken, -10,9 mkr.
- Krav på besparingar för lokalkostnader, -2 mkr. Samlokalisering av kommunens kontorsarbetsplatser planeras till sommaren 2026, vilket gör att dessa besparingar inte kan genomföras under perioden 2024–2026.

Avdelningen samhällsplanering och exploatering

Resultatet för avdelningen samhällsplanering och exploatering inom kontoret för samhällsbyggnad: - 81,7 mkr

- Enheterna strategisk planering, detaljplanering och arkitektur och exploatering och markägande samt den gemensamma administrationen visar ett resultat på 1,6 mkr.
- Samhällsutvecklingsprojekt visar ett resultat på -0,1 mkr.
- Exploateringsverksamheten visar ett resultat på - 83,2 mkr, mestadels hänförligt till nedskrivningar inom projektet Väsby Entré.

4.2 Teknik- och fastighetsutskottet

4.2.1 Resultat och prognos

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	159,6	160,6	-1,1	142
Summa Intäkter	763,3	752,6	10,7	714
Summa Kostnader	-774,4	-752,6	-21,9	-733,2
Resultat	-10,9	0	-10,9	-19,1

4.2.1.1 Ekonomi

Resultat

Det sammanlagda resultatet år 2024 inom nämndens verksamhetsområden är -10,9 mkr vilket motsvarar 1,4 procent av omsättningen. Resultat för den ej taxefinansierade verksamhet är ett överskott på 0,1 mkr samt att resultatet för den taxefinansierade är ett underskott på -11,0 mkr (VA -10,9 mkr samt Kretslopp -0,9 mkr).

Resultatet för den taxefinansierade verksamheten är ett överskott på 0,1 mkr vilket i huvudsak beror på:

- Fastighetsavdelningen: 1,6 mkr den största orsaken till avvikelsen är organisationsförändringar som påverkat personalkostnader samt förändringar i projektkostnader.
- Gator och vägar: -1,6 mkr vilket till stor del beror på ökade kostnader för drift och underhåll av offentlig belysning.
- Förvaltningsgemensamt: 7,8 mkr vilket till stor del beror på lägre kostnader än budgeterat.
- Skötsel gator och parker: -8,1 mkr vilket förklaras av ökade kostnader för skötsel av gator och parker, grönyteskötsel och vinterväghållnings kostnader.
- Park och Natur: 1,1 mkr vilket kan förklaras av lägre personalkostnader än budgeterat.

Resultatet för Vatten och Avlopp år 2024 är ett underskott mot budget på -10,1 mkr vilket är 3,2 mkr lägre än det budgeterade underskottet utifrån Käppalas reglering av 2023 års kostnader.

Resultatet för Kretslopp år 2024 är ett underskott mot budget på -0,9 mkr vilket förklaras av ökade kostnader för hantering av hushållsavfall. Observera att det faktiska underskottet är -3,0 mkr före justering av resultatet mot tidigare ackumulerade överskott i verksamheten.

4.3 Utbildningsnämnden

4.3.1 Resultat och prognos

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	1 490	1 475,4	14,6	1 380,8
Summa Intäkter	2 332,1	2 274,8	57,3	2 192,2
Summa Kostnader	-2 303,9	-2 274,8	-29,2	-2 195,1
Resultat	28,1	0	28,1	-2,9

4.3.1.1 Ekonomi

Resultat

Det sammanlagda resultatet år 2024 inom utbildningsnämndens verksamhetsområden är 28,1 mkr vilket motsvarar 1,2 procent av omsättningen.

Utbildningskontoret, det vill säga beställarsidan, redovisar ett resultat för 2024 om 27,0 mkr vilket är 1,6 procent av omsättningen.

Större avvikelser för kontoret är:

- Verksamheterna förskola, förskoleklass, och grundskola har lägre ordinarie volymer än budgeterat, det vill säga färre elever än planerat. Totalt resultat 13 mkr. Detta innefattar högre volymer gällande tilläggsbelopp som däremot är högre än budgeterat och alltså har gett högre kostnader.
- Vad gäller grundskola är lokalkostnadstäckning gällande Viraskolan lägre än budgeterat. Effekt 2,5 mkr för perioden.
- Intäkter gällande avgifter för fritidshem och förskola samt statsbidrag är högre än budgeterat för perioden. Effekt 2024 4 mkr
- Intäkter för insatser för social hållbarhet, 3 mkr.
- Språk och mottagningsenheten har högre intäkter än budgeterat, både bidrag och försäljning av verksamhet. Resultat 5,0 mkr
- Vakanser inom gemensam administration, främst under första halvåret effekt 3 mkr.
- Övrigt material och tjänster 2 mkr lägre än budgeterat.
- Kostnader för IT, system och konsulter 2,6 mkr lägre än budgeterat.
- Anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola har högre volymer än budgeterat vilket ger en total effekt om -11,1 mkr
- Gymnasiet har högre volymer och även något högre snittkostnader för volymer gällande fristående skolor. Total effekt -4 mkr

Kommunal regi har ett resultat på 1,1 mkr per 31 december 2024 vilket motsvarar 0,2 procent av omsättningen.

- Verksamheterna fritidshem, förskoleklass och grundskola kan ses som en samlad

verksamhet, eftersom de i hög grad delar personal, lokaler och organisation. Tillsammans visar de ett positivt resultat på 0,9 mkr, vilket innebär att ingen reservering för eventuella betalningar till externa aktörer på grund av underskott behöver göras.

- Verksamhet gymnasieskola har ett resultat om -0,7 mkr. Det negativa resultatet beror på lägre volymer än budgeterat under hösten 2024.
- Verksamhet förskola redovisar ett resultat i paritet med budget.
- Verksamhet anpassad grundskola redovisar ett positivt resultat om 0,8 mkr vilket främst beror på lägre hyreskostnader under året. Hyreskostnaderna förväntas dock öka under 2025 på grund av den flytt som gjordes redan 2024 till Ekebo.

4.4 Socialnämnden

4.4.1 Resultat och prognos

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	223,1	222,4	0,6	212,9
Summa Intäkter	258,2	256,1	2,1	246,1
Summa Kostnader	-267,4	-256,1	-11,3	-246,7
Resultat	-9,3	0	-9,3	-0,7

4.4.1.1 Ekonomi

Resultat

Det sammanlagda resultatet per den 31 december 2024 inom Socialnämndens verksamhetsområden är -9,3 mkr vilket motsvarar -3,6 procent av omsättningen.

Det beror främst på

- Höga placeringskostnader för beroendeenheten -8,8 mkr
- Inhyrd personal på enheten ekonomiskt bistånd -4,1 mkr
- Boendeenhetens kostnader -3,3 mkr
- Utrednings- och placeringsenheten barn, unga och relationsvåld lägre placeringskostnader 8,4 mkr
- Övriga enheter -1,5 mkr

Resultatet landar på ett underskott nästan i paritet med prognosen i månadsrapporten för oktober. Två enheter visar ett sämre resultat vid bokslutet än vad som estimerades i tidigare prognoser. Det är IFO centralt samt enheten förebyggande och behandling. Under 2025 ses budgeteringen över för dessa enheter samt vilka kostnadsdämpande åtgärder som behövs.

4.5 Omsorgsnämnden

4.5.1 Resultat och prognos

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	814,6	814,6	0	753,2
Summa Intäkter	1 264,7	1 271,6	-6,9	1 165,6
Summa Kostnader	-1 279,8	-1 271,6	-8,2	-1 186,4
Resultat	-15,1	0	-15,1	-20,8

4.5.1.1 Ekonomi

Resultat

Det sammanlagda resultatet per den 31 december inom omsorgsnämndens verksamhetsområden visar ett underskott mot budget om -15,1 mkr vilket motsvarar -1,2 procent av omsättningen.

Beställarsidan

Resultatet för social-och omsorgskontorets (SOK) ledning, nämnd samt avdelningen för äldre och personer med funktionsnedsättnings visar per den 31 december ett överskott om 11,5 mkr, vilket motsvarar 1,3 procent av omsättningen. Den positiva resultatavvikelsen avser till större delen bidrag som har utbetalats under perioden.

- Hemtjänst har haft lägre volymer än budget under perioden, resultat 15,5 mkr.
- Boende för personer inom Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) med boende inom Socialtjänstlagen (SoL) samt Boende psykiatri har haft lägre volymer än budget under perioden, resultat: 11,0 mkr.
- Personlig assistans enligt LSS och Socialförsäkringsbalken (SFB) har haft lägre volymer än budget under perioden, resultat 5,5 mkr.
- Särskilt boende (SÄBO) omfattas av ett större underskott enligt tidigare prognos till följd av högre volymer, resultat -17,0 mkr.
- Boende enligt LSS för vuxna har haft högre årsplatskostnader än budget under perioden, resultat -12,9 mkr
- Övriga negativa avvikelser återfinns bland annat inom övriga insatser i ordinärt boende samt turbundna resor funktionsnedsatta barn och yngre, resultat -2,1 mkr

Väsby Stöd och Omsorg

Resultatet för Väsby Stöd och Omsorg visar per den 31 december ett underskott på - 26,6 mkr, vilket motsvarar 7,9 procent av omsättningen. Det negativa resultatet kan i huvudsak förklaras av en ekonomisk obalans där kostnader för främst personal och måltider budgeteras till - 30,3 mkr högre än intäkter utifrån kommunala (brukar-) volymer och beslutade ersättningsnivåer inför 2024.

- Ledning för Väsby Stöd och Omsorg redovisar ett resultat om 5,0 mkr. Det positiva resultatet kan i huvudsak förklaras av lägre personalkostnader än budgeterat till följd av vakanta tjänster inom ledningsstaben.

