



Sollentuna



Årsredovisning 2024

Sollentuna kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	Inledning - Det här är Sollentuna	3
1.1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
1.2	Sammanfattning	5
2	Förvaltningsberättelse	7
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling	8
2.2	Den kommunala koncernen	10
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	16
2.4	Händelser av väsentlig betydelse	21
2.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	25
2.6	Resultatuppföljning - kommunen	28
2.7	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	44
2.8	Balanskravsresultat	51
2.9	Väsentliga personalförhållanden	52
2.10	Förväntad utveckling	57
2.11	Samband mellan årsredovisningens delar	60
3	Resultaträkning	61
4	Balansräkning	62
5	Kassaflödesanalys	63
6	Noter	64
6.1	Not 1 Redovisningsprinciper	64
6.2	Not 2 Uppskattningar och bedömningar	67
6.3	Not 3-9 Noter till resultaträkning	68
6.4	Not 10-25 Noter till balansräkning	71
6.5	Not 26 Leasing	79
6.6	Not 27 Not till kassaflödesanalysen	80
6.7	Not 28 Upplýsningar om upprättade särredovisningar	81
6.8	Not 29 Upplýsningar om kostnader för räkenskapsrevision	81
6.9	Not 30 Koncerninterna förhållanden	81
7	Driftredovisning	83
7.1	Driftredovisningens uppbyggnad och principer för internredovisning	83
7.2	Driftredovisning	84
7.3	KS oförutsedda medel	91
7.4	Riktade budgetmedel	91
7.5	Återsökning av statsbidrag	92
8	Investeringsredovisning	93
8.1	Investeringsredovisningens uppbyggnad	93
8.2	Investeringar	93
8.3	Exploatering	96

DET HÄR ÄR SOLLENTUNA

Sveriges mest attraktiva kommun

Sollentuna har ett attraktivt läge nära både storstad och natur. Här sjuder av liv med välmående företag och handelsplatser, stora möjligheter till idrott och kulturaktiviteter och ett fantastiskt friluftsliv i fyra naturreservat.

Sollentuna är en kommun som växer med 300-500 nya hushåll varje år. Vi arbetar för att kommunen ska växa med kvalitet och stå för en hållbar tillväxt – socialt, ekonomiskt och miljömässigt. Vi levererar service av hög kvalitet och lägger grunden till framtida investeringar i välfärd. Kommunens arbete genomsyras av ett stort ansvarstagande - varje skattekrona används så effektivt som möjligt, med långsiktighet och hållbarhet i verksamheterna.

För att Sollentuna ska bli Sveriges mest attraktiva kommun arbetar vi gemensamt för att uppnå tre övergripande mål: trygghet och välfärd genom livet, hållbar och konkurrenskraftig tillväxt samt attraktiv och effektiv organisation. Inriktningen på vårt utvecklingsarbete görs tydligt med tre riktade utvecklingsuppdrag: Inga utsatta områden 2030, Minska klimatpåverkan och Fler arbetstillfällen.

Att förebygga och öka tryggheten är ett prioriterat område inom alla verksamheter. Målet är att Sollentuna kommun år 2030 inte ska ha några områden med på polisens lista över utsatta områden. Målet med uppdraget Fler arbetstillfällen är att skapa tillväxt och göra det möjligt för fler människor att komma i arbete. Med uppdraget Minska klimatpåverkan går kommunens verksamheter från ord till handling i arbetet med att minska utsläppen av växthusgaser till en hållbar nivå, framför allt genom att minska utsläpp från livsmedelsinköp och byggande, där kommunen kan göra störst skillnad. Vi arbetar också för att underlätta så att alla invånare ska kunna leva så hållbart som möjligt. Det ska vara lätt att göra rätt!

Vår vision

Sollentunas vision är att vara Sveriges mest attraktiva kommun. Det sammanfattar vad vi vill uppnå och beskriver vad vi arbetar för; att göra det bästa vi kan för alla invånare och företag i Sollentuna och utifrån de förutsättningar vi har bli lite bättre varje dag.

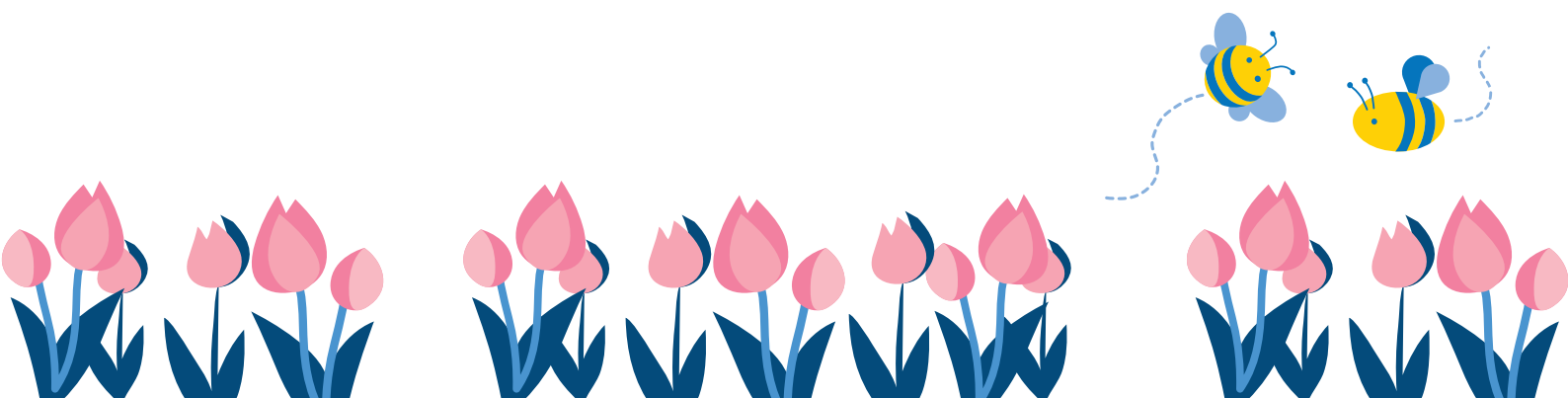
Så styrs Sollentuna 2022-2026

Kommunen styrs av en majoritet som består av Moderaterna, Liberalerna, Centerpartiet och Kristdemokraterna.



Majoritetens gruppledare: Henrik Thunes (M), Anna-Lena Johansson (L), Jonas Riedel (C) och Thomas Nyman (KD).

MANDAT	M	L	C	KD	S	V	MP	SD	TOTALT
	19	5	5	3	17	4	3	5	61



"Det ekonomiska utfallet visar att Sollentuna står starkt i en orolig omvärld."

- Henrik Thunes (M)



KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET

Att kommuners invånarantal ökar är inte någon självklarhet. Även om folkökningen i Sverige var något större 2024 än föregående år var det ett av de åren med lägst procentuell folkökning under hela 2000-talet. I 9 av 21 län och 169 av landets 290 kommuner minskade folkmängden.

Sollentunas befolkning ökade med 834 personer och vid årsskiftet var vi 77 624 Sollentunabor. Det motsvarar en befolkningstillväxt på 1,1 procent och är högre än genomsnittet för Stockholms län och riket. Det är framför allt i Väsjön och Tureberg som folkmängden har ökat. En logisk utveckling i och med att det är där nya bostäder har färdigställts.

Det ekonomiska utfallet visar att Sollentuna står starkt i en orolig omvärld. Såväl kommunens som koncernens resultat är bättre än budget. Resultatet för kommunen, exklusive realisationsvinster och exploateringsnetto, uppgår till 170 miljoner kronor. Utifrån det budgeterade resultatet på 143 miljoner kronor, innebär det en positiv avvikelse med 27 miljoner kronor.

Förra året fortsatte vi vår strävan mot de kommunövergripande målen om trygghet och välfärd genom livet, hållbar och konkurrenskraftig tillväxt samt attraktiv och effektiv organisation. Utvecklingsuppdraget om Inga utsatta områden påvisade flera förflyttningar i rätt riktning; tryggheten ökade bland boende, andelen unga som arbetar eller studerar steg och brottsligheten minskade. Uppdraget om Fler arbetstillfällen 2030 är ännu för tidigt att dra slutsatser om gällande effekterna. Det tredje utvecklingsuppdraget om Klimatneutralt Sollentuna tog nya kliv i och med förankring i styrgrupper och ny färdplan med aktivitetslistor.

Trots avmattning i byggkonjunkturen initierades nya byggprojekt. Vid platsen för tidigare Sollentunamässan togs första spadtaget för Ture torn. Ytterligare mark såldes i Väsjön. Vid Edsbergsskolan invigdes ny skolgård och stadspark med inslag av planteringar, konstgräs och utegym. Vi slutförde våra åtaganden för att ta emot Tvärbanans framdragning till Helenelund, nu inväntar vi att Region Stockholm fullföljer sin del.

Till sist ett stort tack till alla Sollentunabor, medarbetare och företagare som varje dag ser till att göra vår fina kommun lite bättre.

Henrik Thunes (M)

Kommunstyrelsens ordförande

1.2 Sammanfattning

1.2.1 Allmänt

Två av tre kommunövergripande mål bedöms vara helt uppnådda 2024:

- Hållbar och konkurrenskraftig tillväxt
- Attraktiv och effektiv organisation

Ett av tre kommunövergripande mål bedöms vara delvis uppnått 2024:

- Trygghet och välfärd genom livet

Under året beslutades om nio prioriterade fokusområden för arbetet med utvecklingsuppdraget *Inga utsatta områden 2030*. Utfallet visar att tryggheten har ökat inom kommunen som helhet mellan 2023 och 2024. Tryggheten är något lägre i Edsberg, dock högre än 2023, och betydligt lägre i Bagarby jämfört med kommunen som helhet.

Utvecklingsuppdraget *Fler arbetstillfällen 2030* har gått in i en mer operativ fas med fokus på att genomföra aktiviteter som syftar till att skapa fler arbetstillfällen. Det är ännu för tidigt att dra några slutsatser vad gäller effekterna av dessa aktiviteter och åtgärder.

Fullmäktiges tredje utvecklingsuppdrag, *Klimatneutralt Sollentuna 2030*, pågår enligt plan. Under året har en plan, "Färdplan klimat", med prioriterade åtgärdsområden tagits fram. Tanken är att färdplanen med aktivitetslista ska förankras i styrgrupperna och implementeras i organisationen under 2025.

Civilt försvar

Det civila beredskapsarbetet fortsätter enligt plan, bland annat har krigsplaceringar av samtliga kontors medarbetare gjorts, rutin för krigsplacering och kommunikationsplan tagits fram och en övning i aktivering av trygghetspunkter genomförts.

1.2.2 Resultat

Kommunkoncernens resultat för 2024 uppgår till 296 miljoner kronor. Resultatet innebär en positiv avvikelse mot årets budget med 35 miljoner kronor.

Både bolagens och kommunens resultat är bättre än budget men elimineringar av interna poster, som vinst vid markförsäljning, justering till koncernmässiga anskaffningsvärde samt finansiell leasing, har påverkat resultatet.

Kommunens resultat för 2024 uppgår till 225 miljoner kronor. Resultatet innebär en positiv avvikelse mot årets budget med 82 miljoner kronor, vilket är 1,7 procentenheter bättre än kommunens resultatmål.

De positiva avvikelserna förklaras främst av försäljning av fastigheter inklusive exploatering (vilka inte är del av budgeterade intäkter) med 54 miljoner kronor samt högre ränteintäkter med 51 miljoner kronor. Därtill har ett minskat antal elever i förskola och skola medfört ett positivt utfall för utbildningsnämnden med 43 miljoner kronor över budget. En negativ budgetavvikelse är pensionskostnader, som hamnar 82 miljoner kronor över budget.

Kommunens resultat *exklusive realisationsvinster och exploateringsnetto* för 2024 uppgår till 170 miljoner kronor. Resultatet innebär en positiv avvikelse mot årets budget med 27 miljoner kronor, vilket är 0,5 procentenheter bättre än kommunens resultatmål.

1.2.3 Driftredovisning

Nämndverksamheten redovisar sammanlagt ett överskott om 44,9 miljoner, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 1,0 procent. Nämndverksamhetens nettokostnader ökade med 285,5 miljoner kronor i förhållande till 2023.

Utbildningsnämnden redovisar den största nettokostnadsökningen, 43,3 miljoner kronor, vilket främst beror på lägre kostnader till följd av färre antal barn och elever jämfört med budget.

Resultatenheterna för den kommunala grundskolan och förskolan samt gymnasieskolan rapporterar sammanlagt ett underskott om 14,1 miljoner kronor. Underskottet hanteras inom den kommunala huvudmannens buffert, vilken omfattar resultatenheternas tidigare års upparbetade överskott. Inför 2025 utgör bufferten 3,2 procent av resultatenheternas omsättning, jämfört med 4,2 procent föregående år.

1.2.4 Investeringar

Kommunkoncernens investeringar uppgår till 1 571 miljoner kronor, medan årets budget uppgår till 1 558 miljoner kronor. Investeringar i Sollentuna Stadshus koncernen har gjorts i infrastruktur som VA, fjärrvärme elnät och förstärkning av stadsnät, främst i Väsjön, Häggvik och Helenelund. Investeringar har gjorts i nyproduktion av Väsjöskolan, LSS-boende och parkeringshus samt ROT-arbete i bostadsfastigheter.

Kommunalförbunden som ingår i koncernen (Attunda Brandkår, Käppala och Norrvatten) har investerat för 146 miljoner kronor under 2024.

Kommunens investeringar uppgick till 400,4 miljoner kronor och avsåg till stor del exploatering av allmän platsmark. Årets investeringsprojekt uppgick till totalt 20,7 miljoner kronor och bestod huvudsakligen av läktare respektive ispist på Sollentunavallen.

1.2.5 Finansiella mål

Sollentuna kommun har tre finansiella mål för budgetåret 2024 och kommunkoncernen har ett finansiellt mål.

Utfallet nedan visar att kommunen och kommunkoncernen uppnår alla finansiella mål.

Mer om de finansiella målen finns under kapitel 2.7.1 *Utvärdering av god ekonomisk hushållning*.

Finansiella mål	Mål	Utfall	Uppnått mål
Kommunen			
Soliditet (%)	> 50	55	Ja
Resultatmål (%)	> 3,0	3,5	Ja
Självfinansieringsgrad (%)	> 75	128	Ja
Kommunkoncernen			
Extern finansiering (mnkr)	< 4 000	3 151	Ja

1.2.6 Balanskrav

Kommunallagens krav på en ekonomi i balans, det vill säga ett positivt resultat över tid har uppnåtts, då balanskravsresultatet för året är 223 miljoner kronor.

1.2.7 Förväntad utveckling

Den svenska ekonomin är på väg mot en långsam återhämtning, men det finns fortfarande flera faktorer som kan påverka den framtida utvecklingen. För kommunerna innebär detta både möjligheter och utmaningar. Ökat skatteunderlag och minskade finansieringskostnader ger utrymme för investeringar, men arbetslöshet, kompetensbrist och osäkerhet på bostadsmarknaden kan skapa påfrestningar på den kommunala servicen. Kommunernas förmåga att anpassa sig till dessa förändringar och effektivisera sin verksamhet kommer att vara avgörande för hur väl invånarnas behov kan tillgodoses.

Kommunen har ett starkt utgångsläge och förväntas utifrån beslutad budget 2025 samt plan 2026-2027 uppnå de finansiella målen.

2 Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnar Sollentuna kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 11 kap. och Rådet för kommunal redovisning (RKR) R15 Förvaltningsberättelse.

Följande rubriker ska ingå i förvaltningsberättelsen och bör redovisa följande:

Översikt över verksamhetens utveckling

Beskriver på ett översiktligt sätt kommunens utveckling under en femårsperiod där större förändringar kommenteras.

Den kommunala koncernen

Beskriver på ett överskådligt sätt de olika enheter som ingår i den kommunala koncernen allt från nämnder, bolag, samägda företag och enskilda utförare. Den beskriver också nämndernas verksamhet/ansvar samt var det anlitas enskilda utförare. Bolagens verksamheter beskrivs översiktligt. För mer detaljerad information om bolagen hänvisas till respektive bolags årsredovisning.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Beskriver förhållanden som inte redovisas i de finansiella rapporterna men som ändå är viktiga för att kunna bedöma kommunens resultat och ekonomiska ställning. Det kan vara förhållanden rörande befolkningsutveckling, arbetsmarknad, bostadsmarknad, näringsliv med mera. Hantering av finansiella risker samt pensionsförpliktelser redovisas också här.

Händelser av väsentlig betydelse

Här beskrivs större händelser som inträffat under eller efter räkenskapsårets utgång. Det kan vara större köp/försäljning av verksamheter, omstruktureringar, större avtal som påverkar verksamheten eller stora investeringar.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Denna rubrik beskriver kommunens processer för att fastställa mål, budget, uppföljning, internkontroll samt beskriver de styrdokument som gäller för kommun och bolag.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Här utvärderas hur mål och riktlinjer uppnåtts. Det innebär att målen stäms av mot vad som budgeterats och avvikelser analyseras och kommenteras. En utvärdering görs även av kommunens och bolagens ekonomiska ställning avseende resultat, drift- och investeringsredovisningens utfall mot budget.

Balanskravsresultat

Balanskravet redovisas det vill säga årets resultat efter balanskravsjusteringar som kan vara justering för reavinster som exempel. Balanskravet gäller bara kommunen inte de kommunala bolagen.

Väsentliga personalförhållanden

Här ska det översiktligt upplysas om personalförhållanden som sjukfrånvaro, antal anställda och dess anställningsformer, könsfördelning, personalpolitik samt olika personalundersökningar.

Förväntad utveckling

Här beskrivs kommunens förväntade utveckling under de kommande åren baserad på konkreta kända förhållanden utifrån upprättad budget/plan. Eventuella osäkerhetsfaktorer som kan påverka belyses.

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

2.1.1 Den kommunala koncernen

Flerårsöversikt	2024	2023	2022	2021	2020
Resultat (mnkr)	296	451	451	1 226	596
Balansomslutning (mnkr)	17 007	15 513	14 460	14 141	12 811
Investeringar (mnkr)	1 571	885	1 150	851	1 104
Soliditet (%)	59	63	64	62	59

2.1.2 Kommunen

Flerårsöversikt	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd (antal)	77 624	76 790	76 237	75 108	73 990
varav 1-5 år	4 459	4 464	4 483	4 516	4 441
varav 6-15 år	10 463	10 557	10 719	10 830	10 836
varav 16-18 år	3 458	3 364	3 395	3 202	3 157
varav 80+ år	3 912	3 666	3 417	3 203	3 038
Förändring av folkmängden	834	553	1 129	1 118	133
Kommunal skatt					
Kommunal skattesats (kr/intjänad 100-lapp)	18,12	18,12	18,12	18,12	18,12
Skatteintäkt (kr/invånare)	61 811	60 242	57 387	54 282	51 899
Personalförhållanden					
Antal årsarbetare	2 618	2 625	2 654	2 675	2 649
Sjukfrånvaro (%)	6,0	6,0	6,5	6,1	7,2
Personalkostnader inkl. pensionskostnader (mnkr)	2 208	2 000	1 803	1 791	1 725
Resultat (mnkr)					
Verksamhetens intäkter	1 115	1 095	1 071	1 254	995
Verksamhetens kostnader	-5 522	-5 149	-4 941	-4 777	-4 963
Avskrivningar	-285	-275	-259	-199	-360
Verksamhetens nettokostnader	-4 692	-4 329	-4 129	-3 722	-4 328
Skatteintäkter	4 798	4 626	4 375	4 077	3 840
Generella statsbidrag och utjämning	40	45	75	160	169
Verksamhetens resultat	146	342	321	515	-319
Finansnetto	79	43	24	20	448

Flerårsöversikt	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat	225	385	345	535	129
Årets resultat exkl. realisationsvinster och exploateringsnetto	170	385	291	277	59
Ställning (mnkr)					
Tillgångar	11 399	10 639	10 620	9 626	8 085
Eget kapital	-6 311	-6 086	-5 701	-5 445	-4 869
Avsättningar och Skulder	-5 088	-4 553	-4 919	-4 181	-3 216
Pensionsförpliktelser (exkl. avsättningar)	960	933	920	963	982
Övriga ansvarsförbindelser	3 161	2 648	2 624	2 930	2 702
Soliditet (%)	55	57	54	56	60
Soliditet (inkl. pensionsförpliktelse)	51	53	49	46	48
Investeringar					
Investeringar netto (mnkr)	400	341	343	124	174
Självfinansieringsgrad (%)	128	194	176	591	159
Exploatering (mnkr)					
Exploateringsutgifter	308	221	179	167	292
Exploateringsintäkter	250	104	68	0	0
Exploatering netto	58	117	111	167	292

Folkmängd

Sollentunas folkmängd har under år 2024 ökat med 834 personer. De senaste fem åren har Sollentunas folkmängd ökat med i genomsnitt cirka 750 personer per år. Mer information om befolkningsutvecklingen finns under kapitel 2.3.4 Befolkning och bostäder.

Kommunalskatt

Kommunalskatten ligger oförändrad på 18,12 kronor sedan år 2017 i denna jämförelse och är budgeterad att göra så även under 2025.

Personalförhållanden

Antal årsarbetare har de senaste fem åren legat på en nivå mellan 2 600 och 2 700 personer. Sjukfrånvaron har minskat från 7,2 procent till 6,0 procent. Mer om personal finns under kapitel 2.9 Väsentliga personalförhållanden.

Resultat

Årets resultat slutar på 225 miljoner kronor. Det är det näst lägsta resultatet de senaste fem åren. Mer analys av resultatutvecklingen under kapitel 2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

Ställning

Kommunen har fortsatt bra ekonomi med god soliditet, som dock minskat sedan 2020. Soliditeten har sjunkit något till 55 procent.

2.2 Den kommunala koncernen

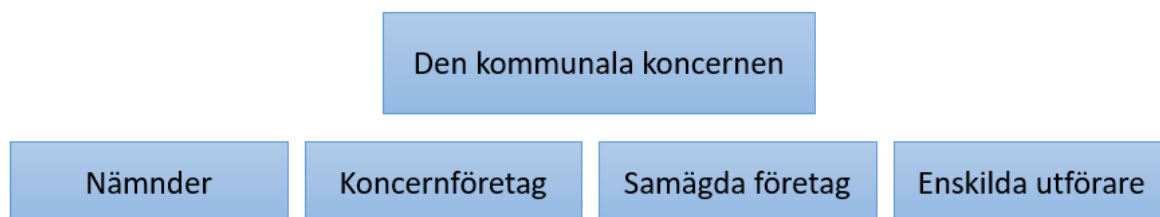
Den samlade kommunala verksamheten i Sollentuna kommun drivs i nämnds- och förvaltningsorganisation samt i koncernföretag där Sollentuna Stadshus AB (SSAB) är helägt moderbolag. SSAB, i sin tur, äger ett antal dotterbolag:

- Sollentunahem AB
- Sollentuna Kommunfastigheter AB, med dotterbolaget Sollentuna Parkering AB
- Sollentunafastigheter 2 AB
- AB SOLOM
- SEOM Holding AB, med dess dotterbolag

Kommunen är även delägare i ett antal samägda företag kopplade till de verksamheter kommunen nyttjar, bland annat räddningstjänst, vattenproduktion och avfallshantering. Dessutom är kommunen medlem i Kommuninvest, där kommunkoncernen finansierar stora delar av det externa lånebehovet för investeringar.