- Äldreomsorgen redovisar ett resultat om - 18,6 mkr. Det negativa resultatet kan dels förklaras av ökade kostnader och minskade intäkter av engångskaraktär om -10,4 mkr. Avvikelsen uppstår först och främst till följd av verksamhetsövergången mellan Lavendelgården och Guldvivan i samband med att kommunen tog över en verksamhet från en privat aktör. Därutöver kvarstår en ekonomisk obalans om - 8,2 mkr år 2024. I jämförelse med kommuner i Stockholms län håller Upplands Väsby kommun en hög kvalitet inom äldrevården. (Källa: Kolada, brukarbedömning kvalitet, särskilt boende äldre, helhetssyn).
- Kommunal hemtjänst redovisar ett nollresultat. Utredningskostnader uppgår till 1,4 mkr. Kostnaderna balanseras av politiskt riktade medel om 1,4mkr.
- Det negativa resultatet inom HSL kan förklaras av att kostnader för personal, övriga tjänster och material budgeteras till – 3,1 mkr högre än intäkter utifrån kommunala (brukar-) volymer och beslutade ersättningsnivåer.
- Tillagningsköket redovisar ett resultat om - 5,0 mkr. Resultatet inkluderar politiskt tillsatta medel om 4,0 mkr. Den ekonomiska obalansen inom verksamheten uppgår således till - 9,0 mkr och kan i huvudsak förklaras av att kostnaden för att producera måltider och mellanmål överstiger ersättningarna från brukarna.
- Verksamhetsområdet Funktionsnedsättning redovisar ett resultat om - 4,9 mkr. Det negativa resultatet kan i huvudsak förklaras av lägre (brukar -) volymer än planerat.

4.6 Kultur- och fritidsnämnden

4.6.1 Resultat och prognos

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	174,9	173,7	1,2	161,8
Summa Intäkter	234	233,9	0,1	212,9
Summa Kostnader	-225,9	-233,9	8	-207,3
Resultat	8,1	0	8,1	5,6

4.6.1.1 Ekonomi

Resultat

Det sammanlagda resultatet per den 31 december 2024 inom kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområden är 8,1 mkr vilket motsvarar 3,5 procent av omsättningen.

Större avvikelser är:

- Särskilda medel har tillförts kontoret om 1,2 mkr. Medlen används till satsningar inom ungdomsenheten.
- Kapitaltjänstmedel och ränta för investeringar som inte färdigställts under året genererar ett resultat om 3,4 mkr.
- Kostnaden gällande övrigt material och tjänster är 0,9 mkr lägre än budgeterat för perioden.
- Kostnaden för konsulter är 2,7 mkr lägre än budgeterat.
- Kostnaden för personal är 0,9 mkr högre än budgeterat. Detta beror främst på tillkommande

- satsningar inom ungdomsenheten.
- Övriga fastighetskostnader, tex reparationer, felavhjälpande underhåll och städ, är 2 mkr lägre än budgeterat. En del här är uteblivna men budgeterade insatser för felavhjälpande underhåll i Vilundabadet.
- Intäkter lägre än budgeterat, främst gällande hyror, ca -1,2 mkr.

4.7 Bygg- och miljönämnden

4.7.1 Resultat och prognos

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	21,1	21,1	0	19,9
Summa Intäkter	39,5	40,3	-0,9	38
Summa Kostnader	-39	-40,3	1,4	-37,9
Resultat	0,5	0	0,5	0,1

4.7.1.1 Ekonomi

Resultat

Det sammanlagda resultatet per den 31 december 2024 inom Bygg- och miljönämndens verksamhetsområden är 0,5 mkr vilket motsvarar 1,2 procent av omsättningen.

- Bygglovsenheten har ett resultat för perioden om -1,4 mkr på grund av lägre intäkter kopplat till konjunkurläget.
- Övriga enheter uppvisar positiva resultat för perioden, totalt 1,9 mkr. Resultatet består till största delen av lägre personalkostnader med anledning av vakanser under perioden och outnyttjade konsultkostnader.

4.8 Övriga nämnder

4.8.1 Resultat och prognos

4.8.1.1 Överförmyndarnämnden

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	4,3	4,3	0	4,2
Summa Intäkter	4,3	4,3	0	4,2

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Summa Kostnader	-5	-4,3	-0,7	-4,3
Resultat	-0,7	0	-0,7	-0,1

Under året har Upplands Väsby kommun haft värdskapet för överförmyndarnämnden. Detta har inneburit en merkostnad som inte har varit finansierad, kostnad cirka 0,3 mkr. Även kostnader totalt för kommunerna som ingår i nämnden, förutom Upplands Väsby kommun ingår Sigtuna kommun, Vallentuna kommun samt Sollentuna kommun, redovisar ett underskott. Upplands Väsby kommuns andel av underskottet uppgår till cirka 400 tkr.

4.8.1.2 Räddningstjänst

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	35,3	35,3	0	33,3
Summa Intäkter	35,3	35,3	0	33,3
Summa Kostnader	-35,2	-35,3	0,1	-32,9
Resultat	0,1	0	0,1	0,4

4.8.1.3 Revision

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)	2,1	2,1	0	2
Summa Intäkter	2,1	2,1	0	2
Summa Kostnader	-2,1	-2,1	0	-2,3
Resultat	0	0	0	-0,3

4.9 Konsoliderade organisationer

Endast AB Väsbyhem (koncern) konsolideras in i den totala kommunkoncernens sammanställda redovisning. TMNS Fastighet AB och Batteriet Fastighet AB har för låg omsättning för att vara aktuella för konsolidering.

4.9.1 AB Väsbyhem

4.9.1.1 Resultat

Resultaträkning	Resultat Mkr 2024	Årsbudget Mkr 2024	Avvikelse Mkr 2024	Resultat Mkr 2023
Intern Kommunersättning och särskilda medel (I)				
Summa Intäkter	593,2	532,2		538,7
Summa Kostnader	-588,1	-515,6		-494,5
Resultat	5,1	16,6		44,2

Väsbyhem förvärvar, säljer, äger, bygger, förvaltar och upplåter fastigheter och tomträtter med bostäder samt tillhörande kollektiva anordningar, affärs- och kontorslokaler och parkeringsplatser. Väsbyhem är liksom kommunen miljöcertifierade. Väsbyhem är dessutom kvalitetscertifierade.

Moderbolaget AB Väsbyhem har under 2024 haft fem helägda dotterbolag, Väsbyhem Fastighets AB, Väsbyhem Parkerings AB, Väsbyhem Övra Runby AB (likviderats under hösten), Sparängen Holding AB och Vilundvägen Stadsutveckling Holding AB. Väsbyhem Övra Runby AB ägde dotterbolaget Nadislos AB som numer är likviderat och Sparängen Holding AB äger Sparängen AB och Vilundavägen Stadsutveckling Holding AB äger Vilundvägen Stadsutveckling AB, Vilunda 6:86 Fastighets AB och Vilunda 68012 AB.

Väsbyhem AB uppvisar ett resultat om 5,1 mkr per sista december (budget 16,6 mkr).

Intäkter

De externa förvaltningsintäkterna är 24,4 mkr högre än budget och förklaras främst av hyreshöjning om 25,7 mkr. Avvikelse för hyresbortfall (- 4,4 mkr) och övriga intäkter (+2,7 mkr) kan i stort kopplas till ökningen av skador, dels med hyresbortfall när skadan återställs och dels med ersättning från hyresgäster och försäkringsbolag för själva skadan.

Kostnader

Driftkostnader

Driftkostnader ligger för året på 221,2 mkr vilket är 32,1 mkr över budget.

Fastighetsskötsel och städ: 3,8 mkr över budget. Den största avvikande posten var snöröjning 1 mkr över budget (mycket snö och is våren 2024). Andra avvikelser rör markskötsel som gick över budget med 0,7 mkr och kostnader för tekniska konsulter som också gick över budget med 0,7 mkr. Vad det gäller teknisk konsultation så avser budgetavvikelsen till största del kostnader för energiövervakning som på sikt förväntas leda till sänkta energikostnader.

Reparation: I paritet med budget, 0,3 mkr i ökade kostnader.

Skador: Som tidigare kommunicerat har bolaget haft stora kostnader för skador i år, 19,1 mkr över budget. Största enskilda skadan var branden på pizzerian i Sigma (4,5 mkr), därefter vattenskadan på dragonvägen (2,9 mkr). Utöver dessa stora skador har det varit många mindre skador spridda över i stort hela vårt bestånd.

Taxebundna kostnader: De sammanlagda kostnaderna för taxebundet ligger på 48,1 mkr vilket är

6,3 mkr högre än budget. Förklaringen är avgiftshöjningar för vatten (2,3 mkr över budget) och avfallshantering (4,6 mkr över budget).

Uppvärmning: 2 mkr över budget. Våren var kallare än normalt vilket ledde till något dyrare uppvärmningskostnader.

Fastighetsadministration: I paritet med budget, 0,2 mkr i ökade kostnader.

Övriga driftkostnader: Försäkringar 1,2 mkr under budget, Hyres- och kundförluster samt juridiska åtgärder 1,3 mkr över budget. I den senare kategorin ingår posten befarade förluster och där ligger vi 1 mkr över budget. När det gäller ökningen i befarade förluster har vi haft en ökning av skulder från hyresgäster i samband med skador som vi befarar att de inte kan betala, en skuld klassificeras som befarad förlust 94 dagar efter fakturans förfallodatum. Hyresgästmedel och övrigt hamnade 600 tkr över budget vilket beror på ökade kostnader för *Men i boende*, vilket är en ersättning för besvär som hyresgästen haft i samband med t ex reparation/renovering av lägenhet, i år ser vi en ökning kopplat till återställning av skada.

Underhåll

Utfallet för det totala underhållet hamnade på 41 mkr vilket är 0,8 mkr över budget. Såväl tillval och planerat underhåll är lägre än budget medan löpande underhåll överstiger budget med 3,7 mkr som beror främst på ökade kostnader för måleriåtgärder i och med nytt avtal.

Övriga kostnader

Övriga driftskostnader hamnade totalt på 93,7 mkr mot budgeterat 94,8 mkr. Personalkostnaderna hamnar 0,9 mkr över budget vilket främst beror på högre kostnader för pensionsavsättningar. Till övriga förvaltningsintäkter tillkommer i år externa förvaltningsintäkter från Väsbyhems dotterbolag på 3,5 mkr vilket är 3,4 mkr högre intäkt än budgeterat. Det är en intäkt som motsvarar kostnader för administration och förvaltning av våra nya bolag i koncernen.

4.9.1.2 Volymer

4.9.1.2.1 Väsbyhem

Verksamhet	Resultat 2024	Resultat 2023
Antal hyreslägenheter	4 899	4 899
Antal lokaler	544	544
Bostads- och lokalyta, kvm	358 106	358 106
Antal köande	65 860	49 525
Andel av köande bosatta i kommunen, %	18	17
Antal vakanta hyreslägenheter	38	
Antal anställda	92	90
Resultat, mkr	5,1	44,2
Balansomslutning, mkr	5 297	4 813
Skulder till kreditinstitut, mkr	2 670	2 260
Fastigheternas bokförda värde, mkr	3 967	3 598
Fastigheternas marknadsvärde, mkr	8 882	8 796
Soliditet, %	35	33

Verksamhet	Resultat 2024	Resultat 2023
Soliditet marknadsvärde, %	76	79
Direktavkastning marknadsvärde, %	2,3	2,5

4.10 Ej konsoliderade organisationer

Söderhalls Renhållningsverk AB (SÖRAB) (ägarandel 10 procent) är ett regionalt avfallsbolag i norra Stockholms län som ägs av kommunerna Danderyd, Järfälla, Lidingö, Sollentuna, Solna, Stockholm, Sundbyberg, Täby, Upplands Väsby och Vallentuna. SÖRAB bildades 1978. Sedan maj 1998 är SÖRAB miljöcertifierat enligt ISO 14001 och från och med 2018 även enligt ISO 9001. Bolagets uppdrag är att på ett miljöriktigt och rationellt sätt ta hand om det hushållsavfall som uppkommer i samtliga ägarkommuner förutom Stockholm samt även verksamhetsavfall från företag i regionen.

Käppala (ägarandel 8,4 procent) producerar rent vatten och näring. Syftet med förbundets verksamhet är att rena avloppsvatten för elva medlemskommuner norr om Stockholm. Förutom rent vatten i sjöar och åar ger reningsprocessen dessutom en bonus i form av användbara restprodukter – slam och biogas. Käppalaförbundet har beviljats fortsatt och utökad verksamhet av Miljöprövningsdelegationen inom Länsstyrelsen i Stockholms län. Beslutet medför att en fungerande avloppsvattenrening säkerställs för förbundets medlemskommuner under de kommande 25-30 åren, samtidigt som de krav som ställs på verksamheten enligt miljöbalken och andra speciallagar och förordningar uppfylls.

Norrvatten (ägarandel 7,3 procent) är ett kommunalförbund som producerar och distribuerar dricksvatten av hög kvalitet till 14 medlemskommuner med stark expansion i norra Storstockholm. 600 000 människor, flera stora sjukhus samt Arlanda flygplats är beroende av att Norrvatten garanterar ett hälsosamt dricksvatten och därmed möjliggör regionens utveckling. Norrvatten är Sveriges fjärde största dricksvattenproducent. Vattenverk, Görvälnverket, ligger vid Mälaren i Järfälla kommun.

Samordningsförbundet Sollentuna-Upplands Väsby-Sigtuna (ägarandel 6,8 procent), samverkan mellan Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen samt tre kommuner - Upplands Väsby, Sollentuna och Sigtuna, bildades 1 juni 2017 och är ett av åtta samordningsförbund i Stockholms län. Förbundet gör det möjligt för myndigheter att samverka kring personer som behöver olika slags stöd för att kunna börja arbeta eller studera, genom insatser som kompletterar myndigheternas ordinarie sådana. Verksamhet utgår ifrån lagen om finansiell samverkan, den s.k. Finsamlagen, från 2003.

Stockholmsregionens Försäkring AB (SRF) (ägarandel 3,6 procent) bildades 2008. Medlemmar är 21 av kommunerna i Stockholms län. SRF:s syfte är att i samarbete med kommunerna samordna upphandling och förvaltning av samlade försäkringslösningar på ett rationellt och kostnadseffektivt sätt. SRF är ett aktivt verktyg och ett stöd för kommunal riskhantering med målet att på ett optimalt sätt minska skador, förluster och störningar och att skapa effektiva, trygga och säkra kommuner. Bolaget ska tillföra kommunerna ökad kompetens inom försäkringsområdet och vara en resurs inom riskhantering, skadeförebyggande och försäkring. I egenskap av försäkringsaktiebolag står SRF under Finansinspektionens tillsyn.

Kommuninvest i Sverige ansvarar för svenska kommuners och regioner samordnade upphandling av finansiering och ägs av 296 kommuner och regioner. Kommuninvest främjar finansverksamhet genom stabil och kostnadseffektiv finansiering, finansiell rådgivning, kunskapsutveckling och samverkan. Kommuninvest är kommunsektorns största kreditgivare och Sveriges sjätte största kreditinstitut. Upplands Väsby kommun är medlem i Kommuninvest sedan 2010.

5 Finansiell styrka

5.1 Soliditet

Tabell 1	2020	2021	2022	2023	2024
Den kommunala koncernen					
Soliditet	47 %	47 %	46 %	45 %	42 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	36 %	37 %	37 %	36 %	27 %
Kommunen					
Soliditet	51 %	54 %	52 %	40 %	36 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	28 %	32 %	33 %	25 %	22 %

Under året har kommunen anpassat redovisningen av leasing- och hyresavtal i enlighet med RKR R5. Det innebär en viss justering av posterna i balansräkningen som ingår i beräkningen av nyckeltalet, vilket i sin tur leder till att soliditetsmättet sjunker. Anpassningen till RKR R5 är endast en bokföringsmässig förändring och innebär ingen reell förändring av kommunens betalningsförmåga på lång sikt. I tabell 1 har justeringen av soliditetsmättet gjorts för kommunen år 2023 och 2024.

I tabell 2 redovisas även soliditeten exklusive förändringar enligt RKR R5 utifrån hur soliditeten har förändrats mellan år 2023-2024.

Tabell 2	2021	2022	2023	2024
Soliditet	54 %	52 %	47 %	42 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	32 %	33 %	30 %	27 %

Soliditeten har sjunkit något under de senast två åren. Det indikerar att kommunen i allt högre grad än tidigare år finansierar sina investeringar med lånade medel. Det ekonomiska resultatet för 2024 är lägre än budgeterat, samtidigt som belåningen för året ökade mer än tidigare år. Det sammantaget påverkar soliditetsmättet negativt. Det innebär att kommunen inte når det långsiktiga målet på 30 procent, även exklusive förändringarna i beräkningarna av soliditetsmättet.

Pensionsförpliktelserna minskar över tid av naturliga orsaker vilket gör att soliditeten inklusive totala pensionsförpliktelser i kommunsektorn som helhet trendmässigt ökar samtidigt som soliditeten enligt balansräkningen minskar. Att soliditeten enligt balansräkningen minskar beror på att den årliga avsättningen för pensionsskulden, se tabellen nedan, ökar i större takt än vad pensionsförpliktelserna ökar.

Tillgångar	Eget kapital och skulder
Anläggningstillgångar	Eget kapital
	(- pensionsförpliktelse)
Omsättningstillgångar	Skulder
	(+Pensionsskuld)
Summa tillgångar	Summa eget kapital och skulder

När kommunen kommer redovisa endast ett mått på soliditeten, det vill säga när utbetalningen av pensionsförbindelsen upphör, blir det någon gång efter år 2040.

Soliditeten mäter hur stor andel av tillgångarna som över tid har finansierats med egna medel och är även ett mått på det ackumulerade resultatet. Måttet är det som ger bäst fingervisning om kommunens och koncernens finansiella styrka. Soliditeten behöver vara tillräckligt hög för att leveransen av de välfärdstjänster som samhället är beroende av ska kunna garanteras även vid allvarliga ekonomiska motgångar och kriser. Upplands Väsby's soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser är något högre än genomsnittet för samtliga kommuner men lägre i jämförelse med Stockholms läns kommuner. Kommunens soliditet minskar i långsammare takt i jämförelse med både riket och Stockholms läns kommuner (ovägt medel).

Fotnot:

**Pensionsförpliktelser: Juridiskt bindande utfästelse till anställd eller förtroendevald att efter anställningens slut betala ersättning (pension), för de pensioner intjänade före 1998 som följer PA-KL, utifrån det tidigare pensionsavtalet. Dessa avsättningar är inte upptagna som en reell skuld men påverkar soliditeten utifrån årets utbetalningar av pensionsförpliktelser mot årets resultat, vilket påverkar eget kapital och soliditeten.*

5.2 Investeringsredovisning

Kommunens investeringar i tillväxt och kvalitet

För att uppnå visionen för 2040, med en befolkning på över 63 000 invånare, krävs en hög investeringstakt. Den totala investeringsbudgeten för 2024, inklusive ombudgeteringar från 2023, uppgår till 798 miljoner kronor. Utfallet för året uppgår till 310 miljoner kronor, vilket motsvarar en genomförandegrad på 39 procent. Detta är en minskning jämfört med 2023, då genomförandegraden låg på 50 procent. Den lägre genomförandegraden beror främst på en minskad byggtakt samt förseningar orsakade av överklagade bygglov, exempelvis för Smedsgårdsskolan.

Kommunens största pågående investeringsprojekt inkluderar utvecklingen av Fyrklövern, byggnationen av Smedsgårdsskolan, tillagningsköket på Grimstaskolan samt planerat fastighetsunderhåll.

Lokaler

Under 2024 har fastighetsavdelningen etablerat en enhet för byggprojekt – Projekt- och fastighetsutvecklingsenheten. Denna enhet arbetar både med nyproduktion för att möta kommunens tillväxt och med energieffektivisering, renovering samt anpassning av befintliga lokaler för att säkerställa att de fortsatt uppfyller verksamheternas behov. Den interna kompetensen inom energi, miljö och klimat har också förstärkts för att möjliggöra mer hållbara och långsiktiga investeringar.

Bland årets större projekt återfinns:

- Färdigställandet av den nya Viraskolan och tillhörande skyddsrum.
- Etapp 1 av Väsby skolans skolgård.
- Pågående produktion av Grimstaskolans kök och matsal samt Virahallen.
- Installation av en ny kylmaskin i ishallen.
- Upphandling av Smedsgårdsskolan.
- Åtgärder efter vattenskador på Herrgårdsvillan och Frestaskolan.

Utöver detta har flera större utredningar initierats för att undersöka framtida lokalbehov, bland annat för en ny simhall, idrotts- och fritidsanläggningar på Idrottstomten, en komplementbyggnad vid Gunnes gård samt en utbyggnad av Runbyskolan. EY har genomfört en revision av projektstyrningen inom fastighetsavdelningen kopplat till Herrgårdsvillan, vilket har resulterat i

uppdaterade rutiner.