I Sollentuna kommun drivs en stor del av välfärdstjänsterna av enskilda utförare. Generellt sett gäller att kommunen har det övergripande ansvaret för verksamheten, oavsett om utförandet ligger inom eller utanför kommunens organisation.

Skissen nedan illustrerar hur kommunens olika verksamheter är organiserade på en övergripande nivå. För en mer detaljerad beskrivning hänvisas till nämndernas egna verksamhetsberättelser samt till bolagens respektive årsredovisningar.



2.2.1 Nämnder

2.2.1.1 Kommunstyrelsen

Ordförande: Henrik Thunes (M)

Kommundirektör: Per Törnvall

Verksamhet: Kommunstyrelsen har som uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens verksamheter och se till att övriga nämnder genomför de beslut som kommunfullmäktige fattat. Arbetet är också inriktat på att stödja och hjälpa övriga kontor i deras arbete och ha uppsikt över nämndernas verksamheter samt över kommunens bolag och de kommunalförbund kommunen är medlem i.

Kommunstyrelsen är trafiknämnd, väghållare och kommunens fastighetsägare samt ansvarar för bland annat flytt av fordon och naturreservat.

2.2.1.2 Utbildningsnämnden

Ordförande: Soley Aksöz Lithborn (M)

Förvaltningschef: Linda Ekstrand

Verksamhet: Utbildningsnämnden ansvarar för förskoleverksamheten, fritidshem, förskoleklass, grundskola, anpassad grundskola, anpassad gymnasieskola samt gymnasieskola i kommunal regi.

2.2.1.3 Vård- och omsorgsnämnden

Ordförande: Anna-Lena Johansson (L)

Förvaltningschef: Linda Hamnes

Verksamhet: Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för vård och omsorg om äldre personer och för personer med funktionsnedsättning, ledningen av den kommunala hälso- och sjukvården inklusive den kommunala patientnämndsverksamheten, bostadsanpassningsbidrag och riksfärdtjänst.

2.2.1.4 Socialnämnden

Ordförande: Rebecca Nordin Vainio (M)

Förvaltningschef: Anders Forsberg

Verksamhet: Socialnämnden ansvarar för stöd och bistånd enligt socialtjänstlagen, utom vad gäller särskilda bestämmelser för personer över 65 år. Nämnden ansvarar även för kommunens konsumentvägledning och skuldrådgivning. Nämnden är huvudman för kommunens flyktingverksamhet.

2.2.1.5 Kultur- och fritidsnämnden

Ordförande: Thomas Nyman (KD)

Förvaltningschef: Eva Wiström

Verksamhet: Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för allmän kulturverksamhet, biblioteksverksamhet, kulturskola, idrottsverksamhet, fritidsverksamhet för barn och ungdomar 13 till 20 år, turism och lotteriverksamhet. I uppdraget ingår även att fördela bidrag till ungdoms- och kulturföreningar samt till föreningar med verksamhet för personer med funktionsnedsättning.

2.2.1.6 Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Ordförande: Anna Juhlin (C)

Avdelningschef: Kristina Eineborg

Verksamhet: Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar för den kommunala vuxenutbildningen (Komvux), utbildning i svenska för invandrare (SFI), anpassad utbildning för vuxna samt för arbetsmarknadsfrågor. Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden svarar även för kommunens operativa näringslivsarbete när det gäller samverkan med företag kring bland annat praktikplatser, feriejobb och rekryteringsmässor.

2.2.1.7 Miljö- och klimatnämnden

Ordförande: Jonas Riedel (C)

Avdelningschef: Pirjo Körsén

Verksamhet: Nämnden ansvarar för kommunens tillsyn enligt miljöbalken och inom det övriga speciallagsreglerade miljö- och hälsoskyddsområdet. Nämnden ansvarar för kommunens tillståndsgivning och kontroll enligt lagen om sprängämnesprekursorer, alkohollagen, lagen om tobaksvaror och liknande produkter, lagen om handel med receptfria läkemedel och lagen om tobaksfria nikotinprodukter. Nämnden svarar även för kommunens kontroll och tillståndsgivning för bland annat bygglöv och krav på byggnader.

2.2.1.8 Samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Anders Ekberg (L)

Avdelningschef: Anna Holm

Verksamhet: Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för att ta fram kommunens detaljplaner. Nämnden

hanterar även gatukostnadsersättningar samt ansvarar för namnsättning av gator, torg och kommunägda byggnader. Nämnden har rätt att köpa och sälja sådana fastigheter som är nödvändiga för genomförande av detaljplan samt får fatta vissa beslut avseende exploateringsverksamheten. Nämnden beslutar om exploatering inom områdena gata och park allt under förutsättning att den totala kostnaden för exploateringsprojektet inte överstiger 20 miljoner kronor. Nämnden ansvarar för kommunens mät- och karttekniska uppgifter. Nämnden hanterar även bygglov.

2.2.1.9 Överförmyndarnämnden

Ordförande: Jan Fjellstedt (KD) Sollentuna

Enhetschef: Elena Grgic

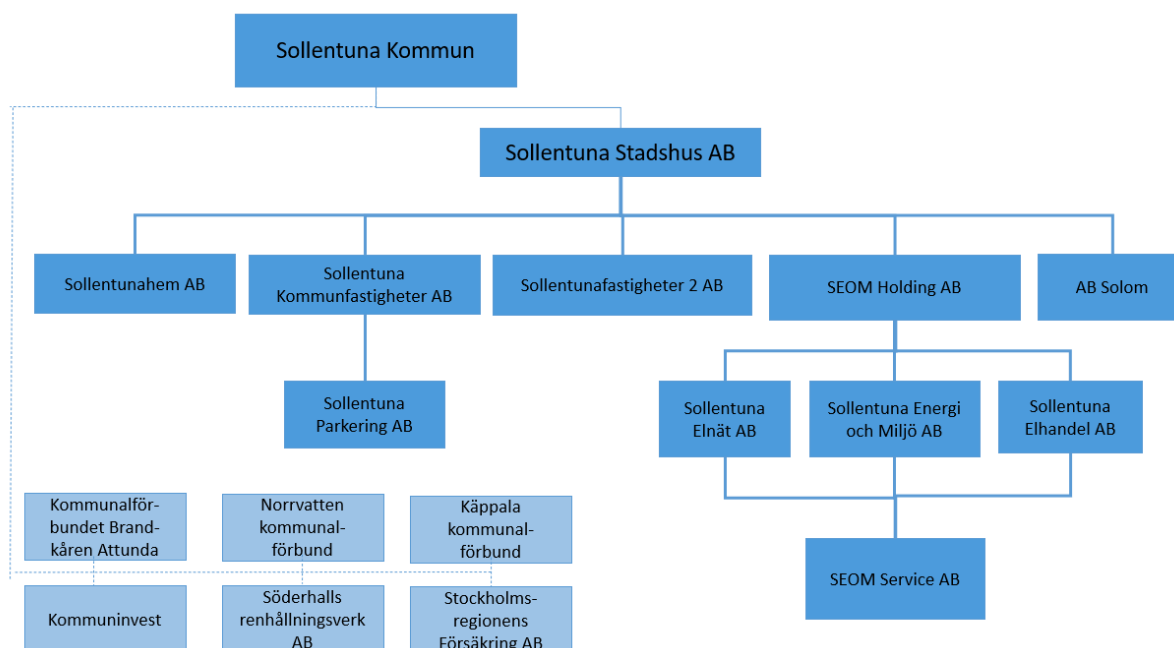
Verksamhet: I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd med uppgift att utöva tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns förvaltning samt efter ansökan eller anmälan utreda behovet av nämnda insatser. Överförmyndarnämnden är gemensam mellan kommunerna Sigtuna, Sollentuna, Upplands Väsby och Vallentuna. Sollentuna kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i värdkommunens organisation.

2.2.1.10 Valnämnden

Ordförande: Benkt Kullgard (M)

Verksamhet: Valnämnden ansvarar för att genomföra allmänna val, val till EU-parlamentet och eventuella folkomröstningar i kommunen. Valnämnden utför de uppgifter som en lokal valmyndighet ska göra enligt vallagen och övriga valförfattningar.

2.2.2 Koncernföretag



2.2.2.1 Sollentuna Stadshus AB

Ordförande: Henrik Thunes (M)

Verkställande direktör: Per Törnvall

Verksamhet: Sollentuna Stadshus AB (SSAB) bildades 2016. Det är moderbolaget i Sollentuna kommuns bolagskoncern. Moderbolaget ansvarar för övergripande planering och samordning för dotterbolagen.

2.2.2.2 Sollentunahem AB

Ordförande: Maria Stockhaus (M)

Verkställande direktör: Anna Mellström

Verksamhet: Sollentunahem AB är Sollentuna kommuns bostadsbolag. Bolaget äger omkring 3 800 hyresbostäder som är spridda över hela kommunen. De flesta ligger intill de fem pendeltågsstationerna i Sollentuna. Sollentunahems uppdrag innebär att bygga, förvalta och utveckla hyresbostäder. Bolaget ska också bidra aktivt till arbetet med trygghet och integration i bostadsområdena.

2.2.2.3 Sollentunafastigheter 2 AB

Ordförande: Maria Stockhaus (M)

Verkställande direktör: Anna Mellström

Verksamhet: Bolaget äger och förvaltar fastigheter med hyresrätt i Edsberg.

2.2.2.4 Sollentuna Kommunfastigheter AB

Ordförande: Hanna Clerkestam (L)

Verkställande direktör: Andreas Hellström

Verksamhet: Sollentuna Kommunfastigheter AB (SKAB) äger egna fastigheter samt förvaltar och utvecklar kommunens fastigheter. Det är till exempel skolor, förskolor, gruppboenden och kulturfastigheter.

Under 2024 har dotterbolaget Sollentuna Parkering AB bildats med syfte att äga och driva mobilitetshus i Väsjön.

2.2.2.5 SEOM-koncernen

Ordförande: Björn Edström (C)

Verkställande direktör: Jörgen Austler

Verksamhet: Sollentuna Energi & Miljö AB (SEOM-koncernen) ansvarar för att köpa in, producera och distribuera energi, bedriva elhandel, bedriva fjärrvärmeverksamhet, bedriva verksamhet för vattenförsörjning och avlopp, anlägga och underhålla ledningssystem samt tillhandahålla bredbandstjänster. SEOM ska också ombesörja renhållningsverksamhet och transporttjänster åt kommunen.

Under 2024 har SEOM-koncernen med anledning av ett EU-direktiv ombildats så att elnätsverksamheten utgör ett eget bolag.

2.2.2.6 AB SOLOM

Ordförande: Åsa Söderbergh (M)

Verkställande direktör: Carina Juhlin

Verksamhet: Bolaget bedriver verksamhet inom äldreomsorg, tillhandahåller stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

2.2.3 Samägda företag

2.2.3.1 Brandkåren Attunda

Ägarandel: 21,5 procent

Verksamhet: Brandkåren Attunda är ett kommunalförbund med sex medlemskommuner: Järfälla, Knivsta, Sigtuna, Sollentuna, Upplands-Bro och Upplands Väsby. Varje distrikt består av distriktschef, brandinspektörer, brandingenjörer samt brandgrupper. Förbundsledning och administration är placerade på Sollentuna brandstation.

2.2.3.2 Norrvatten kommunalförbund

Ägarandel: 10,37 procent

Verksamhet: Norrvatten är ett kommunalförbund som producerar och distribuerar dricksvatten till 14 medlemskommuner i norra Storstockholm. Följande kommuner är medlemmar i Norrvatten: Danderyd, Järfälla, Knivsta, Lidingö, Norrtälje, Sigtuna, Sollentuna, Solna, Täby, Upplands-Bro, Upplands Väsby, Vallentuna, Vaxholm samt Österåker.

Norrvattens uppdrag är att förse medlemskommuner med dricksvatten. I uppdraget ingår att anlägga, underhålla och driva vattenverk, vattentorn, pumpstationer och ledningar.

Norrvatten producerar och levererar dricksvatten fram till kommunernas vattenledningsnät. Varje kommun, i Sollentunas fall SEOM AB, ansvarar sedan för att leverera vattnet till hushåll och verksamheter i kommunen.

2.2.3.3 Käppala kommunalförbund

Ägarandel: 14,4 procent

Verksamhet: Käppalaförbundet är ett kommunalförbund som består av elva medlemskommuner: Danderyd, Lidingö, Nacka, Sigtuna, Sollentuna, Solna, Täby, Upplands-Bro, Upplands Väsby, Vallentuna samt Värmdö.

Käppalaförbundet renar avloppsvatten från mer än en halv miljon människor i elva medlemskommuner norr och öster om Stockholm. Reningen sker i Käppalaverket, som ligger på Lidingö, och innebär att vidare näring och energi som finns i avloppsvattnet tillvaratas för att sedan återföras som slam, biogas och värme till samhällets kretslopp.

2.2.3.4 Kommuninvest

Ägarandel: 0,48 procent

Verksamhet: Kommuninvest Ekonomisk förening är en medlemsorganisation med 294 kommuner och regioner som medlemmar. Den ekonomiska föreningen äger bolaget Kommuninvest i Sverige AB.

Kommuninvest uppdrag är att finansiera investeringar inom kommunsektorn, erbjuda en trygg placering för investerare samt att fungera som ett kunskapscentrum inom kommunal finansförvaltning och långsiktig hållbarhet. Organisationen saknar vinstsyfte. Efter nödvändig konsolidering tillförs medlemmarna resultatet.

Kommuninvests kreditvärdighet bärs upp av en solidarisk borgen från medlemmarna, vilken bidrar till att göra Kommuninvest till en attraktiv motpart för kvalificerade investerare och finansiella institutioner.

2.2.3.5 Söderhalls renhållningsverk AB

Ägarandel: 15,0 procent

Verksamhet: Söderhalls renhållningsverk AB (SÖRAB) är ett regionalt bolag som ägs av kommunerna Danderyd, Järfälla, Lidingö, Sollentuna, Solna, Stockholm, Sundbyberg, Täby, Upplands Väsby och Vallentuna. Bolagets uppdrag är att på ett miljöriktigt och rationellt sätt ta hand om det

hushållsavfall som uppkommer i samtliga ägarkommuner förutom Stockholm. Bolaget tar även emot verksamhetsavfall från företag i regionen.

2.2.3.6 Stockholmsregionens Försäkring AB

Ägarandel: 5,0 procent

Verksamhet: Stockholmsregionens Försäkring AB (SRF) erbjuder försäkringar och försäkringskompetens till sina ägarkommuner och deras bolag. Bolaget ägs av Botkyrka, Danderyd, Ekerö, Haninge, Huddinge, Järfälla, Lidingö, Nacka, Norrtälje, Nykvarn, Nynäshamn, Salem, Sigtuna, Sollentuna, Solna, Sundbyberg, Södertälje, Tyresö, Täby, Upplands Bro, Upplands Väsby, Vallentuna, Vaxholm, Värmdö och Österåker kommuner. Det vill säga samtliga kommuner i Stockholms län exklusive Stockholms stad.

2.2.4 Enskilda utförare

Kommunstyrelsen

90 procent av köpt verksamhet inom natur och teknik utförs av den privata utföraren PEAB och det statliga bolaget Svevia.

Utbildningsnämnden

44 procent av utbildningsnämndens verksamhet, som utgörs av förskola inklusive pedagogisk omsorg, grundskola, fritidshem, anpassad grundskola inklusive dess fritidshem samt gymnasieskola och anpassad gymnasieskola, utförs av fristående utförare till vilka utbildningsnämnden betalar ut medel. De största privata utförarna inom förskola respektive grundskola är Norlandia Förskolor och Tellusbarn Förskola respektive Dibber och Vibyskolan.

Vård- och omsorgsnämnden

99,8 procent av kommunens verksamhet för äldreomsorg, funktionshinder samt förebyggande verksamhet utförs av enskilda utförare inklusive Sollentuna kommuns egna bolag AB SOLOM. Förutom AB SOLOM finns bland annat utförare som Attendo Sverige, Vardaga äldreomsorg och Vårdstyrkan i Stockholm.

Socialnämnden

94 procent av kommunens verksamhet för vård och boende för barn och vuxna med specifika behov utförs av enskilda utförare, till vilka nämnden betalar ut medel. De största privata utförarna är Nytida, Söderstöd Öppenvård och Caleo Omsorg.

Kultur- och fritidsnämnden

Fem procent av kommunens verksamhet inom kultur och fritid utförs av enskilda utförare. Medley AB (Sollentuna sim- och sporthall), Hajstar Fritid AB (Väsjöbacken) och Överby Hästsportförening är några företag som utför verksamhet åt nämnden.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

67 procent av kommunens verksamhet för vuxenutbildning, SFI och arbetsmarknadsåtgärder utförs av enskilda utförare. De största privata utförarna är Akadeva, AcadeMedia Eductus, NTI-skolan, JENSEN education School och Svea Education.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Ekonomiska förutsättningar/omvärld

Ekonomiska indikatorer

Procentuell förändring om inget annat anges	Utfall 2023	Prel utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
BNP	0,0	0,6	2,7	2,7	1,9	1,7
Arbetade timmar	1,4	-0,3	0,6	1,3	0,9	0,6
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,7	8,4	8,3	7,9	7,7	7,7
Inflation KPI	8,5	2,8	0,4	1,8	2,1	2,3
Styrränta, värde vid årets slut (%)	4,0	2,75	2,0	2,0	2,15	2,30
Realt skatteunderlag	-1,8	-0,8	5,2	1,8	1,2	1,3
Källa: SKR, feb 2025						

År 2024 var ett svagt år för svensk ekonomi. Tillväxten stod länge stilla och arbetslösheten ökade. Under slutet av 2024 kunde en vändning skönjas. SCB:s konjunkturklocka indikerar i januari 2025 att konsumenterna och delar av industrin ser allt ljusare på framtiden. Preliminära BNP-siffror tyder på viss ökning under slutet av 2024. Någon vändning har ännu inte skett vad gäller sysselsättning och arbetslöshet. Befintliga prognoser indikerar att det kommer att ta ytterligare en tid och att arbetslösheten kan öka ännu mera innan den åter sjunker.

Tillväxten i skatteunderlaget har varit svag då antalet arbetade timmar har sjunkit. Eftersom inflationen har varit större än tillväxten i skatteunderlaget de senaste två åren har det reala skatteunderlaget minskat. När nu inflationen blivit lägre prognostiseras en real ökning under de kommande fyra åren. Nivån kommer dock vara under den historiska trenden, köpkraften har varaktigt försvagats.

Efter en period av först historiskt mycket låga räntor och därefter högre räntor drivet av inflationen landade räntorna under slutet av året på mer normala nivåer. Nivåerna påverkar finansieringen av koncernens investeringar. Inflation med högre räntenivåer samt osäker konjunktur med svag efterfrågan har inneburit att betydligt färre bostadsprojekt påbörjats jämfört med tidigare år och den långsiktiga målsättningen.

De ekonomiska förutsättningarna är beroende av utvecklingen i omvärlden. Vad som händer i pågående krig och oroshårdar runt om i världen liksom ökad protektionism påverkar Sverige som är en öppen handelsberoende ekonomi.

2.3.2 Hållbarhet

Hållbarhetsarbetet i Sollentuna utgår från kommunens policy för agenda 2030, som omfattar hela den kommunala verksamheten. Arbetet fokuseras i kommunfullmäktiges utvecklingsuppdrag:

- Inga utsatta områden (social hållbarhet)
- Fler arbetstillfällen (social och ekonomisk hållbarhet)
- Klimatneutralt Sollentuna (ekologisk hållbarhet)

Uppdragen redovisas under kapitel 2.6 *Resultatuppföljning - kommunen*.

2.3.3 Näringsliv och arbetsmarknad

Arbetsmarknaden försämrades under 2024, med minskad sysselsättning och ökad arbetslöshet. I Sollentuna kommun förvärvsarbetar drygt 80 procent av befolkningen mellan 20 och 64 år enligt preliminära uppgifter för 2024. Det är något högre än genomsnittet i Stockholms län, men i både kommunen, länet och riket ses en minskad sysselsättning jämfört med föregående år. Högst förvärvsintensitet i Sollentuna finns i gruppen inrikes födda kvinnor och lägst förvärvsintensitet finns i

gruppen utrikes födda kvinnor. De socioekonomiska skillnaderna inom kommunen är stora och andelen förvärvsarbetande varierar mellan 72 och 91 procent i Sollentunas olika områden.

Arbetslösheten ökade under år 2024. Uppgifter för Sollentuna kommun visar att 7,1 procent av personerna i arbetskraften var arbetslösa eller ingick i något arbetsmarknadsprogram i slutet av året. Arbetslösheten i kommunen var därmed på samma nivå som genomsnittet i Stockholms län och i riket, men ökningen av arbetslösheten under 2024 var större i Sollentuna.

I åldersgruppen unga vuxna 18-24 år var arbetslösheten 6,7 procent i Sollentuna vid årsskiftet 2024/2025. I länet var arbetslösheten 7,1 procent bland de unga vuxna, och i riket 8,3 procent.

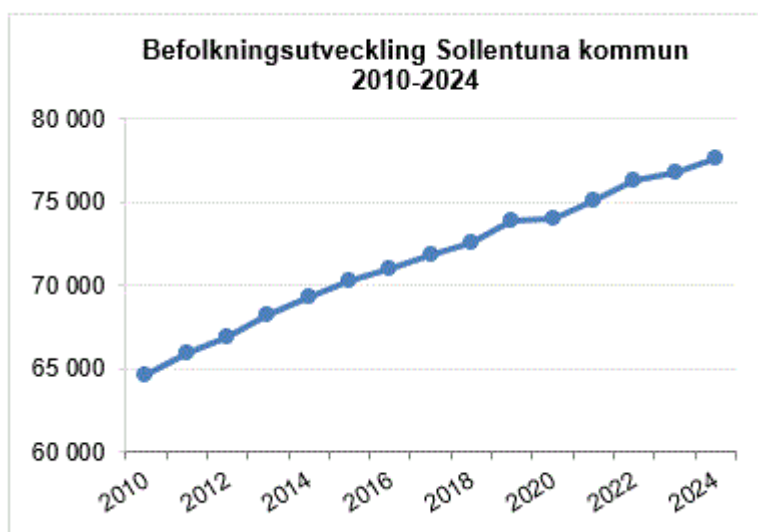
Arbetslösheten bland utrikes födda invånare var 12,9 procent i Sollentuna i december 2024, vilket kan jämföras med 13,1 procent i länet och 15,7 procent i riket. Bland utrikes födda invånare i åldern 18-24 år uppgick arbetslösheten till 13,1 procent i Sollentuna i slutet av 2024. Det är högre än motsvarande andel i länet (12,1 procent) men lägre än i riket (14,5 procent).

Drygt 27 000 personer har sin arbetsplats inom Sollentuna kommuns geografiska gränser och handel är den näringsgren som ger flest arbetstillfällen. Cirka 19 000 personer pendlar till Sollentuna från andra kommuner och cirka 30 000 personer som bor i Sollentuna pendlar till arbete i andra kommuner.

2.3.4 Befolkning och bostäder

Befolkningsutveckling

Sollentuna kommun hade 77 624 invånare den sista december 2024. Folkmängden i kommunen ökade med 834 personer under året, vilket kan jämföras med 553 personer år 2023 och 1 129 personer år 2022. Sollentunas procentuella befolkningstillväxt 2024 var +1,1 procent vilket är högre än genomsnittet i Stockholms län (+0,8 procent) och högre än i riket (+0,3 procent).



Under år 2024 föddes 682 barn i Sollentuna kommun och 500 personer avled, vilket ger ett födelseöverskott på 182 personer. 7 965 personer flyttade till Sollentuna och 7 319 personer flyttade från kommunen under året, vilket ger ett positivt flyttningsnetto på 646 personer.

Folkmängden har främst ökat i Väsjön och i Tureberg där nya bostäder har färdigställts under året.

Både inflyttade och utflyttade är till största delen personer i åldern 20-39 år. I åldersgrupperna 20-24 år och 55-74 år är det fler som flyttar från än till kommunen. I åldersgrupperna 30-39 år samt barn 0-9 år är det fler som flyttar till än från Sollentuna.

Antalet barn i de yngre åldrarna har fortsatt att minska under 2024 medan antalet invånare över 80 år ökar när den stora gruppen 40-talister blir äldre. I jämförelse med genomsnittet i Sverige har Sollentuna kommun en större andel barn och unga samt en mindre andel äldre över 65 år.

I Sverige som helhet ses 2024 precis som 2023 en relativt liten befolkningstillväxt, främst genom minskad invandring de senaste åren men även genom en fortsatt trend med lägre barnafödande.

Bostadsbestånd och bostadsbyggande

Sollentuna är en del av en sammanhängande arbets- och bostadsmarknadsregion där bostadsbeståndet till en del bestämmer befolkningsutvecklingen. Totalt fanns det drygt 33 000 bostäder i kommunen i början av 2024. Bostadsbeståndet i kommunen består till 40 procent av småhus och till 60 procent av flerbostadshus samt specialbostäder (exempelvis bostäder för äldre och studentbostäder).

Upplåtelseformerna för lägenheter i flerbostadshus är cirka 40 procent hyresrätter och 60 procent bostadsrätter.

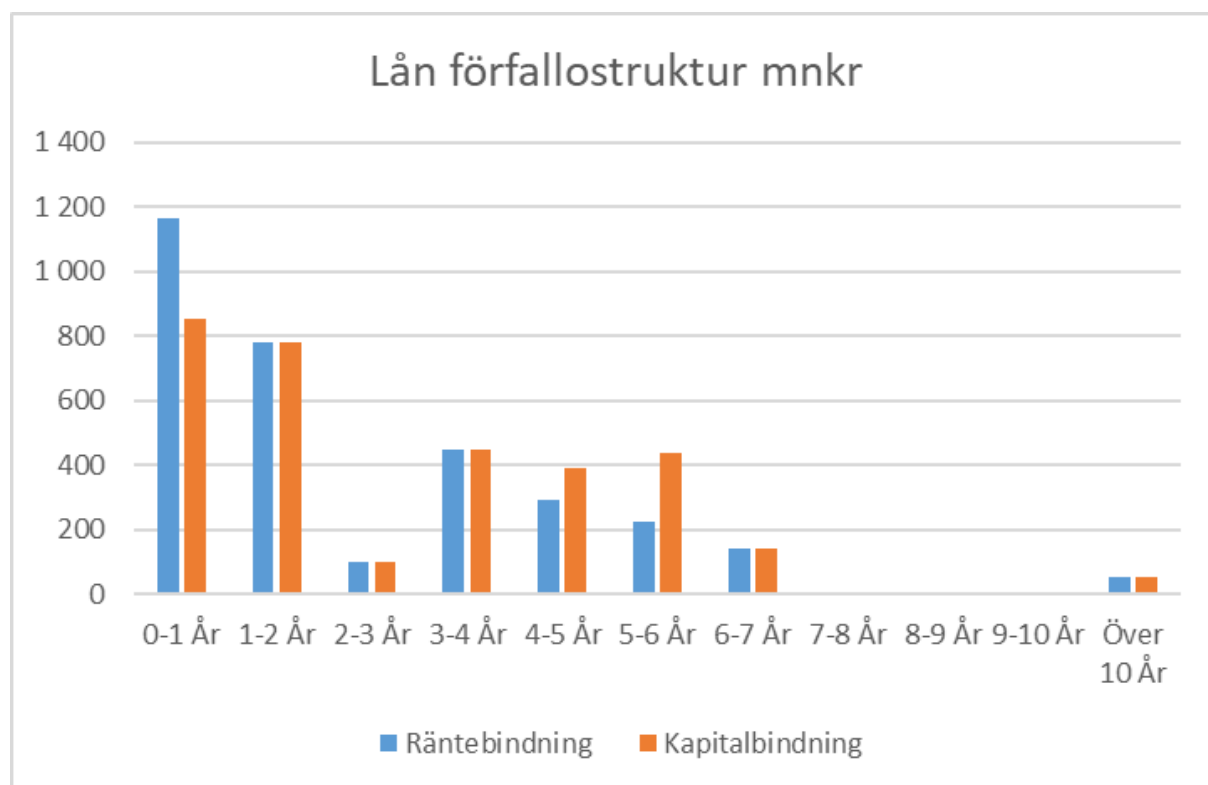
Enligt preliminära uppgifter har cirka 500 nya bostäder färdigställts i Sollentuna kommun under 2024, varav cirka 40 småhus. Ungefär hälften av 2024 års nybyggda bostäder finns i Väsjön där främst nya flerbostadshus har färdigställts under året. Övriga nybyggda bostäder finns till största delen i Tureberg.

2.3.5 Finansiella risker

Vid 2024 års slut uppgick kommunkoncernens räntebärande skulder till 3,2 miljarder kronor (jämfört med 2,6 miljarder kronor 2023). I skulderna ingår Käppala och Norrvattens externa skulder, medan kommunförbundens lån från medlemskommunerna inte ingår. Sollentuna kommun har inga egna räntebärande skulder.

Finansieringsrisk

Risken för att inte kunna låna upp kapital till investeringar och omsättning av gamla lån begränsas genom att befintliga låns förfall sprids ut över tid. I diagrammet nedan visas hur kommunkoncernens skuld på 3,2 miljarder kronor förfaller till betalning under de närmaste åren. I kommunkoncernen finns det vid årsskiftet två miljarder kronor i likvida medel till en följd av försäljningen av bolagen Sollentunafastigheter 3 AB och Sollentunafastigheter 1 AB. Över 27 procent av koncernens skuld, motsvarande 853 miljoner kronor, förfaller till betalning under det närmaste året vilket kan ses som en stor risk. Risken minimeras av koncernens stora kassa.



Ränterisk

Genomsnittsräntan för koncernens lån uppgår till 2,18 procent (1,24 procent), vilket har inneburit en kostnad på 63 miljoner kronor, (27 miljoner kronor) kopplad till extern upplåning. Upplåningen inom koncernen löper med både rörlig och fast ränta. I tabellen ovan visar de blåa staplarna hur länge lånen kommer att ha dagens räntenivå. För lånen med rörlig ränta fastställs räntan för tremånadersperioder.

Räntan har stigit betydligt under de senaste åren och nya lån har idag en ränta på mellan 2,5 och 3,2 procent beroende på vilken löptid som väljs. Räntan är lägre jämfört med för ett år sedan men högre än för de lån som togs 2019/2020. När de lånen ska sättas om kommer räntekostnaden stiga ytterligare. Om koncernens alla lån omräknas till dagens räntenivå skulle det innebära en räntekostnad på 90 miljoner kronor. För 30 procent av skulden kommer räntan att justeras under det kommande året. Ränterisken kan minimeras genom att dotterbolagen får ta interna lån och på så sätt minska den externa upplåningen.

För en del av koncernens lån används ränteswappar för att säkra risken av ränteförändringar. Instrumentens nominella värde uppgår till 200 miljoner kronor vilket innebär att lån på motsvarande belopp har en förutbestämd ränta. Marknadsvärdet är positivt, marknadsvärdesförändringar under swapavtalens löptid redovisas inte i resultatet.

Stigande räntor påverkar framtida investeringar. Investeringsprojekt behöver ses över och för bolagens del behöver investeringarna generera högre intäkter för att täcka framtida räntekostnader. För kommunkoncernen utgör inte stigande räntor någon större risk men de enskilda bolagen kommer att få kraftigt ökade räntekostnader. För kommunens fastighetsbolag SKAB och Sollentunahem AB kommer det att vara viktigt med starka kassaflöden för att klara av räntebetalningarna.

För de kommunala bolagen finns det begränsningar om hur mycket räntekostnader i förhållande till bolagens resultat som får dras av i inkomstdeklarationen och det är viktigt att räntekostnaderna inte överstiger 30 procent av bolagens resultat innan avskrivningar för då uppstår högre skattekostnader. Under 2024 har ränteavdrag flyttats mellan bolagen inom koncernen för att bli avdragsgill. Inför kommande år finns det stor risk för att alla räntekostnader inte kan dras av skattemässigt, vilket kommer innebära högre skattekostnad i koncernen.

För VA-verksamheten som ska bedrivas till självkostnad kommer den högre räntenivån samt stora investeringar innebära en kraftigt höjd VA-taxa framöver.

Risk med borgensåtagande

Kommunens åtagande för borgen uppgår till 2,8 miljarder kronor (2,3 miljarder kronor). Åtagande är till dotterbolag samt en mindre del till ideella föreningar, sju miljoner kronor (sju miljoner kronor). Dotterbolagens ekonomiska ställningar bedöms vara stabila vilket innebär att risken i åtagande gentemot dotterbolagen bedöms vara låg. Det finns alltid en risk för borgen till föreningarna och att kommunen kan behöva betala till banken. De borgensåtagande som finns har funnits i många år och hittills har föreningarna skött sina betalningar.

Utöver borgensåtagande har kommunen ett indirekt åtagande för kommunalförbundens skulder där kommunens andel uppgår till 356 miljoner kronor (358 miljoner kronor). Kommunalförbundens externa skulder har minskat eftersom Käppala lånar direkt från medlemskommunerna och Sollentuna kommuns utlåning uppgår till 319 miljoner kronor. Förbundens totala upplåning förväntas öka i takt med stora investeringar i kommunalförbunden som äger infrastrukturen för vatten och avlopp i norra Stockholm. Kommunalförbunden finansierar sin verksamhet med taxor vilket påverkar VA-taxan.

2.3.6 Pensionsförpliktelser

Pensionsskulden i kommunen består huvudsakligen av tre delar:

- Pensioner intjänade innan 1998 som redovisas som ansvarsförbindelse, kostnaden redovisas när pensionen utbetalas.
- Pensioner intjänade efter 1998 redovisas som kostnad när personalen tjänar in sin pensionsrätt.
- Årets intjänande pension, vilken i sin tur består av en avgiftsbestämd del som den anställda själv placerar och en förmånsbestämd ålderspension som redovisas som skuld i kommunen tills den anställda tar ut sin pension.

Aktualiseringsgraden för kommunens pensionsåtagande uppgår till 95 procent.

Pensionsskulder för kommunen och kommunalförbunden har beräknats enligt avtalen KAP-KL och AKAP-KL där SKR:s rekommendationer angående RIPS-ränta (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) ligger till grund för beräkningen.

Alla förtroendevalda inom kommunen tjänar in en avgiftsbestämd ålderspension enligt reglementen OPF-KL med undantag för de som sedan tidigare har pensionsrätt enligt gamla reglementet PBF (Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda) och har rätt till en förmånsbestämd ålderspension. Förtroendevalda som engageras på heltid eller på betydande del av heltid (mer än 50 procent av det fastställda arvudet av riksdagsmannaarvudet) i kommunen har rätt till visstidspension eller avgångsersättning. Pensionsskulden som avser ålderspensioner som utbetalas efter 65 år redovisas som skuld. Visstidspension eller avgångsersättning som kan falla ut innan 65 år redovisas som ansvarsförbindelse, i de fall en utbetalning har påbörjats redovisas posten som skuld.

I dotterbolagen finns såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser att betala något ytterligare, utöver dessa avgifter. Övriga planer klassificeras som förmånsbestämda och beräknas enligt Tryggandelagen och redovisas i enlighet med förenklingsreglerna i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR) 2012:1 (K3).

Utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad under den period de anställda tjänat in pensionsförmånen. Bolagens övriga planer klassificeras som förmånsbestämda och beräknas enligt Tryggandelagen och redovisas i enlighet med förenklingsreglerna i BFNAR 2012:1 vilket innebär att kostnaden redovisas i enlighet med fakturerade premier från pensionsinstitutet.

I SEOM AB finns tidigare intjänande pensioner redovisade som en skuld i balansräkningen, skulden svarar till fullo mot gjorda utfästelser.

Totalt uppgår pensionsförpliktelserna till anställda i koncernen till 2 104 miljoner kronor. Kostnaden för årets pensioner uppgår till 426 miljoner kronor, vilket är mer än 2023 då kostnaden uppgick till 377 miljoner kronor. Kostnaden för pensioner har ökat kraftigt under 2023 och 2024.

Den förmånsbestämda delen av pensionen som betalas ut när den anställda går i pension räknas upp med inflationen och eftersom inflationen har varit hög (2022/2023) har pensionsskulden ökat kraftigt under 2024. För 2025 förväntas en minskning av kostnaden till följd av lägre inflation, vilket innebär lägre uppräkningsgrad av pensionsskulden.

(mnkr)	Koncernen	koncernen	Kommunen	Kommunen
Pensionsförpliktelser	2024	2023	2024	2023
Avsättning (inkl. särskild löneskatt)	1 064	796	1 019	756
Kortfristig skuld (inkl. särskild löneskatt)	69	65	68	64
Ansvarsförbindelse (inkl. särskild löneskatt)	971	938	960	933
	2 104	1 799	2 047	1 753
Aktualiseringsgrad (%)	95	95	95	95

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Allmänt

Det säkerhetspolitiska omvärldsläget

Det säkerhetspolitiska omvärldsläget är fortsatt allvarligt liksom hotbilden mot Sverige. Det svenska medlemskapet i Nato har fått effekter genom en ökning av olika påverkansoperationer mot Sverige samt hybridkrigsföring. Underrättelsehotet mot Sverige bedöms fortsatt vara större än på många årtionden och terrorhotet mot Sverige ligger kvar på nivå 4. Kommuner i Sverige är redan utsatta för cyberattacker, vilket ställer högre krav på både kommunens IT-säkerhet och på kommunanställdas säkerhetsmedvetenhet.

Det civila beredskapsarbetet fortsätter enligt plan, bland annat har krigsplaceringar av samtliga kontors medarbetare gjorts samt rutin för krigsplacering och kommunikationsplan tagits fram. En övning i aktivering av trygghetspunkter har genomförts och arbete med att verkställa beredskapsplanerna pågår, bland annat genom översyn av investeringsbehov och beredskapslager.

Insatser vid natur- och trafikolyckor

I början av året hanterades höga vattenflöden som ledde till att vägen vid Brunkebergsåsen behövde höjas för att säkra framkomlighet. I maj startade ett projekt för att höja vägen permanent för att motverka framtida problem vid höga flöden. Samverkan har också initierats med övriga kommuner inom Norrvikens avrinningsområde för att ringa in behov av samverkan vid översvämning.

Under maj månad inträffade en större och flera mindre markbränder i kommunen. Utvärderingen visade på en god hantering av händelserna, men även på förbättringsåtgärder varav flera har implementerats.

I slutet av sommaren blev en järnvägsbro påkörd tre gånger inom loppet av två veckor. Kommunen har arbetat med Trafikverket för att förstärka skyltningen kring bron och en överenskommelse om hantering av skador på skyddande anläggningar ska tas fram under 2025 för hantering av liknande incidenter.

Ledningsdragnings med konsekvenser

För att säkra försörjningen av vatten och avlopp till Väsjön och Edsberg dras ledningar mellan Väsjön och Edsbergsparken. En etapp av detta arbete, som inleddes i augusti 2024, påverkade Gärdesskolan och Mallas förskola med buller, trafikstörningar och förlorade utemiljöer, då arbetena genomfördes i direkt anslutning till skolgårdarna. I början av oktober tog SEOM, i dialog med kommunen, beslut om att tillfälligt pausa denna etapp för att genomföra nödvändiga analyser. Arbetena har återupptagits efter årsskiftet.

Barn och unga

Avveckling av Silverdalsskolan

I november fattade utbildningsnämnden beslut om att avveckla Silverdalsskolan efter läsåret 2026/27. Detta mot bakgrund av den växande överkapacitet i Sollentunas grundskolor som rapporterats under flera år och som är särskilt påtaglig i södra Sollentuna. Den kommunövergripande särskilda undervisningsgruppen vid Silverdalsskolan ska finnas kvar, men flyttas till andra lokaler.

Kommunala gymnasieskolan

Under vårterminen genomfördes en anpassning av Rudbecks organisation utifrån rådande ekonomiska förutsättningar. Anpassningen innebar en minskning av antalet lärartjänster genom att utöka elevantalet i vissa kursgrupper samt att endast starta helt fyllda kurser.

Statsbidrag

Socialnämnden erhöll under 2024 statsbidrag för att utveckla arbetet med stadigvarande boende för barnfamiljer där våld i nära relation förekommit. Resultatet av arbetet kommer att redovisas i tertial 1 2025.

Unga röster i soc 10 år

Unga röster i soc är ett brukarråd för unga som är, eller har varit, placerade i samhällsvård. Två gånger per termin träffar rådet politiker och chefer inom socialtjänsten för att föra fram och diskutera det som lyfts i forumet. Under 2024 firade *Unga röster i soc* tio år vilket också uppmärksammades.

Renovering av Sollentuna simhall

Under året har beslut om att renovera simhallen tagits fram. Till sommaren 2025 kommer därför simhallen stängas för en renoveringsperiod. Arbete med att hitta ersättningshallar pågår i samverkan med simföreningen och skolorna.

Fritidsgård i Rotebro

Kultur- och fritidsnämnden har under året hittat en lämplig lokal till den nya fritidsgården i Rotebro och under 2025 beräknas lokalen iordningställas. Verksamheten planeras starta till hösten.

Sommarjobb

Under 2024 kunde kommunen erbjuda 166 fler ungdomar sommarjobb jämfört med 2023. Arbetet kommer att utvecklas ytterligare med fokus på att leverera ännu bättre service till både ungdomar och verksamheter som tar emot sommarjobbare. Satsningen på sommarlovsentreprenörer fortsätter.

Äldre

Förebyggande verksamhet

Vård- och omsorgsnämndens övertagande av öppen förebyggande verksamhet och dagverksamhet har givit goda resultat under året. Träffpunkternas öppettider, tillgänglighet och uppsökande arbete har ökat. Ett stort arbete har lagts på att erbjuda och genomföra förebyggande hembesök, vilket resulterat i att besöken på de öppna verksamheterna ökat. Antalet beslut om dagverksamhet har ökat under året, varför antalet platser i verksamheten har utökats och fler öppettidagar har införts. En ny verksamhet för brukare med kognitiv sjukdom har öppnats i befintliga träffpunktslokaler och personal som arbetar med dagverksamhet i hemmet har utökats.

Arbete och stöd

Försörjningsstöd

Inflationen har minskat men kostnadsökningarna i samhället består vilket påverkar utfallet för det ekonomiska biståndet. Antalet hushåll som erhållit bistånd under 2024 har ökat med 70 stycken jämfört med 2023.

Arbetsmarknad

Arbetslösheten har fortsatt att öka i länet med en ökning på 10,5 procent i december jämfört med föregående år. För Sollentuna kommun har ökningen varit högre i jämförelse med andra kommuner och låg vid årsskiftet på 7,1 procent. Som en följd av det har arbetsmarknadsenheten tagit emot fler personer än någonsin tidigare under året.

Antalet anmälda lediga arbeten i kommunen, och i länet, minskade under året. Positivt är dock att antalet varslade har minskat i Stockholms län. Den svaga konjunkturen och den höga arbetslösheten leder till en ökning av antalet långtidsarbetslösa, en grupp som ofta är i behov av ekonomiskt bistånd.

Samverkan med andra huvudmän

För att stötta personer till självförsörjning krävs en fungerande samverkansstruktur såväl internt inom kommunen som med andra huvudmän. Under året har samverkan fortsatt med Finansiella samordningsförbundet, Etableringslyftet och Arbetsförmedlingen på både individ- och strategisk nivå.

Inom den samverkan som pågår med Finansiella samordningsförbundet har Försäkringskassan sagt upp samarbetsavtalet med kommunen avseende resursteamerna som erbjuder samordnad rehabilitering för personer som står långt från arbetsmarknaden. Detta kan komma att försena rehabiliteringsprocessen för individer framöver.

Våld i nära relation

Inflödet av aktualiseringar inom relationsvåld har ökat men antalet unika personer med insatser har

minskat. Det är främst skyddsplaceringar som har minskat, en trend som även observeras i andra storstadskommuner. En orsak kan vara den bostadsbrist som råder, vilket kan leda till att färre inte vågar söka stöd med risk för att stå utan bostad.

Integration

Skyddsbehövande från Ukraina

Under året har förändringar gällande skyddsbehövande (främst avsedda för dem som flytt från kriget i Ukraina) genomförts, vilka kommunen har behövt hantera. Förändringarna enligt en lagrådsremiss har inneburit att utlänningar med tillfälligt skydd kan folkbokföra sig om de varit i Sverige i två år och beräknas bo kvar i landet i minst ett år till. Sollentuna har erhållit schablonersättningar från Migrationsverket för såväl skyddsbehövande som anvisats till kommunen som för dem som bosatt sig på egen hand i kommunen.