Totalt har cirka 42 procent av årets investeringsbudget utnyttjats. Den ekonomiska avvikelserna beror huvudsakligen på externa faktorer såsom överklagade bygglov, försenade beställningar och politiska beslut.

Fyrklövern

Finplanering inom Fyrklövernområdet pågår, med två parallella entreprenader – en i området söder om Väsby Centrum och en längs Dragonvägen. Arbeten pågår även med gestaltning av tunnlar och broar längs Mälärvägen.

Utfallet för 2024 är lägre än budgeterat, då kostnader har flyttats till 2025. Förseningarna beror främst på ytterligare förseningar i entreprenaden längs Dragonvägen samt inväntan på resultat från en medborgardialog gällande gestaltningen av tunneln under bro 17.

Detaljplanen för Fyrklövern – norr om Mälärvägen är försenad, och tidplanen är osäker. Investeringsmedel har därför flyttats fram till perioden 2025–2027.

Ett parkeringsgarage planeras inom Fyrklövern 2 – norr om Mälärvägen. Kommunen har ett samverkansavtal med Väsbyhem, där avsikten är att Väsbyhem ska förvärva garaget. Projektet är försenat, och genomförandet beräknas tidigast kunna påbörjas under 2025–2026.

Järnvägsparken och Trädgården (tidigare Väsby Entré)

Projektet för Järnvägsparken är försenat och planeras att genomföras under våren 2025, med en beräknad genomförandetid på 1,5 år. Investeringsmedel har därför flyttats från 2024 till 2025.

Projektet för Trädgården har pausats i väntan på besked om Väsbyhems planerade projekt för kulturbyggnaderna.

Wijk Opgård

Finplanering av allmän platsmark färdigställdes i november 2024, och återstående arbete avser den ekonomiska slutregleringen av entreprenaderna. Slutkostnaden för gatuarbeten blev cirka 2 miljoner kronor lägre än prognostiserat i tertialrapport 2 (T2), till följd av lägre entreprenadkostnader än beräknat.

Övrigt inom gata och park

Den låga genomförandegraden inom infrastruktur beror huvudsakligen på försenade detaljplaner och entreprenader, vilket har lett till att genomförandet av vissa projekt fått skjutas framåt. Justeringar av investeringsmedel kommer att hanteras i kommande flerårsplan för 2026–2028.

Pågående investeringar inom exploateringsområden inkluderar Norra Nordanvägen och Messingen delområde park VNG. Utöver dessa genomförs investeringar i infrastruktur såsom underhåll av gator, gång- och cykeltunnlar, belysningsstolpar samt cykelvägar. Vissa projekt, såsom Messingen delområde park VNG och Norra Nordanvägen, har skjutits framåt i tiden, vilket har resulterat i positiva ekonomiska avvikelser.

Övrigt inom VA

Inom VA pågår reinvesteringar, nyinvesteringar och projekt i områdena Hasselnöten och Optimus. Positiva avvikelser har skett bland annat för att Optimus blivit försenat.

Investeringar i kommunala koncernen

Utfallet för Väsbyhem AB:s investeringar i nyproduktion, ombyggnation och planerat underhåll uppgår till cirka 447 miljoner kronor, vilket är 56 miljoner kronor lägre än budget. Den största investeringen avser nybyggnation i Eds Allé, där produktion pågått under året. Byggnation har även skett i Hasselnöten. Gamla Medborgarhuset har rivits, och planprocessen för Nya Elis Park pågår.

5.3 Likviditet

Kommunen började år 2024 med en förbättrad likviditet men på grund av stora utbetalningar fick kommunen utnyttja krediten med ca 81,0 mkr i januari. I början av februari refinansierades ett lån på 100,0 mkr och samma månad togs ett nytt lån med rörlig ränta på 260,0 mkr för att finansiera aktieägartillskott av Silver Lifes vård och omsorgsboende. Maj 2024 togs tre nya lån. Två på 100,0 mkr och 230,0 mkr för att finansiera aktieägartillskott till Väsbyhem för att samlokalisera Upplands Väsby kommuns kontorsarbetsplatser och mötesplatser till Anton Tamms väg 1 och vid behov Optimushuset. Ett till lån på 120,0 mkr för att finansiera investeringar. Över 70,0 mkr betalades ut till Käppalaförbundet. Kommunen har nu lån på 1 640,0 mkr varav gröna lån är 810,0 mkr. Likviditeten rör sig under en månad med ca 220,0 mkr mellan lägsta och högsta nivå. Likviditetsprognosen på längre sikt än tre månader beskrivs utförligare i nästkommande avsnitt.

AB Väsbyhem med dotterbolag ingår i kommunkoncernens bankkontosystem. Kommunen står ansvaret för valutatoppkontot i systemet, vilket är det konto som ränta belastas på. AB Väsbyhem kan därmed utnyttja checkkrediten utan tillkommande kostnader och har därmed alltid täckning för 3 månaders likviditet. För företagets investerings- och likviditetsprognos på längre sikt än 3 månader så beskrivs även det utförligare i nästkommande avsnitt. AB Väsbyhem flaggar för att vissa projekt kan komma att förskjutas framåt i tiden.

5.4 Finansiell information

Kommunen lånade upp 710,0 mkr i 2024 och refinansierade ett lån på 100,0 mkr. Kommunen har nu lån på 1 640,0 mkr. 830,0 mkr har tagits med fast ränta och 650,0 mkr är räntesäkrade med ränteswappar. Under 2024 räntesäkrades 200,0 mkr med en ränteswap på 100,0 mkr i juni och en ränteswap på 100,0 mkr i september.

AB Väsbyhem lånade upp 410,0 mkr i 2024 och de refinansierade 3 stycken lån på 300,0 mkr. Bolaget har nu banklån på 2 670,0 mkr. 720,0 mkr har tagits med fast ränta och 2 025,0 mkr är räntesäkrade med ränteswappar. Under 2024 räntesäkrades 400,0 mkr varav en forward swap med startdatum i 2025.

Per den 2024-12-31

Finansiella Nyckeltal

Upplands Väsby kommun

Lån	1 640,0 Mkr	Snittränta	2,6 %
Räntebindning	4,0 År	Kapitalbindning	3,5 År

AB Väsbyhem

Lån	2 895,0 Mkr	Snittränta	1,8 %
Räntebindning	4,9 År	Kapitalbindning	2,9 År

Koncern			
Lån	4 310,0 Mkr	Snittränta	2,2 %
Räntebindning	4,8 År	Kapitalbindning	3,2 År

Lån: Upplands Väsby kommun har 1 640,0 mkr och AB Väsbyhem har 2 895,0 mkr i extern låneskuld varav 225,0 mkr är nyttjad checkkredit.

Genomsnittlig kapitalbindning: En sammanläggning för koncernen av samtliga låns slutförfall i skuldportföljen, visar vilken genomsnittlig löptid dessa har och nuvarande nyckeltal är 3,2 år. I Finanspolicyn är målet att det bör vara mer än 2 år.

Genomsnittlig räntebindning koncernen: Skuldportföljens alla lån har en löptid avseende räntans bindningstid. Av lånestocken utgör 2 760,0 mkr lån med rörlig ränta där räntebindningstiden är 3 månader, resterande del av lånen har fast ränta. Av de rörliga lånen har räntesäkring gjorts med swappar som motsvarar 2 675,0 mkr. Skuldportföljens genomsnittliga räntebindningstid är på 4,8 år för koncernen vilket är inom det intervall på 2-7 år som anges i Finanspolicyn.

Räntebindning koncernen (Mkr):

Löptid	<1 år	<2 år	<3 år	<4 år	<5 år	<6 år	<7 år	<8 år	<9 år	<10 år	>10 år
Belopp	-15	150	475	550	1 450	0	1 350	0	0	350	0
Fördelning	0%	3%	11%	13%	34%	0%	31%	0%	0%	8%	0%

Långgivare

Per den 2024-12-31

Upplands Väsby kommun

Motpart	Nordea	SEB	SHB	SWED	SBAB	Certifikat	Kommun invest	Övrigt
Belopp	0	0	0	0	0	0	1 640	0
Fördelning	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	0%
Finaspolicy max	40%	40%	40%	40%	40%		Obegr	

Väsbyhem AB

Motpart	Nordea	SEB	SHB	SWED	UVK	Certifikat	Kommun invest	Övrigt
Belopp	0	0	0	0	225	0	2 670	0
Fördelning	0%	0%	0%	0%	8%	0%	92%	0%
Finaspolicy max	40%	40%	40%	40%	Obegr		Oberg	

Likviditetssituation i kommunkoncernen

Per den 31/12 har koncernen en likviditet på ca 223,9 mkr enligt nedanstående fördelning (Saldona är tagna från Nordeas Koncernvalutakonto.)

(Mkr)

Upplands Väsby kommun	257,4
-----------------------	-------

Väsbyhemskoncernen	-33,5
Totalt koncernen	223,9

Per den 2024-12-31

Låneförfall inom 1 år

Datum	Motpart	Belopp	Låntagare
2025-05-12	KI	100	UVK
2025-05-12	KI	60	VH
2025-05-12	KI	100	VH
2025-05-12	KI	150	VH
		410	

Per den 2024-12-31

(Mkr)

Låneram och borgen

Kategori	Beslutad låneram	Banklåneskuld per helår	Borgensram	Borgensram per helår
Upplands Väsby kommun	2 300,0	1 640,0		
AB Väsbyhem	3 200,0	2 670,0	3 200,0	2 670,0
Totalt	5500,0	4310,0	3200,0	2670,0

Likviditetsprognos

Vid ingången av 2025 startar kommunen utifrån en förbättring av likviditeten med ca 76 mkr jämfört med 2024. Budgeterade investeringar för 2025 ligger på en hög utgiftsnivå. Budgeterat resultat för 2024 är fastställt till 28,1 mkr och budgeterade investeringar ligger på 717,0 mkr. Det vill säga egen finansiering kommer inte att räcka för att betala budgeterade investeringar. Kommunen kommer därför behöva ta upp lån under 2025 för att finansiera investeringsverksamheten om den genomförs enligt budget. Utöver detta har kommunen en ansvarsförbindelse mot Käppalaförbundet och Norrvattenförbundet. Framtida investeringar/refinansieringar som planeras kan finansieras med medlemslån av medlemskommunerna. Kommunen har ett lån på 100,0 mkr som ska refinansieras i maj 2025.