Företagande och byggande

Fortsatt vikande byggkonjunktur

Sedan andra tertialet 2021 har ärendevolymerna avseende bygglov minskat jämfört med tidigare år, vilket även påverkar ärendevolymerna inom mätverksamheten. Under 2024 har antal bygglovsärenden legat i paritet med föregående år.

Planverksamheten har påverkats genom att byggaktörer valt att pausa ett par projekt som närmar sig genomförandefas. Dock fortskrider framtagande av detaljplaner i tidigt skede. Det har också krävts omtag avseende ökade krav på naturvärdesinventeringar vilket medfört justering av tidsplaner i något projekt.

Miljö

Utvecklingsuppdraget Minska klimatpåverkan

Utfallet avseende koldioxidutsläppen för referensåret 2021 har uppdaterats sedan budgetunderlaget för 2024, med konsekvensen att det blir svårare att klara styrgränsen för minskning av utsläppen. Data för utvärdering beräknas vara klara till tertiäl 1 2025.

Avfallsområdet

Med anledning av flera stora förändringar inom avfallslagstiftningen, vilka kräver samordning inom kommunkoncernen, har en ny avfallsstrategi rekryterats. Förslag till nya avfallsföreskrifter har tagits fram, dessa ska hanteras av kommunfullmäktige under 2025.

Tillsyns- och kontrollplaner

Inom miljö- och hälsoskyddsverksamheterna har tillsyns- och kontrollplanerna inte kunnat genomföras fullt ut. Bland annat beror det på att införandet av Livsmedelsverkets nya riskklassningsmodell har tagit mer tid i anspråk än förväntat.

Digitalisering

Bygglovsverksamheten

Nytt ärendehanteringssystem för bygglovsverksamheten, för att främja ökad digitalisering, förbättrad service och stärkt rättssäkerhet, driftsätts i början av 2025.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden har fortsatt sin digitaliseringsresa. Bland annat har verksamheten utökat användandet av systemet Digital Post för att även expediera nämndprotokoll via portalen. E-arkivprojektet, vars syfte är att ordna digital leverans av digitala akter till Sollentunas e-arkiv, påbörjades i slutet av 2024. I kommunens nya e-tjänstplattform Open E har verksamheten byggt upp e-tjänster för att digitalisera flera ärendeprocesser i arbetsflödet.

Revision och granskningar

Barn i samhällsvård

En granskning av revisorerna har skett gällande barn i samhällsvård, främst i familjehemsvården. Bland annat framkom att genomförandeplaner gällande placerade barn och unga är ett stort förbättringsområde under 2025, vilket kommer följas upp i nämndens internkontroll. Vidare framkom att även revidering av vårdplaner är ett förbättringsområde. Resultatet redovisades i ett separat ärende till nämnden under hösten 2024, se ärende SN-2024/00552.

Lokalförsörjning

Under året har Öhrlings PricewaterhouseCooper (PwC) genomfört en granskning av lokalförsörjningen i syfte att bedöma om kommunstyrelsen och utbildningsnämnden har tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig lokalförsörjning. De förtroendevalda revisorernas bedömning är att kommunstyrelsen och utbildningsnämnden i allt väsentligt har en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig lokalförsörjning, men lämnar rekommendationen att *Regler för lokalresursplanering (2017)* samt *Funktionsprogram BUK (2016)* bör ses över och uppdateras för att bättre spegla aktuella behov och framtida förändringar. Arbetet kommer att påbörjas under våren 2025.

Naturvårdsverksamhet

Kommunledningskontoret har med anledning av inkomna uppgifter genomfört en utredning gällande vissa avtalsförhållanden inom naturvårdsverksamheten. Utredningen, som har gjorts av PwC, påvisar att det funnits brister i uppföljning och kontroll. För att komma till rätta med bristerna inom verksamheten som rapporten belyst har ett omfattande åtgärds paket utformats som påbörjats under vintern 2024 och kommer att vara klart under början av 2025. Ett antal processgenomlysningar har genomförts, kontroller har implementerats och informationsinsatser har ägt rum. Ytterligare åtgärder kan komma att bli aktuella att vidta under det kommande året för att säkerställa att etablerade rutiner kring avtal, inköp och uppföljning är adekvata och lever upp till de krav som åligger verksamheten.

Årlig tillsyn av Länsstyrelsen

Länsstyrelsen har genomfört den årliga tillsynen av överförmyndarnämndens arbete genom att granska nämndens register över ställföreträdarskap samt enskilda akter. Av Länsstyrelsens rapport framgår att kritik riktats mot nämnden på två punkter. Verksamheten har kartlagt och analyserat det som varit föremål för kritiken och därefter upprättat en åtgärdsplan.

Lagar och regelverk

Ny lagstiftning 2025

Den 1 juli 2025 träder en ny socialtjänstlag i kraft. Socialtjänsten ska arbeta mer förebyggande, bli mer lätt tillgänglig och i högre grad utgå från evidensbaserad kunskap. Vidare ska fler insatser kunna erbjudas snabbare och utan behovsprövning.

Nya regler 2025

Den 1 juli 2025 börjar Boverkets nya byggregler att gälla. Reglerna formuleras i högre grad som funktionskrav istället för detaljkrav, vilket anses främja innovation och kostnadseffektiva lösningar. De flesta allmänna råden försvinner och i många fall hänvisas då istället till branschstandarder. Som en följd av det utvecklar Svenska institutet nya standarder inom området.

Ny reform 2025

Gymnasiereformen 2025 (Gy25) är en reform för gymnasieskolan, anpassade gymnasieskolan, komvux på gymnasial nivå och komvux som anpassad utbildning på gymnasial nivå som innebär att kursbetygen ersätts av ämnesbetyg. Alla ämnesplaner utformas som sammanhållna ämnen med nivåer i stället för dagens kurser. Gy25 gäller från 1 juli 2025.

Ny lagstiftning 2024

Ny lagstiftning gällande barn i skyddat boende trädde i kraft den 1 april 2024. Medföljande barn till vuxen vårdnadshavare som placeras på skyddat boende ska nu ha ett eget placeringsbeslut och insatsen ska följas upp. Lagstiftningen innebär ett större barnfokus och att tillståndsplikt har införts för skyddade boenden, vilket är en kvalitetssäkring.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

2.5.1 Processer för fastställande av mål, budgetering, uppföljning

Ledningsprocessen *Planera och följa upp kommunens verksamhet och ekonomi* beskriver arbetet med planering och uppföljning.

Planera

Planeringsprocessen består av kommunens mål- och budgetarbete samt nämndernas budget- och verksamhetsplanering.

Budget

Under våren tas omvärldsanalys och nulägesbeskrivning fram, utifrån vilka kommunstyrelsen beslutar om planeringsförutsättningar för nämnderna i juni. Nämnderna tar till september fram ett budgetunderlag och det blir tillsammans med lokalresursplan, beräkningsunderlag och omvärldsanalys underlag till budgeten. Till det läggs de politiska prioriteringarna utifrån kommunövergripande mål och den politiska plattformen. Kommunfullmäktige fastställer budgeten i november månad.

Budgeten fördelar ram för respektive nämnd det kommande året. Ramen anges netto och är det högsta belopp nämnden får förfoga över. En volymkompensationsmodell tillämpas för vissa verksamheter.

Verksamhetsplanering

Utifrån fullmäktiges budgetbeslut upprättar nämnderna en verksamhetsplan. Som underlag till dessa används fastställd budget med resursfördelning, resultatkrav utifrån övergripande mål och centrala styrdokument.

Följa upp

Kommunstyrelsen tar fram anvisningar för en ändamålsenlig uppföljning av kommunens ekonomi, måluuppfyllelse, riskhantering inom internkontroll och systematiskt kvalitetsarbete.

Nämnderna rapporterar löpande sin bedömning av ekonomi och verksamhet till kommunstyrelsen som i sin tur gör en helhetsbedömning av utvecklingen.

Rapportering

Den löpande uppföljningen består av följande delar:

- **Månadsrapporter** (endast ekonomi: februari, mars, oktober)
- **Tertialrapport** (april)
Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen. Kommunledningskontoret sammanställer rapporterna och fullmäktige godkänner tertialrapporten.
- **Delårsrapport** per augusti med delårsbokslut och prognos
Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen. Kommunledningskontoret sammanställer rapporterna och fullmäktige godkänner delårsrapporten.
- **Verksamhetsberättelse och årsredovisning**
Nämnderna rapporterar verksamhetsberättelser till kommunstyrelsen. Kommunledningskontoret sammanställer underlag från rapporterna till årsredovisningen. Fullmäktige godkänner årsredovisningen senast under maj månad om inte särskilda skäl föreligger.

Intern kontroll

Enligt kommunallagen ska nämnderna tillse att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Det är varje nämnds ansvar att i samband med verksamhetsplaneringsarbetet genomföra en rikshanteringsprocess. Varje nämnd ska besluta om arbetssätt och omfattning för riskhanteringsarbetet inom sin verksamhet. Riskanalysen ska mynna ut i en internkontrollplan – den blir en del av nämndens verksamhetsplan.

Risikanalysen skall utgå ifrån fyra kontrollområden:

- **Ändamålsenlighet och effektiv verksamhet:** Verksamheten ska vara ändamålsenlig och kostnadseffektiv. Det innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi och kvalitet samt att fattade beslut verkställs och följs upp.
- **Tillförlitlig rapportering:** Den finansiella rapporteringen och informationen om verksamheten ska vara tillförlitlig, räkenskaperna ska vara rättvisande.
- **Lagar och övriga regler:** Verksamheten ska följa tillämpliga lagar och övriga regler. Det omfattar såväl lagstiftning som kommunens interna regelverk, samt ingångna avtal.
- **Förtroende:** Verksamheten förhåller sig så att förtroendet för kommunen upprätthålls.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god internkontroll och samordnar den kommungemensamma riskhanteringsprocessen. Kommunledningskontoret sammanställer nämndernas rapportering av internkontrollen och utvärderar kommunens samlade riskhanteringsprocess inom ramen för internkontroll. I de fall förbättringar behövs ska åtgärder föreslås.

2.5.2 Centrala styrdokument

Som utgångspunkt för verksamhetsplanering används kommunens *regler för ekonomi och verksamhetsstyrning* samt relevanta policydokument tagna av kommunfullmäktige, exempelvis *policy för agenda 2030*.

Kommunens bolag styrs av bolagsordningar och ägardirektiv. Där framgår kommunens ramar för de kommunala bolagens verksamhet. Bolagen utfärdar egna riktlinjer för finansiell planering. Respektive styrelse har ett självständigt ansvar för bolagets finansiella verksamheter och risker. Om det bedöms som lämpligt av respektive styrelse kan dessa baseras på tillämpliga delar i kommunens riktlinjer.

2.5.3 Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar om resursfördelning och övergripande mål samt styrdokument för hela den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsikt över nämnder och gemensamma nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och samordna kommunens ekonomi och verksamhet. Kommunstyrelsen ska stödja och ha uppsikt över nämndernas, de kommunala bolagens och kommunalförbundens verksamheter samt leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll och samordnar en kommungemensam riskhanteringsprocess.

I kommunstyrelsens uppsiktsplikt ingår att stödja nämnderna samt leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet. I ansvaret ingår även att kontrollera att nämnderna inom sitt verksamhetsområde följer lagar, föreskrifter, mål och riktlinjer och att den interna kontrollen är tillräcklig. En förutsättning för uppsikten är att kommunens nämnder lämnar korrekt information vid varje rapporteringstillfälle. Informationen ska vara transparent och innehålla tillförlitliga analyser. Avvikelse ska omgående rapporteras när dessa identifierats. Uppsiktsplikt innebär enligt kommunallagen att kommunstyrelsen skall ha uppsikt över övriga nämnder och kommunens bolag oavsett om de är direkt eller indirekt ägda. I Sollentuna är de indirekt ägda genom SSAB.

Uppsikten i Sollentuna kommun består av två delar: en formell del som innebär att ärenden bereds och beslutas i kommunstyrelsen och en intern/löpande del som innebär att löpande under året följa nämndernas verksamhet

Nämnderna

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de lagar och övriga föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när utförandet av en kommunal angelägenhet lämnats till privat utförare.

Nämnderna ansvarar för att leda och utveckla nämndens verksamheter. Respektive nämnd har huvudansvar för ekonomi- och verksamhetsstyrning inom sina ansvarsområden. Nämnden ansvarar för att styrningen sker i enlighet med kommunens ekonomi- och verksamhetsstyrningsregler.

För att möjliggöra en effektiv styrning ska nämnden tillse att det finns en ändamålsenlig tjänstemannaorganisation.

SSAB

SSAB:s uppgift är att samordna verksamheten i de helägda kommunala bolagen inom Sollentuna kommun med syfte att uppnå ett optimalt resursutnyttjande samt genom ekonomisk styrning utifrån ett helhetsperspektiv säkra det kommunala uppdraget för invånarna i Sollentuna kommun.

2.6 Resultatuppföljning - kommunen

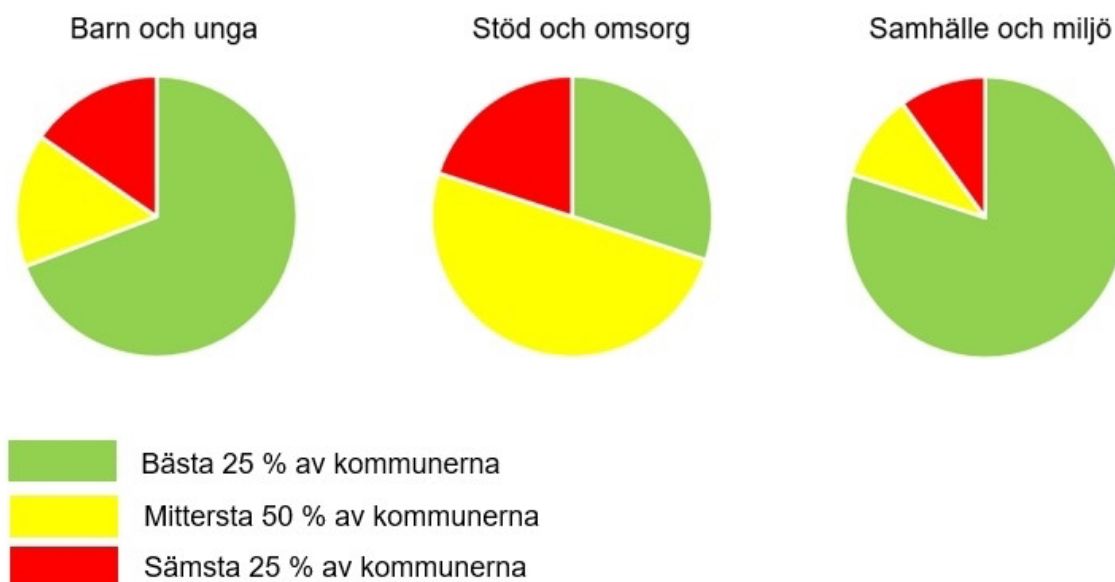
Jämförelser med andra kommuner

Sollentuna kommun deltar i Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) projekt Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) som har ambitionen att i ett övergripande perspektiv beskriva kommunens kvalitet och kostnadsläge i jämförelse med andra kommuner. Nyckeltalen möjliggör jämförelser med andra kommuners resultat, men visar också på utvecklingen i den egna kommunen över tid. Att jämföra och analysera nyckeltal ger kunskap som kan bidra till förbättringar och verksamhetsutveckling.

KKiK 2024 innehåller 40 kvalitets- och kostnadsnyckeltal som delas upp i tre områden: Barn och unga, Stöd och omsorg, samt Samhälle och miljö. Nedanstående cirkeldiagram redovisar Sollentunas resultat i jämförelse med andra kommuner avseende kvalitetsnyckeltalen. Vissa av nyckeltalen ingår som indikatorer i kommunens kvalitetsstyrning och redovisas i nästa avsnitt.

När KKiK-resultaten redovisas använder SKR en färgsättning som innebär att de 25 procent av kommunerna som har bäst resultat får grön markering, de 25 procent av kommunerna som har sämst resultat får röd markering och övriga kommuner får gul markering. Färgsättningen är relativ och visar om resultatet är bra eller dåligt i jämförelse med andra, inte om resultatet i sig är bra eller dåligt.

Sollentuna kommuns resultat i Kommunens Kvalitet i Korthet 2024



Barn och unga: Sollentuna får en grön färgmarkering på en majoritet av kvalitetsnyckeltalen inom området Barn och unga. Det gäller exempelvis skolresultaten i grundskolan samt andelen gymnasieelever med examen inom fyra år. Nyckeltal som får en röd markering avser personaltätheten i förskolan samt andelen barn som deltar i musik- eller kulturskola.

Stöd och omsorg: Sollentuna får en gul färgmarkering på en majoritet av kvalitetsnyckeltalen inom området Stöd och omsorg. Det gäller exempelvis nyckeltal från brukarundersökningarna inom individ- och familjeomsorgen (IFO) och särskilt boende. Väntetiden till särskilt boende och uppgifter från brukarundersökningen inom daglig verksamhet enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) är exempel på nyckeltal som får en grön markering. Nyckeltal med en röd markering avser brukarundersökningar inom LSS-boende och hemtjänst.

Samhälle och miljö: Sollentuna får en grön färgmarkering på en majoritet av kvalitetsnyckeltalen inom området Samhälle och miljö. Nyckeltal med grön markering avser exempelvis Nöjd-Kund-Index företagsklimat (som avser kommunens myndighetsutövning), handläggningstiden för bygglov och andelen fossiloberoende fordon i kommunorganisationen. Röd markering avser en undersökning om möjligheterna till medborgardelaktighet.

Samtliga resultat och nyckeltalens definitioner finns i databasen Kolada, www.kolada.se. Välj "Jämföraren" och Sollentuna kommun. I menyn hittar man sedan nyckeltalen under fliken KKiK. I KKiK 2024 ingår resultat från både 2023 och 2024 eftersom alla nyckeltal för 2024 ännu inte har publicerats. Databasen uppdateras kontinuerligt när ny statistik blir tillgänglig.

Sollentunas resultat i SCB:s medborgarundersökning

I 2024 års medborgarundersökning från Statistiska centralbyrån får Sollentuna kommun ett mycket bra betyg. Särskilt nöjda är invånarna med utbildningsverksamheterna, möjligheterna till idrott, motion och friluftsliv, och skötseln av naturområden och allmänna platser. 97,8 procent har svarat att de tycker kommunen är en mycket eller ganska bra plats att bo och leva på. 88,8 procent har svarat att de tycker kommunen sköter sina verksamheter på ett mycket eller ganska bra sätt. I jämförelse med andra kommuner är Sollentunas resultat på dessa frågor bland de 10-12 bästa kommunerna i 2024 års undersökning.

2.6.1 Resultatstyrning

Måluppfyllnad

-  Inte uppfyllt
-  Delvis uppfyllt
-  Uppfyllt

Utvecklingsuppdrag

-  Ej påbörjad (enligt plan)
-  Ej påbörjad (med avvikelse)
-  Pågående (enligt plan)
-  Pågående (med avvikelse)
-  Avslutad (enligt plan)
-  Avslutad (med avvikelse)

Indikatorer

-  Styrgränser ej uppfyllda
-  Nedre styrgräns uppfylld
-  Övre styrgräns uppfylld
-  Informationsindikator (indikator utan styrgräns)

Förkortningar nämnder	
KS	Kommunstyrelsen
UN	Utbildningsnämnden
VON	Vård- och omsorgsnämnden
SN	Socialnämnden
KFN	Kultur- och fritidsnämnden
SHBN	Samhällsbyggnadsnämnden
MKN	Miljö- och klimatinämnden
KAN	Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden
ÖFN	Överförmyndarnämnden

2.6.1.1 Trygghet och välfärd genom livet



Beskrivning

Sollentuna kommun vill ge alla invånare de bästa förutsättningarna i livet.

- Alla ska känna sig trygga och nöjda med det kommunen erbjuder och det ska finnas möjlighet att leva ett gott liv i Sollentuna utifrån varje individs behov.

Kommunens invånare ska ges möjlighet att själva styra över sina val och kunna utvecklas efter egen vilja och förmåga.

- Kommunens service ska utvecklas så den är i samklang med det invånarna efterfrågar, både idag och i framtiden.

- År 2030 ska inga områden i Sollentuna finnas med på polisens lista över utsatta områden.

Analys

Målet bedöms delvis uppnått för 2024. Av målets 20 indikatorer har åtta uppnått den övre styrgränsen och nio den nedre, medan utfallet för en indikator understiger styrgränsen. För målets sammantagna bedömning beaktas utöver utfall även utveckling över tid, tillkommande data såsom nämnders egna kvalitetsfrågor och progressionen av utvecklingsuppdraget Inga utsatta områden 2030.

Ungas trygghet

I svenska grundskolor uppgav 11 procent att de utsatts för mobbing i skolan under 2024 (Friends/Novus), det innebär att mobbningen på nationell nivå inte minskat under senare år. I Sollentuna var motsvarande siffra 6,5 procent (Olweusenkäten). Utvecklingen syns i Sollentuna även genom att andelen elever som upplevt mobbning under minst ett års tid inte har minskat (Olweusenkäten). För vissa skolor i kommunen genomförs därför särskilda uppföljningar för att säkerställa att rätt åtgärder vidtas.

Utbildning

Utfallet för gymnasiebehörigheten har de senaste tio åren legat stadigt över 90 procent, så även för 2024. Resultaten skiljer sig dock åt mellan skolor och arbetet med att höja andelen behöriga till gymnasieskolan är ett fortsatt fokusområde. Generellt sett är studieresultaten något lägre i årskurs 9 än föregående års höga nivå men i jämförelse med riket når Sollentunas kommunala skolor även fortsatt goda resultat. Andelen gymnasieelever med examen inom tre år är fortsatt hög och korrelerar i stor utsträckning med en hög elevnärrvaro. Eftersom andelen med examen skiljer sig åt mellan programmen har ett riktat arbete inletts.

Andelen med godkända betyg i vuxenutbildningen är oförändrat över 80 procent. Det är särskilt inom matematik som eleverna har svårt att nå målen, till följd av dåliga förkunskaper från grundskola och gymnasium. För att höja resultatet tog Vux Norrort initiativ till en förberedelsekurs i matematik med start hösten 2024. Resultaten i matematik har identifierats som ett utvecklingsområde redan i lågstadiet, där utbildningsnämnden kommer bedriva ett särskilt utvecklingsarbete under 2025.