Likviditetstäckningsbehov för AB Väsbyhem utöver egen finansiering kommer att ligga på ca 840,0 mkr till och med december 2025. Vilket innefattar låneförfall på sammanlagt 310,0 mkr. AB Väsby-hem flaggar för att viss förskjutning i tiden kommer att ske av några projekt. Samt att vissa projekt kan bli dyrare.

5.5 Pensionsförpliktelser i kommunen och koncernen

Pensionsförpliktelser i kommunen och koncernen

Pensionsåtagandena uppgår totalt till 1 242 mkr. Ansvarsförbindelsen som avser pensioner intjänade före 1998 ökade med 15 mkr och uppgår till 815 mkr medan pensionskulden (som ingår i balansräkningen) ökar med 111 mkr till 553 mkr. Pensionskostnaden 2024 ökade med 31 mkr jämfört med 2023.

Upplands Väsby kommun använder sig inte av en pensionsförsäkring och inte heller pensionsstiftelse. Inga separata medel har heller avsatts för att förvaltas inom ramen för en egen pensionsmedelsförvaltning. De medel som ska möta det framtida pensionsåtagandet återlånas istället i den kommunala verksamheten. Oavsett vald lösning är det alltid kommunens samtliga tillgångar som garanterar framtida pensionsutbetalningar.

6 Finansiella rapporter

6.1 Resultaträkning kommun

Mkr	Not	Resultat 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Resultat 2023
Verksamhetens intäkter	2	778,0	815,1	-37,1	771,2
Verksamhetens kostnader	3	-3 874,9	-3 920,5	45,6	-3 749,5
Avskrivningar och nedskrivningar	4	-203,5	-167,9	-35,6	-143,1
Verksamhetens nettokostnad		-3 300,4	-3 273,3	-27,1	-3 121,4
Skatteintäkter	5	2 556,3	2 561,4	-5,1	2 528,7
Bidrag och avgifter i utjämningsystemen och generella bidrag	6	842,2	817,5	24,7	689,3
Verksamhetens resultat		98,1	105,6	-7,5	96,6
Finansiella intäkter	7	24,8	13,3	11,5	20,8
Finansiella kostnader	8	-115,3	-85,7	-29,6	-61,3
Årets resultat		7,6	33,2	-25,6	56,1
Varav årets resultat för exploateringsprojekt (tidigare benämning Exploateringsintäkter)	10	-78,9	10,0	-88,9	-79,0
Årets resultat exklusive exploateringsresultat		86,5	23,2	63,3	135,1
Kommunens ekonomiska resultat - andel av skatteintäkter		0,2%	1,0%		1,7%

6.2 Balansräkning, kommun

	Not	2024	Budget 2024	2023
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Finansiell leasing	12	607,9		524,7

Immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar				
-Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 2	3 634,2	3 848,0	3 482,7
-Maskiner och inventarier	1 3	65,6	69,0	56,1
Finansiella anläggningstillgångar	1 4	936,7	410,0	538,9
Summa anläggningstillgångar		5 244,4	4 327,0	4 602,4
Omsättningstillgångar				
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	1 5	42,6	100,0	87,5
Kortfristiga fordringar	1 6	298,1	267,0	369,8
Kassa och bank	1 7	272,7	0,0	191,2
Summa omsättningstillgångar		613,4	367,0	648,5
Summa tillgångar		5 857,8	4 694,0	5 250,9
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Årets resultat		7,6	33,2	56,2
Övrigt eget kapital		2 101,4	1 964,8	2 045,2
Summa eget kapital	1 8	2 109,0	1 998,0	2 101,4
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	1 9	552,8	487,0	442,0
Övriga avsättningar	2 0	64,2	67,0	64,1
Summa avsättningar		617,0	554,0	506,1
Skulder				
Långfristiga skulder	2 1	2 634,5	1 962,0	1 843
Kortfristiga skulder	2 2	497,4	180,0	800,5
Summa skulder		3 131,9	2 142,0	2 643,5
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		5 857,9	4 694,0	5 251,0
Poster inom linjen/ansvarsförbindelser	2 5			

Borgensåtaganden		2 705,2		2 295,0
Garantiförbindelser		415,2		341,0
Pensionsförpliktelser äldre än 1998		650,5	623,5	638,8
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser äldre än 1998		157,8	161,3	155,0
Pensionsförpliktelser förtroendevalda		5,3	6,6	4,8
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser förtroendevalda		1,3	1,6	1,2
Summa pensionsförbindelser, borgensåtaganden och garantiförbindelser		3 935,3	793,0	3 435,8
Soliditet				
Soliditet		36 %	43 %	40 %
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser		22 %	26 %	25 %

Summorna tillgångar och skulder har en differens på grund av avrundning av siffrorna i respektive kolumn.

6.3 Kassaflödesanalys, kommun

	N ot	2024	2023
Den löpande verksamheten			
Periodens resultat		7,6	56,2
Justering för av- och nedskrivningar	4	203,5	143,1
Justering för gjorda avsättningar		110,8	76,7
Justering för realisationsresultat	2 2	0,0	0
Justering för övriga ej likvidpåverkande		0	-5,6
Ökning/minskning förråd och varulager	2 6	44,9	59,7
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		71,7	-11,5
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-303,1	10
Medel från den löpande verksamheten		135,4	328,6
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	1 1	-310	-364,8
Årets anslutningsavgifter och investeringsbidrag	2 7	2,1	17,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	3 0	0,0	0,3
Investering i finansiella anläggningstillgångar (aktietillskott)	3 3	-400,3	-59,4
Ökning långfristiga fordringar		0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten		-708,2	-406,0

Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	2 8	710	180
Medel från finansieringsverksamheten		710	180
Årets kassaflöde		137,2	102,6
Likvida medel vid årets början		191,2	88,6
Likvida medel vid årets slut	1 6	272,7	191,2

6.4 Resultaträkning, koncernen

Koncernens resultaträkning

Mkr	N ot	Resultat 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Resultat 2023
Verksamhetens intäkter	2	1 218,1	1347,2	-129,1	1 177,0
Verksamhetens kostnader	3	-4 126,1	-4249,6	123,5	-3 943,4
Avskrivningar och nedskrivningar	4	-334,5	-280,5	-54,0	-300,9
Verksamhetens nettokostnad		-3 242,5	-3 182,9	-59,6	-3 067,3
Skatteintäkter	5	2 556,3	2 561,4	-5,1	2 528,7
Bidrag och avgifter i utjämningsystemen och generella bidrag	6	842,2	817,5	24,7	689,3
Verksamhetens resultat		156,0	196,0	-40,0	150,7
Finansiella intäkter	7	30,0	32,8	-2,8	22,9
Finansiella kostnader	8	-185,1	-179,1	-6,0	-99,0
Årets resultat		0,9	49,7	-48,8	74,6
Varav årets resultat för exploateringsprojekt (tidigare benämning Exploateringsintäkter)	1 0	-78,9	10,0	-88,9	-79,0
Årets resultat exklusive exploateringsresultat		79,8	39,7	40,1	153,6

6.5 Balansräkning, koncern

Koncernens balansräkning

	N ot	2024	Budget 2024	2023
Tillgångar				

Anläggningstillgångar				
Finansiell leasing	1 2	467,1		524,7
Immateriella anläggningstillgångar		19,2		
Materiella anläggningstillgångar				
<i>-Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	1 2	9 040,9	8 524,0	7 819,6
<i>-Maskiner och inventarier</i>	1 3	86,9	94,8	78,9
Finansiella anläggningstillgångar	1 4	222,2	410,8	146,9
Summa anläggningstillgångar		9 836,3	9 029,6	8 570,1
Omsättningstillgångar				
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	1 5	42,6	100,0	87,5
Kortfristiga fordringar	1 6	306,1	278,0	377,3
Kassa och bank	1 7	296,5	70,0	371,5
Summa omsättningstillgångar		645,2	448,0	836,3
Summa tillgångar		10 481,5	9 477,6	9 406,4
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	1 8			
Årets resultat		0,9	49,8	74,6
Övrigt eget kapital		3 890,5	3 844,8	3 811,7
Summa eget kapital		3 891,4	3 894,6	3 886,3
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	1 9	552,8	487,0	442,0
Övriga avsättningar	2 0	142,4	164,0	102,0
Summa avsättningar		695,2	651,0	544,0
Skulder				
Långfristiga skulder	2 1	5 160,6	4 662,0	4 103,3
Kortfristiga skulder	2 2	734,3	270,0	872,8
Summa skulder		5 894,9	4 932,0	4 976,1
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		10 481,5	9 477,6	9 406,4

Poster inom linjen/ansvarsförbindelser	2 5			
Pensionsförpliktelser äldre än 1998		650,5	623,5	638,8
Borgensåtaganden		35,2		35,0
Garantiförbindelser		397,7		222,3
Övriga ansvarsförbindelser		0,9		0,8
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser äldre än 1998		157,8	161,3	155,0
Pensionsförpliktelser förtroendevalda		5,3	6,6	4,8
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser förtroendevalda		1,3	1,6	1,2
Summa pensionsförbindelser, borgensåtaganden och garantiförbindelser		1 248,7	793,0	1 057,9
Soliditet				
Soliditet		37 %	41 %	42 %
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser		29 %	33 %	33 %

6.6 Kassaflödesanalys, koncern

Koncernens kassaflödesanalys

	N ot	2024	2023
Den löpande verksamheten			
Periodens resultat		0,9	74,7
Justering för av- och nedskrivningar	4	344,3	255,9
Justering för gjorda avsättningar		110,8	76,7
Justering för uppskjuten skatt		0,0	-13,3
Justering för realisationsresultat		0,0	0,0
Justering för övriga ej likvidpåverkande		10,9	58,8
Ökning/minskning förråd och varulager	2 7	44,9	59,7
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		328,4	-10,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-281,5	62,4
Medel från den löpande verksamheten		558,7	564,9
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-923,5	-652,8
Förvärvade andelar i dotterbolag		-312,4	
Årets anslutningsavgifter och investeringsbidrag	2 8	2,1	17,9