Arbete och stöd

Arbetslösheten har under året ökat i riket och i Sollentuna kommun steg den med en halv procent till 7,1 procent. Där kommunen direkt har kunnat påverka har resultaten dock varit goda. Av de som har varit i behov av stöd av arbetsmarknadsenheten har 60 procent gått ut i arbete eller studier och 86 procent av jobben har varit osubventionerade. Många av deltagarna står långt ifrån arbetsmarknaden och har hinder som tar tid att övervinna vilket leder till att längre tid i verksamheten.

Utfallet gällande andelen långvarigt och mycket långvarigt ekonomiskt bistånd visar på en minskning medan antalet hushåll med ekonomiskt bistånd och utbetalt ekonomiskt bistånd under året har ökat. Ökad arbetslöshet i kombination med prisökningar i samhället, ökad riksnorm och hyreshöjningar bedöms ha bidragit till det ökade behovet av ekonomiskt bistånd. Andelen personer som återaktualiseras inom ett år ligger under styrgräns men består av ett relativt litet antal (15 personer sammanlagt under ett års tid). Det pågår ett nära samarbete mellan kommunens nämnder och arbetsförmedlingen för att stötta fler till självförsörjning.

Andelen som upplever en förbättrad livssituation har minskat något under 2024 men för de klienter som finns inom socialnämndens egna verksamheter är andelen fortsatt hög. Upplevelsen av en förbättrad livssituation påverkas av flera orsaker, bland annat hur länge klienten haft kontakt med socialtjänsten när frågan ställdes och behovet av samordnade insatser med andra instanser.

LSS och äldre

Inom LSS ger den nationella brukarundersökningen vid hand att något färre alltid trivs på sin dagliga verksamhet 2024 jämfört med 2023 samt att färre brukare alltid trivs hemma. Undersökningen bygger dock på endast 13 svar. Den individuppföljning med kvalitetsfrågor som vård- och omsorgsnämnden själv genomfört 2024 tyder däremot på hög nöjdhet och trygghet, utifrån 142 svar.

Även brukarundersökningen inom äldreomsorgen baseras på relativt få svar (37 stycken) men indikerar en stabil nivå jämfört med tidigare år. Där förstärks svaren genom nämndens egna individuppföljningar (452 stycken) som påvisar en relativt hög grad av trygghet medan den enskildes delaktighet i upprättande av genomförandeplan skattas lägre.

Indikatorer		Utfall 2024	Styrgräns 2024
 	Elever i årskurs 3 som svarar positivt på frågan "Jag känner mig trygg på min skola", kommunal gymnasieskola, andel (%).	90	85
 	Elever i åk 9 som uppnått betygskriterier i alla ämnen, kommunala grundskolor, andel (%)	84	89
 	Elever i åk 9 som är behöriga till gymnasieskolan, kommunala grundskolor, andel (%)	90,4	93
 	Elever i åk 9, meritvärde kommunala grundskolor, genomsnitt (17 ämnen)	254	254
 	Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	30,27	30
 	Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20 år	42	35
 	Elever som inte upplever sig mobbade under lång tid i kommunala grundskolor, minst ett år, andel (%)	97,4	99
 	Fritidshemmet erbjuder mitt barn meningsfulla aktiviteter, kommunala fritidshem - Vårdnadshavare till elever i förskoleklass och grundskola som uppger att fritidshemmet erbjuder deras barn meningsfulla aktiviteter, andel (%). Sammanvägt värde.		75
Kommentar till rapport Helår 2024			
Enkäten från vilken utfall hämtas genomförs vartannat år (2023 och 2025). Av nämndens egna undersökningar framgår att nöjdheten och trivseln ligger på en nivå som motsvarar nivån föregående år.			
 	Nöjdhet med förskolans verksamhet, kommunala förskolor - Vårdnadshavare som uppger att de är nöjda med verksamheten, andel (%).	95	90
 	Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)	82,1	77
 	Elever i årskurs 3 som svarar positivt på frågan "Jag är nöjd med min skola", kommunal gymnasieskola, andel (%).	79	80
 	Brukarbedömning daglig verksamhet LSS – Brukaren trivs alltid på sin dagliga verksamhet, andel (%)	88	85
 	Brukarbedömning boende LSS totalt - brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	73	80
 	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, helhetssyn, andel (%)	77	80
 	Brukarbedömning särskilt boende, äldreomsorg, helhetssyn, andel (%).	79	80
 	Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	76	80
 	Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt – förbättrad situation, andel (%)	79	85
 	Elever med godkända betyg, kommunal vuxenutbildning, andel (%)	83	84

Indikatorer		Utfall 2024	Styrgräns 2024
	Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)		48
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för 2024 redovisas i maj 2025. Senaste utfall (2023) var 36.			
	Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	60	46

2.6.1.1.1 Inga utsatta områden 2030

Status



Beskrivning av utvecklingsuppdrag

Sollentuna kommun har som uttalat mål att inte ha några områden med på Polisens lista över utsatta områden 2030. För att förbättra livsvillkoren i utsatta områden behöver de kommunala verksamheterna samordna insatser för att motverka och förebygga social utsatthet. Samtliga nämnder behöver under perioden följa effekterna av de aktiviteter som genomförs och agera proaktivt om eftersträvad effekt uteblir.

Orsak

Polisen upprättar årligen en lista över utsatta områden utifrån tre kategorier: utsatt område, riskområde och särskilt utsatt område. Sollentuna kommun hade 2020 två områden med på Polisens lista, Tureberg (Bagarby) klassas som riskområde och Edsberg (Edsberg C/Edsberg Ö) som utsatt område. Kommunens mål är att inget område i kommunen skall finnas med på Polisens lista 2030.

Analys

Under 2024 beslutades om nio prioriterade fokusområden för det kommande arbetet med utvecklingsuppdraget.

Tryggheten har ökat i kommunen som helhet mellan 2023 och 2024. Tryggheten är något lägre i Edsberg, där den ökat, och betydligt lägre i Bagarby jämfört med kommunen som helhet.

Inom **samhällsbyggnadsområdet** beaktas trygghetsaspekten i alla utvecklingsprojekt och områdesansvariga stadsutvecklare finns främst i Tureberg, Edsberg och Rotebro. Skräpmätningar utfördes under sommaren i Edsberg och Bagarby. Resultatet av dessa kommer att utgöra grund för åtgärder i områdena.

Utbildningsnämnden: Elever med behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram ökade mellan 2023 och 2022 (2024 års siffror ej tillgängliga) i Bagarby och Edsberg. För Bagarby bryter detta den nedåtgående trend som funnits sedan mätningarna startade 2019. För centrala och östra Edsberg är det en fortsättning på den positiva trend som funnits sedan 2019.

Inskrivningsgraden i förskola är lägre i Bagarby och Edsberg jämfört med Sollentuna som helhet och har minskat mellan åren 2023 och 2024 men är högre och har ökat i kommunala förskolor. Insatser görs för att öka inskrivningsgraden, bland annat uppsökande verksamhet.

Ett digitalt analysunderlag "Data på karta" har utvecklats för att hitta förklaringar och orsaker till skillnader i resultat beroende på i vilket område du bor, i syfte att sätta in insatser som kompenserar för och förebygger dessa skillnader. Data på karta kommer involvera även andra nämnder under 2025.

Kultur- och fritidsnämnden har genomfört aktiviteter för unga i utsatta områden, bland annat After School, läxhjälp och Bokstart. Arena Satelliten och fritidsgårdar arbetar för att underlätta övergången mellan verksamheterna och för att rekrytera nya ungdomar.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden har genomfört särskilda informationsinsatser och

uppsökande arbete för att fånga målgrupper som kan vara svåra att nå. Samarbete med Mamma United, en ideell förening som stöttar mammor i områden med socioekonomiska utmaningar, som kommer utökas under 2025 med ekonomiskt stöd från Brå. Även samarbete med Etableringslyftet.

Socialnämnden: långvarigt och mycket långvarigt ekonomiskt bistånd har minskat i Bagarby och ökat i Edsberg. För att stötta personer till självförsörjning fortsätter arbetet med arbetsmetoden BIP (sambandet mellan anställningsbarhet och sannolikheten att få ett jobb) med Arbetsförmedlingen, Finsam och arbetsmarknadsenheten.

Antalet aktualiseringar gällande barn och unga har haft en marginell minskning i Bagarby och oförändrat i Edsberg. Aktiviteter genomförts för att öka anmälningsbenägenheten, bland annat genom samarbete med fritidsgårdar.

Arbetet har påbörjats med nya verksamheten Familjerummet riktad till barn ca 6-12 år i Bagarby och deras föräldrar, bl a med fokus på förebyggande arbete och att erbjuda kunskapsbaserade aktiviteter/insatser utan bistånd. Verksamheten ska bidra till att öka tilltron till socialtjänsten och det offentliga.

Utveckling av arbetsmetoder/insatser till unga i riskzon, kriminella stödsökande och avhoppare fortsätter. Samverkan med polisen har stärkts. SSPF-samordnare finns på plats, metoderna SIG (sociala insatsgrupper) och Trefas kommer implementeras under 2025, med ekonomiskt stöd av Brå. FoU Nordväst kommer kartlägga arbetet med kriminalitet inom socialnämnden för att utvärdera effektivitet i processer och organisation.

Indikatorer		Utfall 2024	Styrgräns 2024
 KF	Andel sollentunabor som känner sig trygga i sitt bostadsområde kvällstid (%)	74	70
 KF	Andel som anger att de är trygga eller ganska trygga att gå ut kvällstid i området de bor i Bagarby	52	60
 KF	Andel som anger att de är trygga eller ganska trygga att gå ut kvällstid i området de bor i Edsberg	69	60
 KF i	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	91,6	
 i	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, folkbokförda i Bagarby, andel (%)		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för indikatorn finns tillgängligt först till senare rapporteringstillfälle.			
 i	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, folkbokförda i centrala och östra Edsberg, andel (%)		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för indikatorn finns tillgängligt först till senare rapporteringstillfälle.			
 i	Barn 1-5 år inskrivna i förskola, hemkommun, andel (%)	87,6	
 i	Andel förvärvsarbetande 20-34 år, Bagarby		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för indikatorn finns tillgängligt först till senare rapporteringstillfälle.			
 i	Andel förvärvsarbetande 20-34 år, Edsberg		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för indikatorn finns tillgängligt först till senare rapporteringstillfälle.			

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
 Andel förvärvsarbete 20-34 år, Sollentuna		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för indikatorn finns tillgängligt först till senare rapporteringstillfälle.		
 Andel personer 20-34 år med högst förgymnasial utbildning, Bagarby		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för indikatorn finns tillgängligt först till senare rapporteringstillfälle.		
 Andel personer 20-34 år med högst förgymnasial utbildning, Edsberg		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för indikatorn finns tillgängligt först till senare rapporteringstillfälle.		
 Andel personer 20-34 år med högst förgymnasial utbildning, Sollentuna		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för indikatorn finns tillgängligt först till senare rapporteringstillfälle.		
 Antal inspekterade soprum i Bagarby	1	
 Antal inspekterade soprum i Edsberg	0	
 Antal soprum med brister i Bagarby	0	
 Antal soprum med brister i Edsberg,	0	
 Antal polisanmälningar gällande avfallstillsyn	6	

2.6.1.2 Hållbar och konkurrenskraftig tillväxt



Beskrivning

Sollentuna förenar det bästa av två världar – stadens utbud och närheten till naturen. Det är en av anledningarna till att kommunen växer tillsammans med både invånare och företag.

När vi planerar och bygger Sollentunas framtid sker det genom en hållbar tillväxt ur ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv.

Vi tar hand om naturområden och tar ansvar för att vara en klimatsmart kommun med målet att bli den första kommunen som inte tär på jordens resurser.

Analys

Målet bedöms uppnått för 2024, bland annat utifrån goda resultat avseende företagsklimatet i kommunen (NKI) och att färdigställandet av bostäder uppnådde styrgränsen om 500. Målets två utvecklingsuppdrag - Klimatneutralt Sollentuna och Fler arbetstillfällen - är i en uppbyggnadsfas men löper på i enlighet med plan.

Företagsklimat

Kommunens systematiska kvalitetsarbete, där frågorna om kommunen som serviceorganisation är på agendan och följs upp regelbundet, har gett utslag i Nöjd-Kund-Index-undersökningen (NKI) avseende kommunens myndighetsutövning. Verksamheterna har också blivit bättre på att rapportera ärenden skyndsamt, informera verksamhetsutövare om NKI-mätningen och därför fått en bättre svarsfrekvens och mer tillförlitliga svar. Några myndighetsområden når dock inte de NKI-värden som kan förväntas utifrån jämförelser med snarlika kommuner och arbetet med att utveckla kommunens serviceområden fortsätter.

Sollentunas genomsnittliga NKI går upp fem enheter till NKI 79 för 2024 jämfört med 2023, vilket är en enhet från "mycket högt NKI". Brandskydd och livsmedelskontroll ligger kring 80 i NKI (70 är gränsen för vad som betecknas som högt NKI). För bygglov, som är det område som har lägst genomsnittsresultat i riket (NKI 68) har utfallet varierat under året. Vid tertial 2 uppvisades ett NKI om 78 medan det preliminära utfallet för helår var 69. Miljö- och hälsoskydd (NKI 79) visar en ökning under senare år. För såväl markupplåtelser som serveringstillstånd hamnar NKI kring 70.

Frågor som rör tillstånd, tillsyn och kontroll samt service och bemötande ställs också i Svenskt Näringslivs årliga enkät i undersökningen Företagsklimat. Sollentunas resultat hamnar över Sverigesnittet på dessa frågor. Bilden som framträder i NKI-undersökningen bekräftas således av Svenskt Näringslivs undersökning.

Bostadsbyggande

Trots inbromsningen av nybyggnad av bostäder de senaste åren har kommunens ambition om 500 färdigställda bostäder uppnåtts för 2024. Av dessa är 427 lägenheter i flerbostadshus, sex lägenheter i särskilt boende samt 26 lägenheter genom ombyggnad av lokaler. Lägenheterna är huvudsakligen koncentrerade till Väsjön och Tureberg. Resterande 41 färdigställda bostäder utgörs av enbostadshus och radhus spridda i kommunen.

Två större planarbeten för bland annat bostäder, Hopprepet i Helenelund och Snickaren i Häggvik, har initierats under året. Planuppdraget för kvarteret Hopprepet ger möjlighet att verka för en hållbar utveckling, genom att utreda hur den tidigare Eriksbergsskolan kan utvecklas och bevaras för att återanvända byggnaden eller återbruka material från byggnaden och samtidigt skapa en attraktiv och trygg stadsdel.

Biologisk mångfald

Årets planerade arbeten har genomförts för biologisk mångfald och ytor för pollinerare. En anledning till att styrgränsen inte nås 2024 är att ytorna räknas till indikatorn först när verksamheten tar över skötseln, vilket är efter att garantitiden tagit slut. Beroende på projekt kan det alltså bli skillnad på när ytor anläggs och när de räknas till indikatorn. Flera ängs- och planteringsytor som har anlagts under året kommer att räknas till indikatorn efter att garantiskötselstiden avslutas under 2025 och 2026.

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
 Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	79	75
 Antal inflyttningsklara bostäder	500	500
 Nöjd-Kund-Index (NKI) Bygglov, SKR:s mätning företagsklimat.	69	70
 Biologisk mångfald - ytor för pollinerare	4 663	0
 Insamlat kommunalt avfall.		395
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall redovisas i maj 2025		

2.6.1.2.1 Fler arbetstillfällen 2030

Status



Beskrivning av utvecklingsuppdrag

Sollentuna växer snabbt, bara under perioden 2011-2020 växte befolkningen med mer än tolv procent. Under samma period ökade dock antalet arbetstillfällen med endast två procent, medan de ökat mer i nästan alla länets kommuner, som mest med 46 procent i Solna. Samtidigt har kommunen en utmaning med utanförskapsområden, där fler enkla jobb är en viktig parameter för att kunna minska utanförskapet.

Antalet arbetstillfällen behöver därför till 2030 öka minst lika mycket i Sollentuna som i övriga länet. För att de skall göra det behöver kommunen fokusera på arbetsplatsetableringar i form av exempelvis kontorslokaler, ytor för lokalservice och verksamhetsmark som möjliggör att fler enkla jobb tillskapas och på att fler som genomgår arbetsmarknadsenhetens insatser går vidare till ett arbete.

Analys

Under 2024 har utvecklingsuppdraget gått in i en mer operativ fas med fokus på att genomföra aktiviteter som syftar till att skapa fler arbetstillfällen i Sollentuna. Utvecklingsuppdraget har en tydlig organisation med en styrgrupp som fattar övergripande beslut och en projektledning som driver arbetet framåt. Det operativa arbetet drivs av huvud- och medansvariga från olika verksamheter eftersom arbetet behöver bedrivas tvärsektoriellt för att nå framgång. Aktiviteterna är mångfacetterade och har primärt beröring på näringsliv, arbetsmarknad och samhällsbyggnad. De syftar till att stärka den kommunala servicen och företagslotsningen, ta fram strategier för verksamhetsmark, arbeta med fastighetsägare och vakanser men också till att ge adekvat stöd till de som står utanför arbetsmarknaden samt ge stöd till arbetsgivare som är i behov av kompetensförsörjning.

Bedömningen är att utvecklingsuppdraget är väl riggat för att gå in i en mer operativ fas, det underlättas av att näringslivsenheten har förstärkts personalmässigt, vilket frigör resurser för utvecklingsuppdraget. Även inom samhällsbyggnadsområdet har en näringslivsansvarig exploateringsingenjör anställts, bland annat med ansvar för att hantera intressentlistan och utveckla strategier för markförsäljning av kommunens verksamhetsmark.

Så här långt är det för tidigt att peka ut några särskilda effekter utifrån projektets arbete. Det uppföljningen visar är att andelen förvärvsarbetande i Sollentuna är på samma nivå som samma period föregående år samt att antal företag med fem anställda eller fler minskat något. Samtidigt finns det fler arbetsplatser i Sollentuna, fler personer arbetar 2024 än 2023 inom Sollentuna kommuns gränser. Att använda utvecklingsuppdragets informationsindikatorer för att påvisa effekter av utvecklingsuppdragets insatser är emellertid inte relevant i detta skede. Istället ska indikatorer, delmål och mål för varje aktivitet tas fram under 2025. Det arbetet har till viss del påbörjats under 2024.

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
 Antal personer med arbetsplats i Sollentuna kommun	27 255	
Kommentar till rapport Helår 2024 Preliminära uppgifter för 2024, slutliga uppgifter erhålls under våren 2025.		
 Förändring av antalet personer med arbetsplats i Sollentuna, %	0,1	
Kommentar till rapport Helår 2024 Preliminära uppgifter för 2024, slutliga uppgifter erhålls under våren 2025.		
  Antal företag med minst fem antal anställda	853	

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
 Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som A. Börjat arbeta, andel (%)	49,6	
 Andel förvärvsarbetande i Sollentuna 20-64 år	80	
Kommentar till rapport Helår 2024 Preliminära uppgifter för 2024, slutliga uppgifter erhålls under våren 2025.		

2.6.1.2.2 Klimatneutralt Sollentuna 2030

Status



Beskrivning av utvecklingsuppdrag

Sollentuna kommun tar ansvar för att vara en klimatsmart kommun med målet att bli den första kommunen som inte tär på jordens resurser. Det innebär att nettoutsläppen av växthusgaser behöver minska till noll i en takt som bidrar till att den globala temperaturökningen inte överstiger 1,5 grader Celsius.

Mot bakgrund av FN:s internationella klimatpanels (IPCC:s) bedömningar 2021 är det globala utsläppsutrymmet för att klara 1,5-gradersmålet förbrukat vid dagens utsläppsnivåer före decenniets slut. Utifrån 1,5-gradersmålet behöver därför utsläppen där kommunen har rådighet minska. För kommunens del innebär detta att arbetet behöver fokusera på att minska miljö- och klimatpåverkan från mat samt fastighet/byggnation.

Berörda nämnder och bolag behöver ta fram ett nuläge för att kunna målsätta indikatorer, för att under perioden kunna följa effekterna av de aktiviteter som genomförs och agera proaktivt om eftersträvad effekt uteblir.

Analys

Utvecklingsuppdraget pågår enligt plan. Under 2024 fokuserade arbetet på att ta fram ”Färdplan klimat”, vilket är en färdplan där prioriterade åtgärdsområden ringas in tillsammans med identifiering av vilka aktiviteter som ska genomföras för att klimatpåverkan från kommunens byggande och inköp av livsmedel ska minska i tillräcklig takt för att nå uppsatta milstolpar. Färdplanen med aktivitetslista förankras i styrgrupperna under våren och implementeras i organisationen under 2025.

I syfte att kunna styra utvecklingsuppdraget med bättre precision och följa upp framdriften av arbetet bättre arbetades nya milstolpar fram under 2024. Dessa beslutades i samband med kommunfullmäktiges budgetbeslut för 2025. Där namnändrades även utvecklingsuppdraget till att heta *Minska klimatpåverkan* från och med 2025.

Indikatorernas utfall baseras på kommunens ekonomiska utfall för föregående år. Resultaten är preliminära och de slutgiltiga utfallen redovisas under våren 2025.

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
 Totala utsläpp av växthusgaser från kommunens verksamheter	22 230	25 750
Kommentar till rapport Helår 2024 Resultatet är preliminärt och det slutgiltiga utfallet redovisas under våren 2025.		
 Utsläpp från byggtreprenader	3 220	3 950
Kommentar till rapport Helår 2024 Resultatet är preliminärt och det slutgiltiga utfallet redovisas under våren 2025.		

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
 Utsläpp från centralt upphandlade livsmedel	3 129	1 950
Kommentar till rapport Helår 2024 Resultatet är preliminärt och det slutgiltiga utfallet redovisas under våren 2025.		
 Energianvändning		
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfall för 2024 redovisas under våren 2025.		

2.6.1.3 Attraktiv och effektiv organisation



Beskrivning

Verksamheterna i Sollentuna kommun utvecklas ständigt för att höja kvaliteten på kommunens service och tjänster.

- I en tid av utveckling och utmaningar behöver vi en aktiv, ansvarsfull ekonomisk politik och smarta, effektiva lösningar i alla verksamheter.
- Att vara en attraktiv arbetsgivare som kontinuerligt utvecklar medarbetare och ledare är avgörande för att kunna leverera den service som invånarna efterfrågar.

Analys

Målet bedöms uppnått för 2024. Av målets 27 indikatorer uppnår 17 den övre styrgränsen, två den nedre styrgränsen, medan tre inte uppnår styrgränserna och fem är informationsindikatorer utan styrgräns. Fortsatt relativt goda resultat i medarbetarenkäten, minskande personalomsättning och minskande korttidssjukfrånvaro indikerar att Sollentuna är en attraktiv arbetsgivare. Kommunens handläggningstider är generellt sätt goda och ekonomin är stark, vilket indikerar att kommunen är en effektiv organisation.