Försäljning av materiella anläggningstillgångar	3 1	0,0	0,3
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-73,7	-59,4
Övriga långfristiga fordringar		-1,5	12,2
Medel från investeringsverksamheten		-1 309,0	-681,8
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	2 9	1 120,0	180
Förändring av skuld av ägaren		-117,4	
Amortering av skuld i samband med förvärv		-271,6	
Förändring checkräkningskredit			45,5
Medel från finansieringsverksamheten		731,0	225,5
Årtets kassaflöde		-19,3	108,6
Likvida medel vid årets början		371,5	262,9
Likvida medel vid periodens slut	1 7	296,5	371,5

6.7 Investeringsredovisning

Investeringsprojekt	Resultat 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Resultat 2023
Planerat underhåll fastigheter	29,7	33,3	3,6	27,2
Planerat underhåll fastigheter hyresgäster	24,7	24,0	-0,7	17,6
Skol- och förskolelokaler	63,7	201,4	137,7	82,6
Boende, omsorgslokaler	0,0	2,5	2,5	0,1
Kultur- och fritidslokaler och anläggningar	27,7	82,1	54,4	19,7
Övriga lokaler	16,2	46,7	30,5	21,8
Energisparåtgärder	7,1	7,5	0,4	6,0
Summa fastigheter och lokaler	169,1	397,5	228,4	175,0
Centrala Väsby	32,0	197,1	165,1	52,3
<i>varav Fyrklövern</i>	23,8	136,6	112,8	39,3
<i>varav Väsby entré</i>	-0,6	15,0	15,6	0,8
Västra Väsby	0,6	2,5	1,9	5,8
Östra Väsby	10,8	13,1	2,3	33,6
Summa gator, vägar, park inom exploateringsområden	43,4	212,7	169,3	91,7

Gator, vägar, gc-väg utanför exploateringsområden	49,9	76,1	26,2	40,1
Miljöinvestering och naturskydd i kommunens skogsmark	0,1	2,0	1,9	1,6
Park utanför exploateringsområden	1,5	3,4	1,9	2,6
Summa gator, vägar, park utanför exploateringsområden	51,5	81,5	30,0	44,3
Mark	0,0	0,0		0,5
Mark	0,0	0,0	0,0	0,5
IT-investeringar	8,6	9,3	0,7	0,4
Övriga inventarier	12,8	30,6	17,8	6,9
Summa inventarier	21,4	39,9	18,5	7,3
Summa skattefinansierad verksamhet	285,4	731,6	446,2	318,8
Centrala Väsby	3,3	28,8	25,5	11,1
Östra Väsby	-0,7	5,2	5,9	8,4
Summa VA inom exploateringsområden	2,6	34,0	31,4	19,5
VA utanför exploateringsområden	22,0	32,8	10,8	29,6
	22,0	32,8	10,8	29,6
Summa VA-verksamhet	24,6	66,8	42,2	49,1
Summa investeringar	310,0	798,4	488,4	367,9

7 Noter

Innehållsförteckning

Not 1	Redovisningsprinciper
Not 2-10	Noter till resultaträkning
Not 11-22	Noter till balansräkning
Not 23-31	Noter till kassaflödesanalys

1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR lag (2018:597), samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), såvida inget annat anges.

Kommunen börjat redovisa finansiell leasing avseende finansiella leasingkontrakt för verksamhetslokaler från och med år 2024.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I koncernredovisningen ingår AB Väsbyhem och dess dotterbolag. Interna mellanhavanden av väsentlig betydelse har eliminerats.

Dotterbolagen TMNS AB och Batteriet Fastigheter AB har inte konsoliderats i den sammanställda redovisningen med hänvisning till undantagsreglerna RKR 8.2. Aktier i dotterbolaget hänförligt till TMNS AB och Batteriet Fastigheter AB har därför klassificerats som mark i den sammanställda redovisningen.

Intäkter

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation nr 4.2 från RKR.

Övriga intäkter och kostnader

Vatten- och avloppsverksamheten samt avfallshanteringen ingår i kommunens samlade verksamhet. En särredovisning upprättas över verksamheterna. Undersskottet i VA-verksamheten har redovisats i årets resultat för kommunen.

Kostnader

Personalkostnader

Kommunen redovisar semesterlöne- och övertidsskulden som en kortfristig skuld. Även upplupen skuld för timavlönade under december redovisas som en kortfristig skuld.

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. Avskrivningen påbörjas när anläggningen eller anskaffningen tas i bruk.

Nedan redovisas avskrivningstiderna.

Anläggningar	Avskrivningstider
Byggnader	10-60 år
Hyresgäst Anpassningar	Kontraktstid
Mark	Ingen avskrivning
Gator och vägar	8-60 år
Väggkropp	Ingen avskrivning
Vatten och avlopp	10-50 år
Maskiner och inventarier	3-20 år
Konst	Ingen avskrivning
Pågående arbeten	Ingen avskrivning

Väggkroppen bedöms ha en obestämbar livslängd och utgör 80 % av investeringen. Till följd av det

kommer 80% av investeringsbidragen att intäktsföras om de är statliga och 20% periodiseras över investeringens livslängd.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Som investering avses anskaffning av tillgång med en varaktighet på 3 år eller längre, och ett anskaffningsvärde på minst ett basbelopp.

Lånekostnader

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden, det vill säga kostnaderna belastar resultatet för den period de hänför sig till och inräknas inte i tillgångarnas anskaffningsvärde.

Tillgångar

Tillgångar har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Leasing

Tilläggsupplysning till leasing avser hyresavtal till och med 2023 och andra avtal som ingåtts före 2023. Leasingavtal med baspris/restvärde som startats under 2023 och med en avtalstid överstigande 3 år klassificeras som finansiella avtal och har redovisats i balansräkningen.

Hyresavtalen för inhyrda verksamhetslokaler har inte lagts in i balansräkningen och därmed följs inte RKR R5 i sin helhet. Arbete har påbörjats under slutet på 2023 och beräknas vara klart till sommaren 2024 och vilka verksamhetslokalers hyresavtal som skall räknas som finansiell leasing.

Skulder

Skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Avsättningar

Avsättning är en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp.

Pensioner

Intjänade pensionsförmåner redovisas som avsättning respektive kortfristig skuld (avgiftsbestämda delen) i balansräkningen. Pensionsförmåner intjänade före 1998 och ej infriade visstidspensioner redovisas som en ansvarsförbindelse. Beräkningen av pensionsförmånerna är utförda av Skandia och följer Sveriges kommuner och Regioner ”Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld - RIPS21”.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod.

Driftsredovisning

Löner har betalats ut med ett personalomkostnadspålägg på 39,20% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,75% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Interna hyror för lokaler debiteras respektive verksamhet som marknadshyror baserade på kommunens självkostnad med tillägg för bland annat fastighetsskatt och försäkringar.

IT-arbetsplatsen debiteras respektive verksamhet baserad på verkligt utnyttjande av utrustning med tillägg för intern support.

2 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Försäljningsintäkter	38,8	39,2	26,4	22,3
Taxor och avgifter	227,8	200,6	269,6	235,6
Hyror och arrenden	677,9	613,8	130,2	119,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	182,4	188,6	182,4	188,6
Övriga bidrag	57,8	37,8	68,8	48,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	18,5	56,1	85,7	115,3
Exploateringsintäkter	10,2	35,4	10,2	35,4
Realisationsvinster	0,0	0,1	0,0	0,0
Försäkringsersättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	4,7	5,4	4,7	5,4
Summa verksamhetens intäkter	1 218,1	1 177,0	778,0	771,2

3 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Löner och socialavgifter	-1 297,4	-1 176,0	-1 218,7	-1 110,4
Pensionskostnader	-236,8	-187,1	-229,2	-182,7
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	-7,4	-19,0	-7,4	-19,0
Bränsle, energi och vatten	-111,4	-100,5	-62,2	-67,6
Köp av huvudverksamhet	-1 619,3	-1 570,0	-1 619,3	-1 570,0
Lokaler och markhyror, se även not 28	-87,5	-128,8	-99,7	-157,4
Övriga tjänster	-487,1	-449,8	-416,7	-404,6
Lämnade bidrag	-112,0	-104,7	-112,0	-104,7
Realisationsförluster och utrangeringar	-54,5	-77,1	-50,2	-77,1
Exploateringskostnader	-1,3	-3,6	-1,3	-3,6
Övriga kostnader	-111,4	-126,8	-58,2	-52,4
Summa verksamhetens kostnader	-4 126,1	-3 943,4	-3 874,9	-3 749,5

4 Avskrivningar och nedskrivningar

Avskrivningar och nedskrivningar	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Avskrivning immateriella tillgångar	-4,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	-286,8	-322,8	-187,0	-130,6
Avskrivning maskiner och inventarier	-26,7	-22,8	-14,9	-12,2

Nedskrivningar	-17,0	44,7	-1,6	-0,3
Summa avskrivningar	-334,5	-300,9	-203,5	-143,1

5 Skatteintäkter

Skatteintäkter	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Preliminär kommunalskatt	2 559,5	2 477,8	2 559,5	2 477,8
Slutavräkningsdifferens förgående år	9,3	38,5	9,3	38,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	-12,5	12,4	-12,5	12,4
Summa skatteintäkter	2 556,3	2 528,7	2 556,3	2 528,7

6 Generella statsbidrag och utjämning

Generella statsbidrag och utjämning	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Inkomstutjämningsbidrag	467,5	368,8	467,5	368,8
Regleringsbidrag	153,4	114,4	153,4	114,4
Kostnadsutjämningsbidrag	129,2	113,7	129,2	113,7
Bidrag för LSS-utjämning	-0,5	3,3	-0,5	3,3
Kommunal fastighetsavgift	79,6	78,3	79,6	78,3
Skolmiljarden	14,6	11,4	14,6	11,4
Kostnadsutjämningsavgift	-1,6	-0,6	-1,6	-0,6
Summa generella statsbidrag och utjämning	842,2	689,3	842,2	689,3

7 Finansiella intäkter

Finansiella intäkter	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Utdelningar på aktier och andelar	1,8	0,0	3,8	1,4
Försäljning av finansiella tillgångar	0	0	0,0	0,0
Ränteintäkter	16,6	12,6	9,4	9,1
Borgensavgift	10,9	10,1	10,9	10,1
Övriga finansiella intäkter	0,7	0,2	0,7	0,2
Resultat från andelar i DB				
Summa finansiella intäkter	30,0	22,9	24,8	20,8