Attraktiv organisation

HME

Resultaten från medarbetarenkäten visar överlag en hög medarbetarnöjdhet med ett totalt HME-värde på 80 för 2024, snittet för såväl riket som länet var 77. Majoriteten av medarbetarna i Sollentuna har en positiv uppfattning om sin arbetssituation och 92 procent upplever ett starkt engagemang och ser meningsfullheten i sitt arbete. Jämfört med de senaste fyra åren har dock Sollentunas resultat sjunkit och utvecklingen kan ses inom alla HME-områden. De prioriterade frågorna för medarbetarna är bland annat stress, arbetsbelastning, återkoppling och stöd.

Personalomsättning

Kommunens personalomsättning har minskat mellan 2023 och 2024 med 2,4 procentenheter till 11,3 procent (varav 1,1 procent utgörs av pensionsavgångar), och är nu lägre än under pandemitiden 2020 och 2021. En möjlig förklaring till denna minskning är den fortsatta lågkonjunkturen under 2024, där en högre arbetslöshet och långsam BNP-tillväxt kan ha lett till att färre bytt jobb frivilligt, då även färre attraktiva alternativ har funnits ute på arbetsmarknaden. Kommunen arbetar kontinuerligt med att utveckla arbetsmiljön och säkerställa trivsel och engagemang, vilket också kan ha haft en positiv påverkan på personalomsättningen. Personalomsättningen skiljer sig åt mellan kommunens verksamheter och yrkesgrupper, bland annat är det en högre omsättning bland socionomer och socialsekreterare, där en extra satsning gjordes i lönerevideringen 2024. Samma utveckling syns inom individ- och familjeomsorg hos flera andra Stockholmskommuner. Därför är faktorer som arbetsmiljö, arbetsbelastning, lön och arbetstider viktiga i konkurrensen om socionomer, både vid rekrytering men även för att behålla kompetent personal.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för hela kommunen var 2024 sex procent, vilket är oförändrat från föregående år. Det är den femte lägsta sjukfrånvaron bland länets kommuner och väsentligt lägre än rikssnittet (8,1 procent 2023). Korttidssjukfrånvaron är högst i verksamheter som kräver mer fysisk närvaro. Av de 20 miljoner kronor som den totala sjukfrånvaron kostade kommunen stod korttidssjukfrånvaron för 18 miljoner. En positiv trend kan dock ses i den successivt minskade korttidssjukfrånvaron under de senaste fyra åren, vilket fortsatt kommer vara ett fokusområde 2025 för verksamheter med hög frånvaro.

Under de senaste fyra åren har däremot långtidssjukfrånvaron ökat, vilket omfattar såväl arbetsrelaterade som icke arbetsrelaterade orsaker. Precis som i riket är det här det finns störst skillnader mellan kvinnor och män, särskilt de som är 50 år eller äldre. För att hantera detta erbjuds stöd och aktiva rehabiliteringsplaner, som syftar till att stödja medarbetarna i deras återgång till arbete och minska risken för långtidssjukfrånvaro.

Effektiv organisation

Kommunen har generellt sett under 2024 fortsatt haft en god tillgänglighet för kommuninvånare och företag via e-post och har korta handläggningstider för alltifrån bygglov till särskilt boende. Handläggningstiden inom försörjningsstöd är något längre än fullmäktiges ambition. Detta bör sättas i relation att till att den ligger relativt stabilt över tid, ärendena har ökat och handläggningstiderna är trots det lägre än i jämförbara kommuner och länet - vilket är en indikation på en effektiv organisation. När det gäller väntetid mellan beslut och erbjudet inflyttningsdatum avseende boende enligt LSS överskrids kommunens styrgräns. Det resultatet bör ses i relation till att det baseras på få svarande under en kort tidsperiod. Övriga resultat inom LSS tyder tvärtom inte på ett stort missnöje.

En grundförutsättning för en stabil finansiell utveckling är att nämnderna har kontroll över ekonomin under året. Nämndverksamheten totalt rapporterar en ekonomi i balans med ett sammantaget överskott men kommunens resultatenheter, kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden och överförmyndarnämnden rapporterar underskott och kommer vidta åtgärder inför 2025.

Indikatorn för prognossäkerhet visar hur väl nämnderna arbetat med sina prognoser under året (avvikelse mellan delårsrapportens prognos och årets utfall). Generellt sett har den varit god men sämre för 2024 jämfört med föregående år. Resultatförbättringen mellan delårsbokslut och årets utfall är 47 miljoner kronor, vilket huvudsakligen beror på att kommunens resultatenheter har varit väl försiktiga i sina bedömningar i samband med delårsbokslutet.

Kommunens kassaflöde är bättre än budgeterat, såväl avseende den löpande verksamheten som för investeringsverksamheten. För finansieringsverksamheten har mer utbetalningar skett och det beror på utlåning till bland annat Käppalaförbundet

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
  Sjukfrånvaro, (%)	6	6
  Personalomsättning, extern (%)	11,3	15
  HME Jag lär mig nytt och utvecklas i mitt dagliga arbete	75	75
  HME Ledarskap	80	75
  HME Motivation	79	75
  HME Styrning	79	75

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
 Årlig uppföljning av systematisk arbetsmiljö	Ja	Ja
 Budgetavvikelse (%)	1	0,5
 Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel (%)	-18,2	
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfallet avser 2023, nettokostnad rapporteras med ett års fördröjning.		
 Andel granskade årsräkningar den 1/7 av de som är inkomna i tid.	99	99
 Nettokostnadsavvikelse LSS (%)	-2,2	
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfallet avser 2023, nettokostnad rapporteras med ett års fördröjning.		
 Väntetid i antal dagar från beslut till första erbjudna inflyttningsdatum avseende boende enligt 9 § 9 LSS, medelvärde	97	34
 Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	27	40
 Andel bygglovsärenden med en handläggningstid inom 10 veckor, (%)	98 %	97 %
 Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)	-22,6	
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfallet avser 2023, nettokostnad rapporteras med ett års fördröjning.		
 Budgetavvikelse (%) Exploateringsinvesteringar	45	5
 Tillgänglighet e-post på Kontaktcenter - skriftliga svar	95	95
 Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	12	10
 Utredningstid i antal dagar från ansökan till beslut om LSS-insats (alla insatser), medelvärde	58	60
 Kassaflöde budget	0	0
 Skattefinansiering av investeringar	85	75
 Strategisk kompetensförsörjning	2,8	2,5
 Prognossäkerhet (%)	1 %	0,5 %
 Soliditet, (%)	57	50
 Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9 (%)	-6,8	

Indikatorer	Utfall 2024	Styrgräns 2024
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfallet avser 2023, nettokostnad rapporteras med ett års fördröjning.		
 Årets resultat, % av skatteintäkter (exkl reavinster)	4,6	2,5
 Nettokostnadsavvikelse Äldreomsorg (%)	-27,6	
Kommentar till rapport Helår 2024 Utfallet avser 2023, nettokostnad rapporteras med ett års fördröjning.		

2.6.2 Uppdrag

Teckenförklaring

 Ingen status angiven
 Ej påbörjad (enligt plan)
 Ej påbörjad (med avvikelse)
 Pågående (enligt plan)
 Pågående (med avvikelse)
 Avslutad (enligt plan)

Status	Uppdrag	Analys Helår 2024	Uppdrags- tagare
	 Uppdrag om att genomföra förstudie gällande reservkraft för el	Förstudierapport har levererats av SKAB i somras. Utifrån den har medel avsatts för nästa skede i samband med budget.	KS
	 Uppdrag att ta fram ett åtgärdsprogram mot buller i Sollentuna kommun för en ny femårsperiod	Arbetet pågår med viss försening. Ett rapportutkast beräknas klart under våren 2025.	KS
	 Uppdrag att ta fram styrdokument för offentlig konst i Sollentuna kommun	Styrdokument för offentlig konst har tagits fram av SBA i samverkan med KFN och styrdokumentet är ute på remissrunda i kommunen inför beslut.	KFN KS
	 Uppdrag om att utreda driftsform för persontransporter	Slutrapport tas upp för beslut i KS i mars 2025.	KS SN UN VON
	 Uppdrag om att ta fram en trafikplan för Sollentuna kommun	Uppdraget har pågått under 2024 men kommer att fortsätta arbetas med under 2025.	KS
	 Fler laddstolpar för elbilar	Pågående enligt plan.	KS
	 Uppdrag för utvecklingsplan Rotebro	Avslutad enligt plan, diarienummer KS-2024/00505.	KS
	 Uppföljning av IOP-avtal Sollentuna kommun och Möjligheternas plats	Uppföljning sker efter varje verksamhetsår, första uppföljningen tertiäl 1 2025.	KAN

Status	Uppdrag	Analys Helår 2024	Uppdrags- tagare
 	Uppdrag att utreda säker och effektiv IT-drift i kommunkoncernen	Pågående enligt plan.	KS
 	Förbättring av kommunens felanmälningsprocess	Utredningen genomförd och rapporteras i ett särskilt ärende till KS i februari.	KS
 	Uppdrag att utreda företagarnas roll i Sollentunas trygghetsarbete	Uppdraget ska redovisas senast i samband med ÅR 2024 (april 2025).	KS
 	Uppdrag att utreda badbryggor i Edsviken och Norrviken	Pågående enligt plan.	KS
 	Uppdrag att kartlägga och utreda folkhälsoarbetet i Sollentuna kommun	Pågående enligt plan.	VON
 	Uppdrag att se över och föreslå förändringar av koncerngemensamt mål för god ekonomisk hushållning.	Pågående enligt plan.	KS
 	Uppdrag att genomföra en framtidsstudie om ytterligare en simhall i Sollentuna kommun	Pågående enligt plan.	KS

2.6.3 Internkontroll - riskhantering

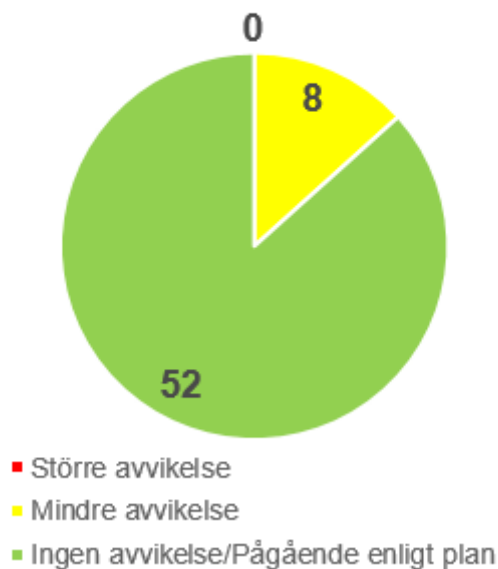
Sollentuna kommun skall ha en väl fungerande internkontroll. Enligt kommunallagen skall nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. Uppföljning av riskhanteringen inom ramen för internkontroll är integrerad i den ordinarie uppföljningsprocessen där lägesrapportering sker tertialvis.

I Sollentuna kommuns nämnders internkontrollplaner för 2024 har totalt 60 risker identifierats, med 85 kontroller/åtgärder genomförda, pågående eller planerade. Nämnderna har under perioden genomfört kontroller och åtgärder enligt plan, majoriteten kontroller och åtgärder har rapporterats med status utan avvikelse. Ingen nämnd har rapporterat någon större avvikelse medan åtta riskers kontroller/åtgärder rapporterats med mindre avvikelse.

Mindre avvikelser

- Risk att information inte hanteras korrekt vilket kan leda till förtroendeskada och eller skadestånd (kommunstyrelsen)
- Risk att obehöriga har tillträde till Turebergshuset vilket kan leda till person- och egendomsskada samt åtkomst till skyddsvärd information (kommunstyrelsen)
- Felaktiga besluts- och statistikunderlag (utbildningsnämnden)
- Skadat förtroende och begränsad funktionalitet i IT-system (utbildningsnämnden)
- Risk för välfärdsbrottslighet inom socialnämndens verksamhet (socialnämnden)
- Risk för hot och våld när beslut meddelas (socialnämnden)
- Genomförandeunderskott av tillsyn (miljö- och klimatnämnden)
- Deltagare måste byta anordnare vilket kan leda till en kvalitetssänkning av utbildningen (kompetens- och arbetsmarknadsnämnden)

Utfall för risker i nämndernas internkontroll



2.6.4 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

I enlighet med 6 kap. 1 § kommunallagen (2017:725) har kommunstyrelsen under året bedrivit uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Uppsiktsarbetet syftar bland annat till att upptäcka avvikelser i verksamheten som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunstyrelsen har under året stärkt uppsiktsarbetet genom att arbeta mer enhetligt med uppsikt inom olika områden, bland annat ekonomi- och verksamhetsstyrning, lokalförsörjning, systematisk arbetsmiljö och beredskap. Under 2024 har uppsiktsarbetet bedrivits systematiskt genom kontroller och återkopplingar inom tjänstemannaorganisationen samt kommunstyrelsens uppsiktsdialoger med samtliga nämnder.

Den samlade uppsikten visar att kommunens nämnder agerar i enlighet med lagar samt kommunens egna regler och anvisningar. Under året har heller inga resultatavvikelser som fordrar åtgärder iakttagits men kommunstyrelsen noterar att utbildningsnämndens resultatenhetens prognossäkerhet avviker kraftigt för andra året i rad.

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.7.1 Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. För en finansiell bedömning finns kommunallagens mål för den ekonomiska förvaltningen som omfattar hela kommunkoncernen. Den innebär att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning både i sin egen verksamhet och i verksamhet som bedrivs genom annan juridisk person. I kommunens regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning finns Sollentuna kommuns tolkning av kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Det ska finnas ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet. Sollentuna kommun utvärderar och motiverar årligen i kommunens redovisning om kommunen har en god ekonomisk hushållning. Bedömningen görs utifrån följande:

- Uppfyllelsen av de kommunövergripande målen
- Uppfyllelsen av de finansiella målen
- Uppfyllelsen av balanskravet
- Utvecklingen avseende nämndernas ekonomi
- Utvärdering av nämndernas internkontroll

Nedan redovisas en genomgång av de olika områdena.

Uppfyllelsen av de kommunövergripande målen

Kommunens målstyrning utgår från kommunfullmäktiges mål och till dem kopplade indikatorer, där grunduppdraget följs upp på kommunnivå. Nämnderna följer upp grunduppdraget mer detaljerat inom sina verksamhetsområden. I tabellen nedan visas en sammanställning av mål och indikatorer för kommunfullmäktige:

Målstyrning		Indikatorer							
Utfall	Mål	Grön		Gul		Röd		-	
	Trygghet och välfärd genom livet	40 %	8 st	45 %	9 st	5 %	1 st	10 %	2 st
	Hållbar och konkurrenskraftig tillväxt	40 %	2 st	20 %	1 st	20 %	1 st	20 %	1 st
	Attraktiv och effektiv organisation	77 %	17 st	9 %	2 st	14 %	3 st		
		57 %		26 %		11 %		6 %	

Kommunen har generellt goda eller godtagbara resultat men ytterligare arbete återstår för att nå fullmäktiges ambitionsnivå. Samtliga mål bedöms helt eller delvis uppnådda.

Utvecklingen inom de kommunövergripande målen för 2024 bedöms uppnå kraven på god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Hur en kommun väljer att analysera och kommentera sin ekonomi och balanskravet blir naturligtvis kopplat till om kommunen har ett resultat som väl överstiger balanskravet, ligger i närheten av balanskravet eller ligger under balanskravet. I koncernen finns ett gemensamt mål där bolagen ingår och för Sollentuna kommun finns det tre mål för den finansiella planeringen. Av bolagsordningar och ägardirektiv framgår kommunens ramar för de kommunala bolagens verksamhet. Bolagen utfärdar egna riktlinjer för finansiell planering med mera. Respektive styrelse har ett självständigt ansvar för bolagets finansiella verksamheter och risker. Om det bedöms som lämpligt av respektive styrelse kan dessa baseras på tillämpliga delar i kommunens riktlinjer. Sollentuna kommuns mål för den finansiella planeringen avser såväl räkenskapsår, budgetår som de efterföljande planåren. Det är fyra mål, vilka också kan uttryckas som mått/nyckeltal.

Målen för 2024 är:

1. Soliditeten innebär ett mått på hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade av eget kapital. Kommunens mål innebär att soliditeten inte ska understiga 50 procent exklusive pensionsförpliktelser redovisade som ansvarsförbindelser. Soliditets målet är uppnått för år 2024.
2. Kommunens resultatmål ska långsiktigt i driftbudgeten, exklusive realisationsvinster och exploateringsnetto uppgå till 3,0 procent av intäkter från skatter, utjämningsystem och generella statliga bidrag samt fastighetsavgift. För verksamhetsåret 2024 är resultatmålet satt till 3,0 procent. Resultatmålet är uppnått för år 2024.
3. Kommunens självfinansieringsgrad av investeringar ska inte understiga 75 procent. Målet för 2024 är uppnått.
4. Kommunkoncernens upplåning ska inte överstiga fyra miljarder kronor. Detta för att risken för ökade räntekostnader inom kommunkoncernen inte ska bli för stor. Finansieringsmålet för 2024 är uppnått.

Det andra målet analyserar det ekonomiska resultatet i ettårsperspektivet men utgör också förutsättningen för en ansvarsfull och långsiktig god ekonomisk utveckling. De tre övriga målen utgör summan av flera års resultat och uttrycker den ekonomiska styrkan, betalningsförmågan, på kort respektive lång sikt.

	Mål	Målvärde	Utfall
	Soliditeten bör inte understiga 50 procent exklusive pensionsförpliktelser redovisade som ansvarsförbindelser.	> 50 %	55 %
	Kommunens resultatmål ska långsiktigt, exklusive realisationsvinster och exploateringsnetto, uppgå till 3,0 procent av intäkter från skatter, utjämningsystem och generella statliga bidrag samt fastighetsavgift.	> 3,0%	3,5 %
	Kommunens självfinansieringsgrad av investeringar ska inte understiga 75 procent.	> 75%	128 %
	Kommunkoncernens upplåning ska inte överstiga fyra miljarder kronor.	< 4 000 mnkr	3 151 mnkr

Balanskravet

Balanskravet är uppnått och beskrivs mer under kapitel 2.8 *Balanskravsresultat*.

Nämndernas ekonomi

Nämndverksamheten redovisar sammanlagt ett överskott om 44,9 miljoner vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 1,0 procent.

Internkontroll

Varje nämnd har i samband med verksamhetsplaneringen genomfört en risk- och väsentlighetsanalys inom sitt verksamhetsområde. Analysen har utmynnat i en internkontrollplan. Totalt identifierades 60 risker. Nämnderna har under året genomfört kontroller och åtgärder enligt plan, majoriteten kontroller och åtgärder har rapporterats med status pågående eller utan avvikelse. Per helårsbasis rapporterade nämnderna inga större avvikelser medan åtta mindre avvikelser noteras.

Helhetsbedömningen för 2024 är att riskhanteringsprocessen inom ramen för internkontroll är tillräcklig och har utvecklats sedan föregående år.

Sammanfattande bedömning

Mot bakgrund av det som redovisats ovan samt i avsnitten ekonomisk ställning, bedöms att Sollentuna kommun uppnår de uppsatta kriterierna för god ekonomisk hushållning gällande verksamhetsåret 2024.

2.7.2 Ekonomisk ställning kommunkoncernen

Sollentuna kommun koncernen

(mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2023*	Utfall 2024*	Budget 2024*
Verksamhetens intäkter	2 435	2 582	2 577	2 468
Verksamhetens kostnader	-6 014	-6 344	-6 615	-6 529
Avskrivningar	-423	-472	-511	-436
Verksamhetens nettokostnader	-4 002	-4 234	-4 549	-4 496
Skatteintäkter, utjämning m.m.	4 450	4 671	4 838	4 812
Verksamhetens resultat	448	437	289	316
Finansnetto	3	13	6	-55
Årets resultat	451	450	296	261

*Från 2024 ingår kommunalförbunden Käppala och Norrvatten i redovisningen. Budget 2024 och utfall 2023 är justerade med förbundens utfall.

Kommunkoncernens resultat uppgår till 296 miljoner kronor. Resultatet innebär en positiv avvikelse mot årets budget med 35 miljoner kronor, vilket motsvarar 13 procent.

Resultatet i Sollentuna Stadshus koncern är mycket bättre än budget (se nedan), även kommunens resultat överstiger budget. Elimineringar av interna poster som vinst vid markförsäljning, justering till koncernmässiga anskaffningsvärde samt finansiell leasing har minskat resultatet.

Prognosen som gjordes i samband med delårsrapporten per augusti uppgick till 341 miljoner kronor.

Sollentuna Stadshus koncernen

De olika bolagens resultat före bokslutsdispositioner och skatt framgår nedan.

(mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024
Sollentuna Stadshus AB	-2	-1	25	6
SEOM-koncernen	97	114	112	88
AB SOLOM	4	-34	-9	-6
Sollentunahem AB	25	6	36	24
Sollentunafastigheter 2 AB	13	6	13	9
Sollentuna Kommunfastigheter AB	-2	8	34	-4

Sollentuna Stadshus resultat består till stor del av intäktsräntor från dotterbolagen.

SEOM AB redovisar ett bättre resultat, det är framför allt verksamheterna elnät, stadsnät och fjärrvärme som har ett bättre resultat.

AB SOLOM redovisar ett resultat som är sämre än budget, det negativa resultatet beror till stor del på att några verksamheter inte har intäkter som täcker kostnaderna samt ökade kostnader för pensioner.

Sollentunahem AB redovisar ett bättre resultat jämfört med budget, vilket främst beror på bättre kostnadskontroll. En större post, som påverkar resultatet positivt, är återföringen av en uppbokad avsättning (10,5 miljoner kronor från 2021) för sanering av mark. Resultatet har belastats med nedskrivning av modulerna på Djupdalsvägen med 27 miljoner kronor.

Sollentunafastigheter 2 AB har ett resultat som är något bättre än budget, vilket beror på bättre kostnadskontroll.

SKAB har ett resultat som är bättre budget, vilket beror på en återtagen nedskrivning av Turebergshuset på 39 miljoner kronor vilken påverkar resultatet positivt.

Kommunalförbunden

Kommunalförbunden redovisar negativa resultat för Brandkåren Attunda (21 miljoner kronor) och för Käppala (sju miljoner kronor), samt ett nollresultat för Norrvatten. Förbundens resultat, som ingår i koncernens resultat i förhållande till ägarandel, har en liten påverkan på koncernens resultat.