8 Finansiella kostnader

Finansiella kostnader	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Räntekostnader	-105,4	-69,0	-35,6	-17,9
Ränta på pensionsavsättningar	-50,2	-39,2	-50,2	-39,2
Övriga finansiella kostnader	-29,6	9,2	-29,6	-4,2
Summa finansiella kostnader	-185,2	-99,0	-115,4	-61,3

9. Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Reserverat skadestånd exploatering	0,0	0	0,0	0
Nedskrivning pågående arbete, exploateringsomr och övrigt	-50,2	-77,1	-50,2	-77,1
Summa verksamhetens kostnader	-50,2	-77,1	-50,2	-77,1
Summa verksamhetens kostnader och intäkter	-50,2	-77,1	-50,2	-77,1
Summa jämförelsestörande poster	-50,2	-77,1	-50,2	-77,1

10 Justering för exploateringsresultat

Justering för exploateringsresultat	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Exploateringsintäkter	10,2	35,5	10,2	35,5
Exploateringskostnader	0,0	-4,6	0,0	-4,6
Nedskrivning exploatering	-50,5	-77,1	-50,5	-77,1
Detaljplanekostnader	-32,6	-28,8	-32,6	-28,8
Gatukostnadsersättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga kostnader	-6,0	-4,0	-6,0	-4,0
Summa justering för exploateringsresultat	-78,9	-79,0	-78,9	-79,0

11 Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	0,3	0,3	0,3	0,3
Slutredovisning av investeringar	23,2			
Nedskrivningar				
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	23,5	0,3	0,3	0,3
<i>Ingående avskrivningar</i>	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3
Årets avskrivningar	-4,0			
Omfört från anläggningstillgångar				
<i>Utgående avskrivningar</i>	-4,3	-0,3	-0,3	-0,3
Summa immateriella anläggningstillgångar	19,2	0,0	0,0	0,0
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga)</i>	3	3	3	3

12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar inkl pågående arbeten

Mark, byggnader och tekniska anläggningar inkl pågående arbeten	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Mark	299,0	267,1	30,3	27,4
Verksamhetsfastigheter	5 320,0	4 642,9	1 085,0	916,9
Anläggningar för affärsverksamhet	647,5	580,4	660,1	593,0
Publika fastigheter	1 397,6	1 381,1	1 397,6	1 381,1
Fastigheter för annan verksamhet	80,1	59,8	80,1	59,8
Fastigheter finansiell leasing	467,1	524,7	607,9	524,7
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar exkl pågående arbete	8 211,3	7 456,0	3 861,0	3 502,9
Pågående ny-, till och ombyggnad	1 296,7	888,3	381,1	504,5
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar inkl pågående arbete	9 508,0	8 344,3	4 242,1	4 007,4
Mark, byggnader och tekniska anläggningar exkl pågående arbete				
Ingående anskaffningsvärde	10 731,5	9 530,1	5 457,9	4 286,2
Anskaffade anläggningar				
Slutredovisning av investeringar	992,8	1 203,1	537,5	1 171,7
Omföring från anläggningstillgångar	0,0	0	0,0	0
Försäljning/utrangering	-32,3	-1,7	0,0	0
Utgående anskaffningsvärde	11 692,0	10 731,5	5 995,4	5 457,9
Ingående avskrivningar	-3 275,5	-2 574,4	-1 955,0	-1 354,2
Årets avskrivningar	-231,3	-702,8	-179,4	-600,8
Nedskrivning	-0,2	0	0	0
Försäljning/utrangering	4,1	1,7	0	0,0
Korrigering	0	0	0,0	0,0
Utgående avskrivningar	-3 502,9	-3 275,5	-2 134,4	-1 955,0
Summa	8 189,1	7 456,0	3 861,0	3 502,9
Avskrivningstider (genomsnittliga)	50,5	15,3	33,4	9,1
Pågående ny- till- och ombyggnad				
Ingående värde	927,2	525,0	504,6	330,0
Årets anskaffningar	921,9	598,7	310	364,8
Varav bortbokat mot värdeförändring omsättningstillgångar	2,5		2,5	
Omklassificering byggnad och mark	-55,8			

Omklassificering inventarier	-9,2		0	0
Årets gatukostnadersättningar	-9,5	38,9	-9,5	0,0
Årets investeringsbidrag	0,0	0	0,0	0
Korrigering pga ändrad redovisningsprincip				
Årets anslutningsavgift				
Nedskrivningar på pågående projekt	-60	-45		
Återbetalning till Väsbyhem	0	-0,2	0,0	0,0
Korrigeringar pga ändrad redovisningsprincip	-0,3	0,0	0,0	0,0
Slutredovisning av investeringar	-433,5	-190,2	-433,5	-190,2
nedskrivningar				
Summa utgående värde	1 280,8	927,2	371,6	504,6

UB 2023 har förändrats pga. att RKR R5 har börjat implementeras

13 Maskiner och inventarier

Maskiner och inventarier	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Maskiner och inventarier	75,5	68,2	54,2	45,4
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	11,4	10,7	11,4	10,7
Summa maskiner och inventarier	86,9	78,9	65,6	56,1
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	261,7	238,7	175,0	156,6
Slutredovisning av investeringar	23,1	18,9	12,6	13,0
Försäljning/utrangering	-7,2	-2,2	-7,2	-0,9
Finansiell leasing	9,5	4,2	9,5	4,2
Omfört från anläggningstillgångar	0,0	2,1		2,1
Utgående anskaffningsvärde	287,1	261,7	189,9	175,0
Ingående avskrivningar	-182,8	-158,0	-118,9	-103,5
Årets avskrivningar	-31,4	-22,7	-19,4	-12,1
Försäljning/utrangering	8,0	2,1	8,0	0,9
Finansiell leasing	2,2	-4,2	2,2	-4,2
Flyttad	3,8	0	3,8	0
Utgående avskrivningar	-200,2	-182,8	-124,3	-118,9
Summa	83,1	78,9	75,2	56,1
Summa	86,9	78,9	65,6	56,1
Avskrivningstider (genomsnittliga)	9,1	11,5	9,8	14,5
Avskrivningstider (genomsnittliga)				

14 Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
AB Väsbyhem	0,0	0,0	126,2	126,2
TMNS AB	0,0	0,0	0,4	0,4
Batteriet fastigheter AB	0,0	0,0	5,8	5,8
Silver Life	0	2,5	257,5	260
Silver Life				
Söderhalls Renhållnings AB	0,8	0,8	0,8	0,8
Stockholmregionens Försäkrings AB	3,8	3,8	3,8	3,8
Kommuninvest ekonomisk förening	25,3	25,3	26,2	26,2
Anton Tamms och Optimus			326,6	
Delsumma aktier och andelar	29,9	32,4	747,3	423,2
Bostadsrätter	0,3	0,3	0,3	0,3
Leasing	1,7			
Övriga långfristiga fordringar	190,3	114,2	189,1	115,4
Delsumma långfristiga fordringar	192,3	114,5	189,4	115,7
Summa	222,2	146,9	936,7	538,9

15 Lager och exploatering

Lager och exploatering	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Pågående arbete - exploatering	42,6	87,5	42,6	87,5
Summa	42,6	87,5	42,6	87,5
Pågående arbete - exploatering				
Ingående värde	87,5	147,2	87,5	147,2
Årets anskaffningar	4,1	19,8	4,1	19,8
Årets försäljningar	-6,9	-34,2	-6,9	-34,2
Nedskrivning av pågående arbete, exploateringsområden	-47,7	-77,1	-47,7	-77,1
Realisationsvinst från avslutning av exploateringsområden	5,6	31,8	5,6	31,8
Summa	42,6	87,5	42,6	87,5

16 Kortfristiga fordringar

Kortfristiga fordringar	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Kundfordringar	48,2	63,5	45,9	63,1

Statsbidragsfordringar	4,2	4,3	4,2	4,3
Skattefordringar	35,4	106,6	35,4	106,6
Övriga kortfristiga fordringar	34,9	37,1	29,9	34,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	183,4	165,8	182,7	161,8
Summa	306,1	377,3	298,1	369,8

17 Kassa och bank

Kassa och bank	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Kassa och bank	296,5	371,5	272,7	191,2
Summa	296,5	371,5	272,7	191,2

18 Eget kapital

Eget kapital	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Ingående balans	3 890,5	3 913,6	2 101,4	2 147,1
Korrigerig föregående års resultat		-101,9		-101,9
Årets resultat	0,9	74,7	7,6	56,2
-varav årets resultat för VA och Kretslopp 1)	-11,1	-21,3	-11,1	-21,3
Summa eget kapital	3 891,4	3 886,4	2 109,0	2 101,4
Öronmärkning av eget kapital. Pensioner				
Reserverat för pensioner i bokslut 2007	10	10,0	10	10,0
Reserverat för pensioner i bokslut 2008	10	10,0	10	10,0
Summa öronmärkt eget kapital för pensioner	20	20,0	20	20,0

1) Om årets resultat för de affärsdrivande verksamheterna är ett överskott bokas resultatet om till upplupna skulder, detta har inte gjort i år då de affärsdrivande verksamheterna har gått med underskott.

2) 1 årets resultat ingår VA med -10,1 mkr (-12,3 2023 och -9,0 2022) och Kretslopp med -1,0 mkr. Totalt påverkan på EK är för VA -31,4 mkr och för Kretslopp -1,0 mkr.

UB 2023 har förändrats pga. att RKR R5 har börjat implementeras

19 Avsättning för pensioner

Avsättning för pensioner	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Specifikation - Avsatt till pensioner				
Förmånsbestämd ålderspension	392,4	305,4	392,4	305,4
Förmånsbestämd ålderspension, förtroendevalda	47,1	43,9	47,1	43,9
Pension till efterlevande	2,9	3,3	2,9	3,3
Visstidspensioner	2,5	3,1	2,5	3,1

Löneskatt	107,9	86,3	107,9	86,3
Summa	552,8	442,0	552,8	442,0
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	442,0	365,3	442,0	365,3
Årets utbetalningar	-12,9	-11,6	-12,9	-11,6
Nyintjänad pension	62,2	42,0	62,2	42,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	36,0	27,2	36,0	27,2
Övrig post	3,8	4,2	3,8	4,2
Förändring löneskatt	21,7	14,9	21,7	14,9
Summa avsatt till pensioner	552,8	442,0	552,8	442,0
Aktualiseringsgrad	96 %	96 %	96 %	96 %

Avser avsättning för pensioner utöver individuell del.

Under rubriken ansvarsförbindelser ingår förpliktelser för pensionsförmåner som intjänats före 1998. Förpliktelserna uppgår till 814,9 (799,7) mkr inklusive löneskatt.

Pensionsåtaganden (förutom den individuella delen) har förvaltats genom s.k. återlån och används i den löpande verksamheten.

20 Övriga avsättningar

Övriga avsättningar	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Avsättning framtida investering och exploatering				
Ingående avsättning	64,2		64,2	63,2
Parkeringsgarage Vilunda	-61,4	1,8		
Parkeringsgarage Vilunda				
Sanering PCB marken vid Messingen				
Vindkraftverk		1,0		1
Utgående avsättning	2,8	2,8	64,2	64,2
Avsättning för uppskjuten skatt				
Redovisat värde vid årets början	99,2	109,3	0,0	0,0
Förändring av skattefordran	40,4	-10,1	0,0	0,0
Utgående avsättning	139,6	99,2	0,0	0,0
Summa	139,6	99,2	0,0	0,0
Summa	142,4	102,0	64,2	64,2

21 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Checkkredit	0	0	0,0	0,0
Lån i banker och kreditinstitut	4 310	3 190	1 640	930
Övriga långfristiga skulder	578,6	637,1	722,5	636,8
Varav leasingkulder	575,3	633,4	721,5	633,4

Summa	4 888,6	3 827,1	2 362,5	1 566,8
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter, ingående värde	266,9	255,7	266,9	255,7
Nya anslutningsavgifter	2,1	17,9	2,1	17,9
Resultatförda avgifter	-6,9	-6,7	-6,9	-6,7
Anslutningsavgifter, utgående värde	262,1	266,9	262,1	266,9
Investeringsbidrag, ingående värde	9,3	9,5	9,3	9,5
Nya anslutningsavgifter	1		1	
Resultatförda bidrag	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Investeringsbidrag, utgående värde	10,0	9,3	10,0	9,3
Summa förutbetalda intäkter som regleras över flera år	272,1	276,2	272,1	276,2
Summa långfristiga skulder	5 160,7	4 103,3	2 634,6	1 843,0
Återstående antal år för förutbetalda intäkter som regleras över flera år (vägt snitt)	37,8	40,0	37,8	40,0
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Lån som förfaller inom				
1 år	250,0	540,0	100,0	100,0
2-3 år	1 145,0	1 210,0	520,0	250,0
4-5 år	760,0	921,0	760,0	380,0
mer än 5 år	260,0	680,0	260,0	200,0
Derivat och säkringsredovisning				
650 miljoner kronor av kommunens lån var per den 31/12-2024 säkrade med ränteswappar.				
Räntebindningstid och ränta på låneskuld				
Genomsnittlig räntebindningstid				
exklusive räntesäkringar	1,10 år	1,40 år	1,8 år	2,60 år
inklusive räntesäkringar	4,77 år	3,30 år	4,0 år	5,70 år
Genomsnittlig ränta				
exklusive räntesäkringar	1,82 %	0,28 %	3,00 %	3,52 %

inklusive räntesäkringar	1,30 %	0,82 %	2,60 %	2,65 %
Erlagd och erhållen ränta på ränteswapparna redovisas som en del av räntekostnaderna i resultaträkningen.				
Marknadsvärdet för swapparna per sista december 2024 var 19,4 mkr. För upplysning om vilken påverkan ränteswapparna har haft på räntekostnaderna, se not 8 Finansiella kostnader.				

UB 2023 har förändrats pga. att RKR R5 har börjat implementeras

22 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Leverantörsskulder	313,1	338,1	209,4	254,3
Moms och särskilda punktskatter	0,8	4,1	0,8	4,1
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	18,8	16,5	17,8	16,5
Övriga kortfristiga skulder	1,1	3,1	1,1	258,3
Övriga kortfristiga skulder		0	0,0	0
Eget kapital VA och Kretslopp	4,6	0	0	0
Finansiell leasing	1,8	0	0	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	353,8	353,2	268,3	267,3
Checkkredit	40,3	157,8	0	0
Summa	734,3	872,8	497,4	800,5

23 Justering för realisationsresultat

Justering för realisationsresultat	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Realisationsresultat fastighetsförsäljning	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsresultatförsäljning finansiella anläggningstillgångar	0,0	-0,8	0,0	0,0
Summa av justering för exploateringsresultat	0,0	-0,8	0,0	0,0

24 Justering för ej likvidpåverkande poster

Justering för ej likvidpåverkande poster	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
VA-anslutningsavgifter och investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Gåva till gata	0,0	0,0	0,0	0,0
Slutredovisning exploatering från tidigare år				
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa justering för ej likvidpåverkande poster	0,0	0,0	0,0	0,0

25 Ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelser	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023

AB Väsbyhem	0	0	2 670	2 260,0
Brandkåren Attunda	32,6	32,6	33,7	32,6
Språkskolans Fastighet 1 AB	2,4	2,4	1,5	2,4
Delsumma borgensförbindelser	35,0	35,0	2 705,2	2 295,0
Norrvatten	118,7		136,2	118,7
Käppalaförbundet	279	222,3	279	222,3
Delsumma garantiförbindelser	397,7	222,3	415,2	341,0
Ansvarsbelopp Fastigo	0,9	0,8	0	0
Summa ansvarsförbindelser exklusive pensionsförpliktelser	433,6	258,1	3 120,4	2 636,0
Pensionsförpliktelser för pensioner intjänade före 1998	650,5	638,8	650,5	638,8
Löneskatt på pensionsförpliktelser för pensioner intjänade före 1998	157,8	155	157,8	155
Pensionsskuld förtroendevalda	5,3	4,8	5,3	4,8
Löneskatt pensionsförpliktelser förtroendevalda	1,3	1,2	1,3	1,2
Summa ansvarsförbindelser pensionsförpliktelser	814,9	799,8	814,9	799,8

1) Upplands Väsby kommun har i april 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar föreningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördela dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Upplands Väsby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 912 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 4 595 474 791 kronor och andelar av de totala tillgångar uppgick till 4 651 632 277 kronor.

26 Leasing

Leasing	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Finansiella leasing				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	711,3	626,6	711,3	626,6

Nuvärde minimileasavgifter				
- därav förfall inom 1 år	47,5	41,5	47,5	41,5
- därav förfall inom 2-5 år	175,0	155,2	175	155,2
- därav förfall senare än 5 år	488,8	429,9	488,8	429,9
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal				
Totala minimileasingavgift	146,2	24,3	146,2	24,3
Nuvärde minimileasingavgifter				
- därav förfall inom 1 år	9,3	4,3	9,3	4,3
- därav förfall inom 2-5 år	27,0	6,6	27	6,6
- därav förfall senare än 5 år	109,9	13,4	109,9	13,4
Varav externa finansiella leasingavtal				
Totala minimileaseavgifter	565,5	187,5	565,1	602,2
Nuvärde minimileasavgifter				
- därav förfall inom 1 år	38,6	46,9	38,2	37,1
- därav förfall inom 2-5 år	148,0	69,8	148	148,6
- därav förfall senare än 5 år	378,9	70,8	378,9	416,5
Maskiner och inventarier				
Totala minimileasavgifter	12,0	6,8	10,2	6,8
Nuvärde minimileasingsavgift				
- därav förfall inom 1 år	3,0	1,9	2,8	1,9
- därav förfall inom 2-5 år	9,0	4,9	7,4	4,9
- därav förfall senare än 5 år	0,0	0	0,0	0
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Minimileasingsavgift	64,3	47,1	63,2	45,8
- därav förfall inom 1 år	28,8	25,1	28,1	24,6
- därav förfall inom 2-5 år	35,0	21,1	34,6	20,3
- därav förfall senare än 5 år	0,5	0,9	0,5	0,9
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal uthyrning				
Totala minimileasingsintäkter	90,4	125,4	90,4	125,4
- därav förfall inom 1 år	51,3	28,1	51,3	28,1
- därav förfall inom 2-5 år	39,1	97,3	39,1	97,3

27 Ökning/minskning förråd och varulager

Ökning/minskning förråd och varulager	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Pågående arbete	44,9	59,7	44,9	59,7
Summa ökning/minskning förråd och varulager	44,9	59,7	44,9	59,7

28 Årets anslutningsavgifter

Årets anslutningsavgift	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Årets VA-anslutningsavgifter	2,1	17,9	2,1	17,9
Summa årets anslutningsavgifter	2,1	17,9	2,1	17,9

29 Nyupptagna lån

Nyupptagna lån	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Lån i banker och kreditinstitut	710	180	710	180
Summa	710	180	710	180

30 Amortering av långfristiga skulder

Amortering av långfristiga skulder	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Lån i banker och kreditinstitut	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

31 Försäljning av materiella anläggningstillgångar

Försäljning av materiella anläggningstillgångar	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Försäljning av fastighet	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av maskiner och inventarier	0,0	0,3	0,0	0,3
Summa	0,0	0,0	0,0	0,0

32 Kostnader för revision

Kostnader för revisionen	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Sakkunnigt biträde	556	385	556	385
Förtroendevalda revisorer	89	89	89	89
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	835	717	0	0
Summa kostnad för räkenskapsrevision	1 480	1 191	645	474
Sakkunnigt biträde	1 124	1 004	1 124	1 004

Förtroendevalda revisorer	331	276	331	276
Lekmannarevision	793	1 002	0	0
Summa kostnad för övrig revision	2 248	2 282	1 455	1 280
Summa kostnad revision	3 728	3 473	2 100	1 754

33 Investering i finansiella anläggningstillgångar

Investering i finansiella anläggningstillgångar	Koncern Utfall 2024	Koncern Utfall 2023	Kommun Utfall 2024	Kommun Utfall 2023
Ägarlån i Käppalaförbundet	-73,7	-59,4	-73,7	-59,4
Anton Tamms och Optimus	0,0	0,0	-326,6	0,0
Summa	-73,7	-59,4	-400,3	-59,4