2.7.3 Ekonomisk ställning kommunen

Sollentuna kommun

(mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	1 071	1 095	1 115	990
Verksamhetens kostnader	-4 941	-5 149	-5 522	-5 447
Avskrivningar	-259	-275	-285	-271
Verksamhetens nettokostnader	-4 129	-4 329	-4 692	-4 728
Skatteintäkter	4 375	4 626	4 798	4 800
Generella statsbidrag och utjämning	75	45	40	12
Verksamhetens resultat	321	342	146	84
Finansiella intäkter	83	131	151	94
Finansiella kostnader	-58	-88	-72	-35
Årets resultat	345	385	225	143

Kommunens resultat för 2024 uppgår till 225 miljoner kronor. Resultatet innebär en positiv avvikelse mot årets budget med 82 miljoner kronor, vilket motsvarar 57 procent.

Samlade budgetavvikelser positiva som negativa

- Verksamhetens intäkter överstiger budget med 125 miljoner kronor vilket till stor del beror på markförsäljningar som uppgår till 54 miljoner kronor. Markförsäljningar budgeteras inte.
- Verksamhetens nettokostnader är 36 miljoner kronor lägre än budget. De stora avvikelserna är ett positivt utfall för skolan till följd av minskade volymer samt betydligt högre pensionskostnader. För analys av de olika posterna som påverkar verksamhetens nettokostnader, se kapitel 7.2 *Driftredovisning*.
- Skattenettot, vilket beräknas som summan av *Skatteintäkter* och *Generella statsbidrag och utjämning*, överstiger budget med 26 miljoner kronor. Detta beror till stor del på de generella statsbidragen, vilka är 28 miljoner kronor högre än beräknat.
- Finansnettot är 20 miljoner kronor bättre än budget. De finansiella intäkterna överstiger budget med 57 miljoner kronor till följd av att marknadsräntorna var fortsatt höga stor del av 2024, större saldo på banken samt högre utlåning. De finansiella kostnaderna som redovisas är högre än budget vilket främst beror på olika redovisningsprinciper av finansiell leasing i budget och i redovisningen.

Kommunens resultat exklusive realisationsvinster och exploateringsnetto för 2024 uppgår till 170 miljoner kronor. Resultatet innebär en positiv avvikelse mot årets budget med 27 miljoner kronor, vilket motsvarar 19 procent.

Modell för finansiell analys

Den finansiella analysen i Sollentuna utgår från den så kallade RK-modellen. I den analyseras kommunens ekonomi ur fyra perspektiv: resultat, kapacitet, risk samt kontroll. Syftet med analysen är att identifiera finansiella problem i kommunen och skapa en uppfattning om kommunen har god ekonomisk hushållning idag och hur utvecklingen framåt bedöms.

2.7.3.1 Resultat

Resultat

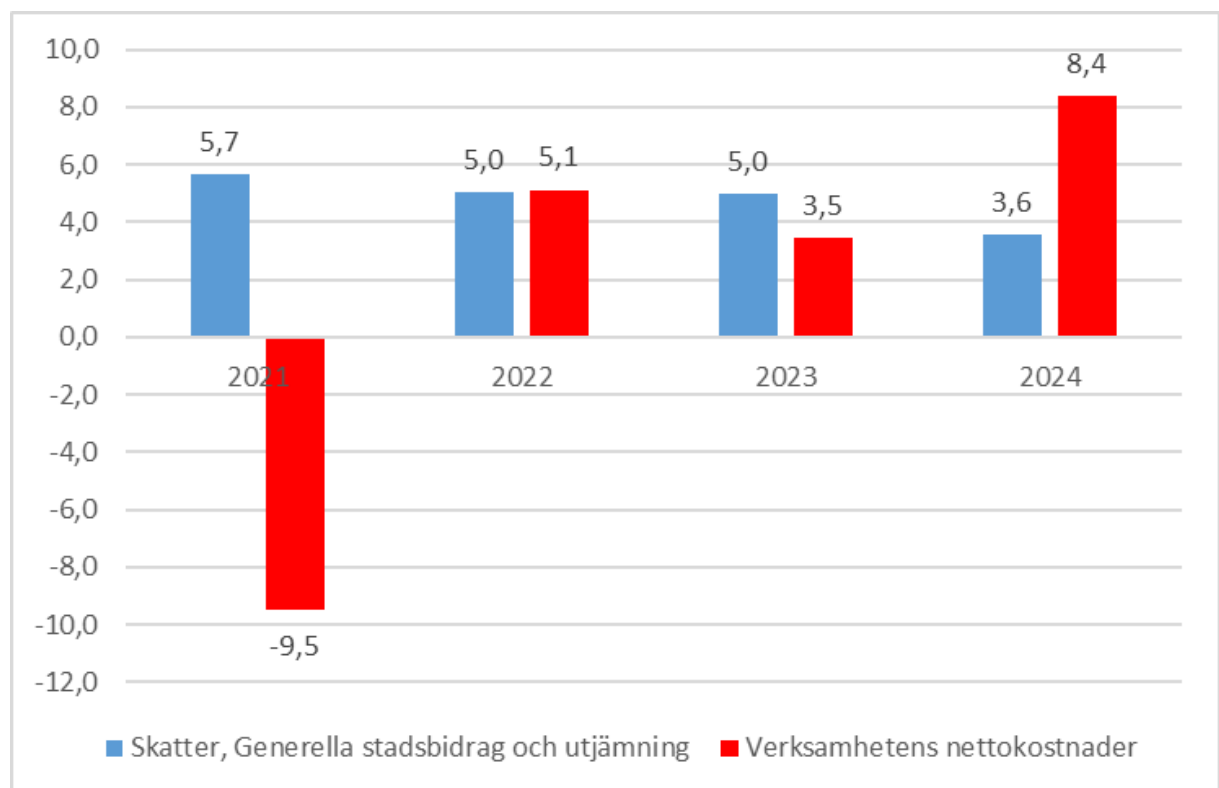
Årets resultat och realisationsvinster/exploateringsnetto	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Årets resultat (mnkr)	129	535	345	385	225
Årets resultat exkl. realisationsvinster och exploateringsnetto (mnkr)	59	276	291	385	170
Årets resultat som andel av skatter, statsbidrag och utjämning (%)	3,2	12,6	7,8	8,2	4,6
Årets resultat exkl. realisationsvinster och exploateringsnetto som andel av skatter, statsbidrag och utjämning (%)	1,5	6,5	6,5	8,2	3,5

Sollentuna kommun redovisar ett resultat på 225 miljoner kronor 2024, vilket är lägre jämfört med 385 miljoner kronor 2023.

Kommunens resultatmål definieras *Årets resultat exklusive realisationsvinster och exploateringsnetto som andel av intäkter från skatter, statsbidrag och utjämning* och ska långsiktigt uppgå till 3,0 procent. Målet ska garantera en långsiktig stabil finansiell utveckling och att finansieringen av dagens verksamhet inte skjuts över till kommande generationer. Om inte målet uppnås måste den löpande verksamheten tillföras medel antingen från tidigare uppbyggt kapital, försäljning av tillgångar eller genom lån. Intäkterna från skatter, statsbidrag och utjämning ska räcka både till löpande kostnader och till att finansiera nya investeringar. Det innebär ett behov av överskott i verksamheten.

För 2024 uppgick resultatet till 3,5 procent, vilket framgår av tabellen ovan. Kommunen uppfyllde därmed det långsiktiga målet med god marginal.

Förändringar av nettokostnader och intäkter från skatter, statsbidrag och utjämning



Kommunens intäkter från skatter, statsbidrag och utjämning ökade med 3,6 procent mellan 2023 och 2024. De egna skatteintäkterna ökade med cirka 172 miljoner kronor samtidigt som de generella statsbidragen minskade med drygt fem miljoner kronor. Kommunens nettokostnader, exklusive realisationsvinster, ökade i år med 8,4 procent. Nettokostnaderna ligger på en marginellt lägre nivå med 36 miljoner kronor än budgeterade nettokostnader.

Nettokostnadsandel

%	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024	Mål 2024
Verksamhetens (intäkter/kostnader) nettokostnadsandel	100,7	89,3	88,2	86,8	91,1	92,6
Avskrivningars nettokostnadsandel	9,0	4,7	5,8	5,9	5,9	5,6
Verksamhetens nettokostnad	109,7	94,0	94,0	92,7	97,0	98,3
Finansiella posters nettokostnadsandel	-11,2	-0,5	-0,6	-0,9	-1,6	-1,2
Resultatets nettokostnadsandel	98,5	93,5	93,5	91,8	95,3	97,0
Mål nettokostnadsandel <	98,9	97,2	97,5	98,0	97,0	97,0

På lång sikt kan inte de löpande kostnaderna överstiga de löpande intäkterna utan att kommunens ekonomi urholkas och äventyrar god ekonomisk hushållning. Kommunen kommer dessutom bryta mot kommunallagens krav om en ekonomi i balans. Ett sätt att mäta detta är att sätta samtliga löpande kostnader, inklusive netto av finansiella poster, i relation till intäkterna från skatter, statsbidrag och utjämning. Uppgår denna relation till en andel lägre än 100 har kommunen en positiv balans mellan intäkter och kostnader. För att generera ett överskott och därmed värdesäkra det egna kapitalet ska intäkterna överstiga kostnaderna. Sollentuna har för 2024 beslutat att överskottet ska vara 3,0 procent. Således ska nettokostnadsandelen uppgå till maximalt 97,0 procent. Kommunens nettokostnadsandel uppgår 2024 till 95,3 procent.

Årets investeringar

	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Nettoinvesteringar (mnkr)	174	124	343	341	400
Investeringar i förhållande till Skatteintäkter och generella bidrag (%)	4,3	2,9	7,7	7,3	8,3
Exploateringsutgifter (mnkr)	292	167	179	221	308
Exploateringsinkomster (mnkr)	0	0	68	104	250
Exploatering netto (mnkr)	292	167	111	117	58

Sollentuna kommuns samlade nettoinvesteringar uppgick 2024 till 400 miljoner kronor. Kommunens investeringar beskrivs mer under kapitel 8 *Investeringsredovisning*.

Självfinansieringsgrad

%	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	281	581	176	194	128

Kommunens finansieringsutrymme utgörs av årets resultat plus avskrivningar.

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel som detta utrymme utgörs av nettoinvesteringarna. En självfinansieringsgrad på 100 procent eller högre innebär att kommunen har självfinansierat samtliga investeringar gjorda under året. Det innebär att kommunen inte behöver ta upp några nya lån och kan placera medel för framtida bruk. Självfinansieringsgraden för 2024 års investeringar uppgår till 128 procent och innebär att kommunen fullt ut finansierade årets investeringar via den löpande verksamheten.

2.7.3.2 Kapacitet

Soliditet

Soliditet (%)	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Soliditet %	60	56	54	57	55
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse	48	46	49	53	51

Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som finansierats med eget kapital respektive extern finansiering via lån. Enligt kommunens finansiella mål ska kommunen ha en stark långsiktig betalningsförmåga och en så långt som möjligt självfinansierad investeringsverksamhet. Soliditeten ska överstiga 50 procent enligt nuvarande målnivå.

För innevarande räkenskapsår 2024 så klarar kommunen det med marginal. En tolkning av god ekonomisk hushållning är att kommunens soliditet bör vara oförändrad eller öka över en längre period. En kraftigt sjunkande soliditet indikerar att kommunens finansiella situation försämrats. Kommunens soliditet har under de senaste fem åren legat på en stabil nivå. Att under en expansiv fas inte fullt ut finansiera årets investeringar och därmed möta en sjunkande soliditet behöver inte väcka oro. Detta gäller så länge kommunen har en långsiktig plan över hur de kommande investeringarna ska finansieras samt har kontroll över skuldsättningen. Detta gör kommunen genom en tioårsplan där dessa faktorer vägs in. Om pensionsförpliktelserna, som inte är upptagna på balansräkningen, inkluderas så minskas skillnaden i soliditeten. Detta förklaras av att pensionsförpliktelserna minskar över tid då den årliga uppräkningsgraden är lägre än den årliga utbetalningen.

2.7.3.3 Risk

Kassalikviditet

Kassalikviditet (mnkr)	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Omsättningstillgångar	2 285	2 664	2 288	2 448	2 956
Kortfristiga skulder	2 243	1 990	1 391	1 148	1 428
Kassalikviditet	102	134	164	213	207

Likviditeten beskriver kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Den kan visas som omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder, det vill säga kassalikviditet. Om kassalikviditeten är 100 procent eller högre så innebär det att kommunens kortfristiga skulder kan betalas med egna medel utan extern upplåning. Utöver detta har kommunen tillsammans med dotterbolagen en beviljad kredit på kommunkoncernkontot på 50 miljoner kronor för att möta kommunkoncernens kortsiktiga likviditetsbehov. På längre sikt krävs andra finansieringsalternativ som extern upplåning.

Kommunens borgensåtagande

Ändamål (mnkr)	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024
Egna bolag	2 371	2 568	2 186	2 283	2 798
Föreningar	8	7	7	7	6
Kommunalförbund	323	355	431	358	356
Totalt	2 702	2 930	2 624	2 648	3 160

Kommunens borgensansvar har ökat fram till 2021 men därefter minskat under ett par år då bolagen lånat internt av kommunen i stället för externt av Kommuninvest. Under 2024 har bolagen återigen ökat sin upplåning via Kommuninvest. Risken bedöms ändå låg för att kommunen måste infria dessa borgensåtaganden, då kommunen har stor kontroll på bolagens verksamheter och utveckling.

2.7.3.4 Kontroll

Prognossäkerhet

Avvikelse årets utfall jämfört med prognos i augusti	År 2022	År 2023	År 2024	Mål
Nämndernas avvikelse (mnkr)	36,0	3,0	46,7	+/-
Nämndernas avvikelse (%)	0,9	0,1	1,0	0,5

Prognossäkerheten mäts som avvikelsen mellan lagd prognos i augusti jämfört med årets utfall. Målet för nämndernas rapportering är en avvikelse som inte ska vara större än $\pm 0,5$ procent. Årets prognossäkerhet 1,0 procent nådde därmed inte det satta målet. Prognossäkerheten beskrivs mer på nämndnivå under kapitel 7.2 *Driftredovisning*.

2.8 Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Sollentuna kommun har de tre senaste åren haft ett positivt balanskravsresultat och har därmed inget underskott att återställa.

Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 223 miljoner kronor, vilket därmed lever upp till lagens krav. Jämfört med föregående år, då balanskravsresultatet uppgick till 385 miljoner kronor, har det skett en försämring.

Enligt gällande normering redovisas balanskravsutredningen nedan. Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Huvudprincipen vid avstämning är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Därför börjar balanskravsutredningen med årets resultat enligt resultaträkningen som justeras för samtliga realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar. Därefter finns det möjlighet att gottgöra resultatet för realisationsvinster/-förluster som uppstått vid avyttring av tillgångar om dessa avyttringar bidrar till en god ekonomisk hushållning (till exempel kostnadsbesparingar) i framtiden. Återföringen ska också ske av realiserade vinster och förluster i värdepapper. Efter dessa justeringar redovisas ett resultat efter balanskravsjusteringar. Om resultatet så medger och fullmäktige så beslutar görs sedan en reservering till resultatreserven alternativt lyfts medel fram från resultatutjämningsreserven/resultatreserven för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar.

Sollentuna kommun använder inte resultatutjämningsreserv eller resultatreserv.

Årets balanskravsutredning redovisas nedan.

Balanskravsutredning (mnkr)	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	225	385	345
- Samtliga realisationsvinster	-2	-	-2
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
+/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	223	385	343
- Reservering av medel från resultatreserv	-	-	-
+ Användning av medel från resultatreserv	-	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	223	385	343

2.9 Väsentliga personalförhållanden

2.9.1 Kommunen

Sollentuna kommun strävar efter att vara en attraktiv arbetsgivare i framkant med nytänkande, ansvarstagande och välkomnande medarbetare. Kommunens gemensamma uppdrag är att ge alla invånare och företag bästa möjliga service.

Anställda i Sollentuna kommun	2024	2023*	2022*	2021*	2020*
Totalt antal anställda	3 343	3 327	3 177	3 166	3 166
Kvinnor (%)	72	73	73	73	74
Män (%)	28	27	27	27	26
varav antal tillsvidareanställda	2 485	2 515	2 492	2 547	2 476
Kvinnor %	75	75	76	77	76
Antal kvinnor deltid	164	179	186	183	170
Män %	25	25	24	23	24
Antal män deltid	40	46	49	46	40
varav antal visstidsanställda	242	223	286	333	295
varav antal timanställda	684	647	452	417	436
Antal årsarbetare	2 618	2 625	2 654	2 675	2 649
Andelen kvinnor i chefsbefattning av totala antalet chefer (%)	70,1	69,5	73,1	75,0	76,2

*Resultat i gråmarkerade rutor har justerats jämfört med vad som rapporterades i Årsredovisning 2023.

Tabellen innefattar alla anställda inom kommunen. Kommunen har ingen vård och omsorg vad gäller utförardelen, den sker via bolag och externa utförare. Från och med 2024 beräknas Anställda i Sollentuna kommun *per medarbetare* istället för *per anställning*, i syfte att förbättra personaldatakvaliteten.

Antal anställda i Sollentuna kommun uppgick år 2024 till 3 343. Andelen tillsvidareanställda var 74 procent, och av dessa hade 92 procent heltidsanställning. De anställda i kommunen fördelar sig på 72

procent kvinnor och 28 procent män.

Andelen visstidsanställningar har ökat med 8,5 procent jämfört med 2023. Däremot är ökningen av antalet timanställda inte lika tydlig som under tidigare år, 2020-2022. Detta kan bero på förändringen av lagen om anställningsskydd (LAS), som kan ha bidragit till att fler blev registrerade som intermittenta än tidigare.

Goda arbetsförutsättningar

Alla medarbetare ska ges så bra förutsättningar som möjligt för att kunna bidra till goda verksamhetsresultat och göra skillnad för dem kommunen finns till för. Ett aktivt och hållbart ledarskap och medarbetarskap samt en god arbetsmiljö är grunden för goda arbetsförutsättningar. Väl fungerande HR-processer (Human Resources) för att attrahera, rekrytera, introducera, utveckla, behålla och avveckla medarbetare möjliggör detta.

Strategisk kompetensförsörjning

Sverige står inför betydande demografiska förändringar som kommer att påverka välfärdens kompetensförsörjning, vilket även Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) senaste rapport bekräftar. Andelen äldre befolkning ökar, medan antalet personer i arbetsför ålder ökar i en betydligt långsammare takt. Detta skapar stora utmaningar inom välfärdssektorn, där behovet av vård och omsorg ökar medan tillgången till arbetskraft minskar.

I Sollentuna kommun är situationen liknande. Kommunen växer och står inför samma demografiska utmaningar. En åldrande befolkning kombinerat med en långsammare tillväxttakt av den arbetsföra delen av befolkningen innebär ökade krav på kommunens kompetensförsörjning. Det kommer att bli allt svårare att rekrytera både inom bristyrken och mer specialiserade samt akademiska yrkesroller. Även pensionsavgångar är en bidragande faktor till det ökade rekryteringsbehovet av medarbetare och chefer inom kommunen, ofta i konkurrens med privat sektor om liknande eller samma kompetensbehov. Detta ställer således krav på alla steg i medarbetarlivscykeln: attrahera, rekrytera, introducera, utveckla och avveckla för att kunna möta den strategiska kompetensförsörjningsutmaningen.

För att möta dessa utmaningar krävs förändrade arbetssätt och en lärande kultur som främjar innovation och verksamhetsutveckling. Kommunen har därför arbetat aktivt med att utbilda chefer i kommunens ledarskapsmodell, Full Range Leadership Model (FLMR,) som både säkerställer samsyn på vad gott ledarskap innebär samt främjar ständig utveckling och anpassning till nya förutsättningar. Kommunens chefer har även utbildats i förändringsledning, och en kommungemensam förändringsledningsmodell har introducerats. Förmågan till effektiviseringsvinster genom ny teknik som artificiell intelligens (AI), samskapande och samverkan blir också avgörande för hur organisationer klarar sin kompetensförsörjning när arbetskraften inte räcker till.

Sollentuna kommun har arbetat strategiskt med kompetensförsörjning för att säkra den långsiktiga kompetensförsörjningen. Detta arbete omfattar hela processen, från att attrahera och rekrytera till att introducera, utveckla, behålla och vid behov omställa medarbetare. Som en del av arbetet har samtliga kontor tagit fram tre verksamhetsnära aktiviteter som har genomförts under året.

Kommunen har också arbetat med att stärka arbetsgivarvarumärket, arbeta med det systematiska arbetsmiljöarbetet och utveckla pre- och onboardingprocessen, vilket kan attrahera och behålla personal samt stärka konkurrensen med såväl privat som offentlig sektor. Ytterligare utvecklingsinsatser för att stärka kommunens attraktivitet är ett gemensamt regelverk för gåvor och firande, en översyn av förmåner, bland annat förstärkt friskvårdsbidrag och Falcks personalstöd samt en översyn av distansarbetsregelverket.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

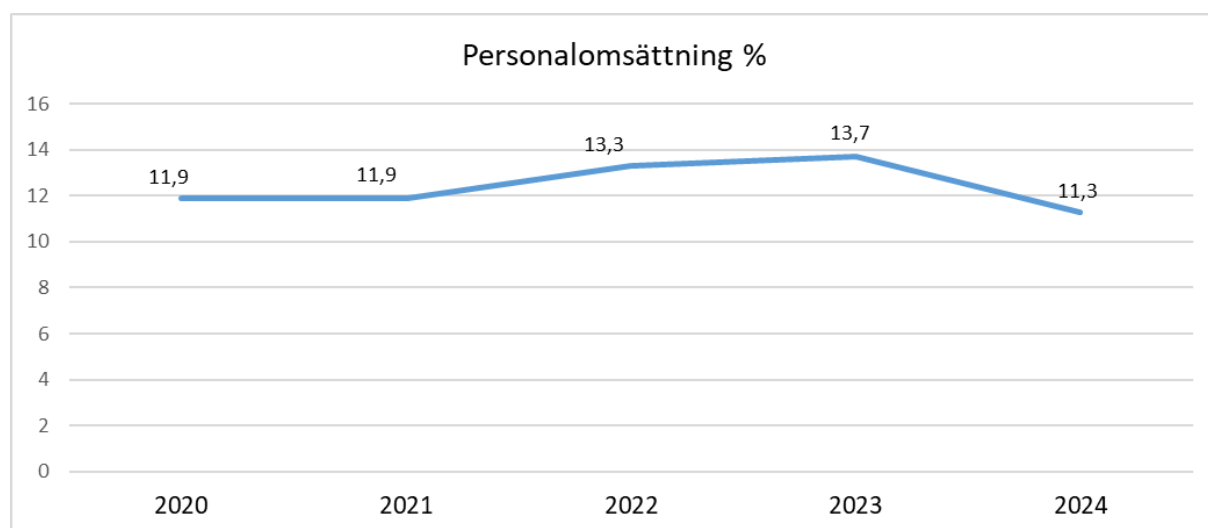
För att skapa goda arbetsförutsättningar och säkerställa att medarbetarna kan bidra till goda verksamhetsresultat, är det systematiska arbetsmiljöarbetet en avgörande faktor. Målet med det systematiska arbetsmiljöarbetet är att skapa trygga och hälsosamma arbetsplatser, där medarbetarna kan trivas och utvecklas. Genom att systematiskt arbeta med riskbedömningar och förebygga ohälsa och olycksfall, kan en positiv och hälsosam arbetsmiljö skapas.

I Sollentuna kommun har en översyn gjorts av det systematiska arbetsmiljöarbetet med förenklade checklistor och en årsplan med användarvänligt material att använda vid arbetsplatsträffar (APT)) som tar upp olika teman inom arbetsmiljöområdet, till exempel hot och våld, otillåten påverkan, arbetsbelastning, stress, återhämtning och kränkande särbehandling. APT-materialet är ett stöd för chefer och skyddsombud med syfte att skapa trygga arbetsplatser samt välmående medarbetare. Detta är särskilt viktigt för de verksamheter som enligt medarbetarenkäten visade på behov av förbättring inom hälsa och välmående samt ledarskap och stöd.

Medarbetarenkäten visar en hög medarbetarnöjdhet med ett totalt HME-värde (Hållbart medarbetarengagemang) på 80 för 2024, vilket är högre än snittet för såväl riket som länet. Majoriteten av medarbetarna i Sollentuna har en positiv uppfattning om sin arbetssituation och 92 procent upplever ett starkt engagemang och ser meningsfullheten i sitt arbete. Jämfört med de senaste fyra åren har dock Sollentunas resultat sjunkit något och utveckling kan ses inom alla HME-områden. De utvecklingsområdena är bland annat stress, arbetsbelastning, återkoppling och stöd.

I syfte att främja det systematiska arbetsmiljöarbetet och förbättra arbetsmiljön har verktyget friskfaktorer från Sunt Arbetsliv introducerats inom några verksamheter och kommer att implementeras fullt ut för samtliga verksamheter under det kommande året. Att arbeta med friskfaktorer är ett proaktivt arbetssätt som främjar välmående, prestation och trivsel, vilket kan bidra till en bättre arbetsmiljö, minskad sjukfrånvaro och personalomsättning.

Personalomsättning



**Resultat avseende 2022 har justerats jämfört med vad som rapporterades i Årsredovisning 2023.*

Personalomsättningen uppgår till 11,3 procent, varav 1,1 procent utgörs av pensionsavgångar. Detta innebär en minskning med 2,4 procentenheter jämfört med förra året och är nu lägre än under pandemitiden 2020 och 2021, då den låg på 11,9 procent. En möjlig förklaring till denna minskning är den fortsatta lågkonjunkturen under 2024, där en högre arbetslöshet och långsam BNP-tillväxt kan ha lett till att färre bytt jobb frivilligt, då även färre attraktiva alternativ har funnits ute på arbetsmarknaden. Kommunen arbetar kontinuerligt med att utveckla arbetsmiljön och säkerställa trivsel och engagemang, vilket också kan ha haft en positiv påverkan på personalomsättningen.

Personalomsättningen skiljer sig åt mellan kommunens verksamheter och yrkesgrupper, bland annat är det en högre omsättning bland socionomer och socialsekreterare, där en extra satsning gjordes i löneöversynen. Samma utveckling syns inom individ- och familjeomsorg hos flera andra Stockholmskommuner. Därför är faktorer som arbetsmiljö, arbetsbelastning, lön och arbetstider viktiga i konkurrensen om socionomer, såväl vid rekrytering som för att behålla kompetent personal.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro (%)	2024	2023*	2022*	2021*	2020*
Sjukfrånvaro Sollentuna kommun, andel av totalt arbetad tid	6,0	6,0	6,5	6,1	7,2
Korttidssjukfrånvaro 2-14 dagar, andel av totalt arbetad tid	2,5	2,8	3,3	3,2	4,0
Långtidssjukfrånvaro 15-90 dagar eller längre, andel av totalt arbetad tid	3,5	3,2	3,1	2,9	3,1
Långtidssjukfrånvaro 60 dagar eller längre, andel av den totala sjukfrånvaron	41,9	39	35,1	30,6	26,0
Sjukfrånvaro för kvinnor, andel av totalt arbetad tid för kvinnor	6,7	6,6	7,0	6,5	7,7
Sjukfrånvaro för män, andel av totalt arbetad tid för män	4,5	4,5	5,1	5,2	5,6
Sjukfrånvaro per åldersgrupp					
29 år och yngre, andel av totalt arbetad tid i åldersgruppen 29 år eller yngre	4,6	4,7	5,7	6,3	8,5
30 -49 år, andel av totalt arbetad tid i åldersgruppen 30-49 år	5,5	5,8	5,9	5,5	7,0
50 år och äldre, andel av totalt arbetad tid i åldersgruppen 50 år och äldre	7,1	6,6	7,3	6,8	7,4

*Resultat i gråmarkerade rutor har justerats jämfört med vad som rapporterades i Årsredovisning 2023.

Sjukfrånvaron uppgår till sex procent, vilket är oförändrat från föregående år. Det är den femte lägsta sjukfrånvaron bland länets kommuner och väsentligt lägre än rikssnittet (8,1 procent 2023).

Korttidssjukfrånvaron är högst i verksamheter som kräver mer fysisk närvaro. Av de cirka 20 miljoner kronor som den totala sjukfrånvaron kostade kommunen stod korttidssjukfrånvaron för cirka 18 miljoner. En positiv trend kan dock ses i den successivt minskade korttidssjukfrånvaron under de senaste fyra åren, vilket fortsatt kommer vara ett fokusområde 2025 för verksamheter med hög frånvaro.

Under de senaste fyra åren har däremot långtidssjukfrånvaron ökat, vilket omfattar såväl arbetsrelaterade som icke arbetsrelaterade orsaker. Precis som i riket är det här det finns störst skillnader mellan män och kvinnor, särskilt de som är 50 år eller äldre. För att hantera detta erbjuds stöd och aktiva rehabiliteringsplaner, som syftar till att stödja medarbetarna i deras återgång till arbete och minska risken för långtidssjukfrånvaro.

Trenden visar att sjukfrånvaron är högst i åldersgruppen 50 år och äldre, medan den är lägst i åldersgruppen 29 år och yngre.

2.9.2 Kommunkoncernen

Personal i bolags koncernen Sollentuna Stadshus

Bolagen 2024	antal anställda	kvinnor	män	sjuk frånvaro	personal omsättning
AB SOLOM	533	78 %	22 %	7,0 %	15,7 %
Sollentuna Energi och Miljö AB	110	32 %	68 %	1,8 %	8,2 %
Sollentunahem AB	73	47 %	53 %	4,5 %	15,9 %
Sollentuna Kommunfastigheter AB	35	37 %	63 %	0,8 %	3,4 %
Bolagen 2023	antal anställda	kvinnor	män	sjuk frånvaro	personal omsättning
AB SOLOM	530	80 %	20 %	8,3 %	18,3 %
Sollentuna Energi och Miljö AB	108	34 %	66 %	2,2 %	8,40 %
Sollentunahem AB	70	50 %	50 %	6,7 %	21,6 %
Sollentuna Kommunfastigheter AB	32	44 %	56 %	0,9 %	10,0 %

I tabellerna ovan ingår de bolag i kommunkoncernen som har anställd personal.

AB SOLOM har flest anställda, bolaget arbetar aktivt med att minska korttids sjukfrånvaron, vilken har minskat under 2024. De övriga bolagen har låg sjukfrånvaro.

AB SOLOM bedriver en personalintensiv verksamhet, bolagets verksamhet och framgång vilar på ett kontinuerligt tillflöde av kompetent personal. Förmågan att attrahera framtida personal inom vård och omsorg är avgörande för verksamheten. Ökade krav på formell kompetens i bolaget och/eller branschen kan ytterligare försvåra kompetensförsörjningen. Bolaget märker fortsatt av svårigheter i kompetensförsörjningen inom sjuksköterskeområdet och övrig legitimerad vårdpersonal. Behov av inhyrning på grund av svårigheter att rekrytera är en ständig riskfaktor

För AB SOLOM har personalomsättningen minskat jämfört mot föregående år vilket är positivt för kontinuiteten i verksamheten. Personalomsättningen i Sollentunahem AB har varit hög under flera år, har minskat under 2024 och är i nivå med bolagets mål på 15 procent.

Även i de andra bolagen är det svårt att rekrytera och behålla kompetent personal inom vissa yrkesgrupper. Det är viktigt att arbeta aktivt med att stärka varumärken och att vara en attraktiv arbetsgivare för att kunna möta utmaningen.

Personal i Kommunalförbunden

Kommunalförbunden 2024	Andel	årsarbetare	sjuk frånvaro
Brandkåren Attunda	21,15 %	205	5,8 %
Käppala	14,40 %	93	1,6 %
Norrvatten	10,37 %	70	1,6 %
Kommunalförbunden 2023	Andel	årsarbetare	sjuk frånvaro
Brandkåren Attunda	21,15 %	205	6,4 %
Käppala	14,40 %	88	2,9 %
Norrvatten	10,37 %	66	3,0 %

Under 2024 har sjukfrånvaron har minskat. Brandkåren Attunda har haft ett fortsatt fokus på rehabilitering av långtidssjukskrivna, vilket har resulterat i en positiv utveckling. Brandkåren Attunda har noterat en ökad personalomsättning för kvinnor, förbundet fortsätter sitt arbete med att skapa en hållbar och trivsamt arbetsplats. Fokus ligger på att förbättra arbetsmiljön, stärka ledarskapet och ge chefer de verktyg och det stöd som krävs för att främja en långsiktig stabilitet i personalstyrkan.

2.10 Förväntad utveckling

Kommunen

Kommunens budget 2025 med plan 2026-2027 framgår nedan och är beslutad inom ramen för de finansiella målen:

1. Kommunens soliditet ska överstiga 50 procent.
2. Kommunens resultat ska långsiktigt, exklusive realisationsvinster, överstiga 3,0 procent av intäkter från skatter, utjämningsystem och generella statliga bidrag samt fastighetsavgift.
3. Kommunens självfinansieringsgrad av investeringar ska överstiga 75 procent.

För koncernen är målet att upplåningen inte ska överstiga fyra miljarder kronor. Kommunen förväntas inte ha någon extern upplåning under planperioden. Budgeterade långfristiga skulder avser i huvudsak finansiell leasing av lokaler inom koncernen.

Den kommunala skattesatsen ligger oförändrad 2025 på 18,12 kronor per intjänad hundralapp.

Resultatbudget (mnkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	1 000	1 010	1 020
Verksamhetens kostnader	-5 534	-5 689	-5 828
Avskrivningar	-286	-311	-336
Verksamhetens nettokostnader	-4 821	-4 990	-5 144
Skatteintäkter	5 063	5 315	5 546
Generella statsbidrag, utjämnning, kommunal fastighetsavgift och avräkning	-58	-128	-194
Finansiella intäkter	68	61	57
Finansiella kostnader	-103	-103	-103
Årets resultat	150	155	162
Resultatmål (%)	3,0	3,0	3,0

Balansbudget (mnkr)	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	8 702	9 206	9 617
Omsättningstillgångar	2 338	2 421	2 417
Summa tillgångar	11 040	11 627	12 034
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	6 490	6 645	6 807
Avsättningar	1 118	1 168	1 268
Långfristiga skulder (finansiell leasing, gatukostnader)	2 453	2 353	2 353
Kortfristiga skulder	979	1 461	1 596
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	11 040	11 627	12 024

Kommunkoncernen

Kommunkoncernbudgeten är baserad på kommunens budget samt de helägda bolagens budgetar.

Resultatbudget (mnkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	2 468	2 505	2 548
Verksamhetens kostnader	-6 529	-6 535	-6 674
Avskrivningar	-436	-466	-464
Verksamhetens nettokostnader	-4 496	-4 496	-4 590
Skatteintäkter	4 800	4 810	5 063
Generella statsbidrag och utjämning	12	29	-58
Verksamhetens resultat	316	343	415
Finansiella intäkter	19	61	6
Finansiella kostnader	-74	-63	-84
Resultat efter finansiella poster	261	341	337

2025 års budget är 76 miljoner kronor högre än 2024. Resultatförbättring för elnätsverksamheten står för en stor del av ökningen. Nya lägenheter och nyrenoverade lägenheter innebär högre intäkter för bostadsbolagen. Trots lägre räntenivåer ökar räntekostnaderna till följd av högre upplåning.

Koncernen Sollentuna Stadshus AB	Resultat före skatt och koncernbidrag		
(mnkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Budget 2025
Koncernen Sollentuna Stadshus AB	119	155	183
<i>varav bolagen:</i>			
Sollentuna Stadshus AB	6	19	12
Sollentunahem AB	24	29	50
Sollentuna Kommunfastigheter AB	-4	1	1
Sollentunafastigheter 2 AB	11	11	11
AB SOLOM	-6	-10	-5
SEOM Holding med dotterbolag	88	105	114
Sollentuna Parkering AB	-	-	-1

Investeringsbudget

Kommunkoncernens investeringar budgeteras till 1 694 miljoner kronor. Stora investeringar i infrastruktur där VA-investeringar och gator står för en stor del. I budgeten ingår investeringar i ROT-renovering (renovering, ombyggnad och tillbyggnad) i bostäder samt pågående investeringar i Väsjöskolan, parkeringshus, LSS-bostäder och Sollentunavallen.

För att klara 2025 års stora investeringar bedöms koncernens nyupplåning till 790 miljoner kronor.

2.10.1 Kända framtida förhållanden

Utbyggnadstakten i kommunen är fortsatt hög även om takten justeras till följd av konjunkturläget. Kommunen och SEOM AB kommer fortsatt att ha stora investeringar i Väsjöområdet och Södra Häggvik. Under den närmaste tioårsperioden prognostiserar kommunen och SEOM investeringar i dessa områden för cirka 2,5 miljarder kronor.

En ny grundskola startas i Väsjön 2025. Samtidigt finns en överkapacitet i södra Sollentuna varför Silverdalsskolan avvecklas 2027.

Nya lagkrav inom avfallshantering leder till systemförändringar som behöver beaktas i SEOM:s kommande upphandling av insamling av kommunalt ansvar.

Inom VA förväntas en betydande ökning av kapitalkostnaderna till följd av högre räntenivå samt intensiv investeringstakt inom SEOM AB liksom kommunalförbunden Norrvatten och Käppala. Det kommer leda till höjningar av VA-taxan de närmaste åren.

Sollentunahem AB planerar för omfattande ROT (Renovering, ombyggnad och tillbyggnad) -projekt i befintligt bestånd under kommande år. En ny VD ska rekryteras för Sollentunahem och Sollentunafastigheter.

EU-direktivet CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) och den så kallade EU-taxonomin ställer nya krav på bolagens rapportering under 2025.

2.10.2 Risker och osäkerhetsfaktorer

Sverige befinner sig i lågkonjunktur, men det finns signaler om återhämtning. SCB:s konjunkturklocka indikerar i januari 2025 att konsumenterna och delar av industrin ser allt ljusare på framtiden.

Preliminära siffror indikerar att BNP ökade under slutet av 2024. Prognoser för en fortsatt stärkt BNP under 2025 bygger på hushållens konsumtion ska öka.

Det förväntas ta längre tid innan sysselsättningen ökar och arbetslösheten minskar. Vid en återhämtning förväntas först de som redan har sysselsättning arbeta fler timmar innan fler arbetslösa kommer i arbete. Arbetslösheten påverkar invånarnas livskvalitet och behov av kommunens service, inklusive ekonomiskt bistånd.

Antalet arbetade timmar och lönesumma påverkar skatteunderlaget. SKR prognosticerar en ökning av antalet arbetade timmar under 2025. Ökade pensionsinkomster till följd av höjt inkomstbasbelopp bidrar till ökande lönesumma och därmed skatteunderlag. Under närmast föregående år har inflationen ökat mer än skatteunderlaget varför det reala skatteunderlaget minskat. I början av 2025 har inflationen kommit ned närmare den långsiktiga målnivån för ekonomin varför en real ökning av skatteunderlaget nu förväntas. Dock kan både sysselsättning och inflation påverkas negativt av politiska och ekonomiska händelser i omvärlden, i synnerhet i de länder som Sverige handlar mycket med inklusive USA.

Räntenivån påverkar kommunkoncernens finansieringskostnader. Riksbanken och övriga centralbankers stegvisa sänkningar har tagit ned räntan till historiskt mer normala nivåer. Eventuellt kan ytterligare någon sänkning ske. Men det är inte sannolikt att de åter kommer ned till de extrema låga nivåer som rådde innan den senaste räntetoppen. Räntenivån, inte minst för längre löptider, är mycket beroende av utvecklingen i omvärlden.

Hushållens köpkraft och räntenivå påverkar liksom befolkningsutvecklingen efterfrågan på nya bostäder. Under 2024 färdigställdes många mindre bostäder men få började byggas. Utbyggnadstakten i kommunen har effekt på befolkningsutveckling och därmed skattekraft liksom behov av kommunal service. Vikande efterfrågan på bostäder ökar risken i exploateringsverksamheten där finansieringen av projekten är central.

De ekonomiska förutsättningarna för kommunkoncernen är starkt beroende av övriga Sverige och omvärlden varför utvecklingen av internationellt samarbete och handel har avgörande betydelse.

Tillgång till personal med rätt kompetens är kritiskt för verksamheterna. På kort sikt finns de största riskerna inom omsorgsverksamheterna och i synnerhet AB SOLOM som påverkas av kompetensbrist i flera yrkesgrupper.

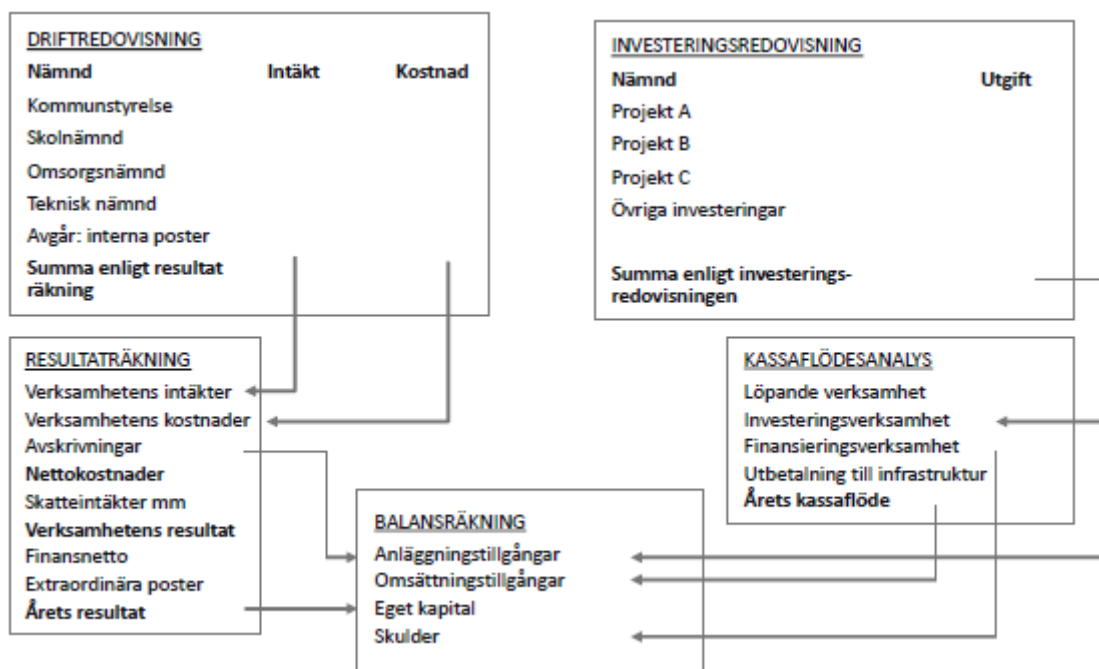
2.11 Samband mellan årsredovisningens delar

Enligt LKBR 4 kap. 2§ ska det översiktligt framgå hur drift- och investeringsredovisningen hänger samman med Resultaträkning, Balansräkning samt kassaflödesanalysen

1. Driftredovisningens intäkter och kostnader ska efter justering för vissa poster överensstämja med Resultaträkningens Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader. Detta stämmer för kommunens redovisning.
2. Investeringsredovisningen totala investeringar ska hänga samman med Kassaflödesanalysens Investeringsverksamhet samt Balansräkningens investeringar i anläggningstillgångar. Det finns en mindre differens för kommunen på denna post.
3. Resultaträkningens samband med Balansräkningen ska utöver vad som nämnts ovan, även hänga samman med gällande avskrivningar samt Årets resultat. Gällande årets resultat så stämmer det, sen kan det vara svårt att följa av olika anledningar.
4. Balansräkningens anläggningstillgångar ska hänga samman med Kassaflödesanalysens investeringsverksamhet. Omsättningstillgångarna ska hänga samman med årets kassaflöde. Skulderna ska hänga samman med Kassaflödesanalysens finansieringsverksamhet. Detta hänger inte samman på ett tydligt sätt.

Det är många parametrar som påverkar årsredovisningens olika delar, att på ett enkelt sätt förklara/visa att de hänger samman är svårt. I teorin funkade det säkert bra – men att visa det praktiskt blir svårare och frågan är vad det tillför läsare, då de olika separata rapporterna är reviderade och godkända av kommunens revisorer så är det inget fel i dessa.

Bild på hur det är tänkt att hänga samman i de olika rapporterna.



3 Resultaträkning

(mnkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	3	2 577	2 582	1 115	1 095
Verksamhetens kostnader	4	-6 615	-6 344	-5 522	-5 149
Avskrivningar	5	-511	-472	-285	-275
Verksamhetens nettokostnader		-4 549	-4 234	-4 692	-4 329
Skatteintäkter	6	4 798	4 626	4 798	4 626
Generella statsbidrag och utjämning	7	40	45	40	45
Verksamhetens resultat		289	437	146	342
Finansiella intäkter	8	96	72	151	131
Finansiella kostnader	9	-90	-59	-72	-88
Resultat efter finansiella poster		296	451	225	385
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		296	451	225	385

4 Balansräkning

(mnkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	10	6	8	-	-
Materiella anläggningstillgångar					
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	11 163	10 688	5 251	5 235
- Maskiner och inventarier	12	375	392	91	106
- Övriga materiella anläggningstillgångar	13	1 659	1 155	564	536
Finansiella anläggningstillgångar	14	542	449	2 537	2 314
Summa anläggningstillgångar		13 744	12 693	8 443	8 191
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR					
		-	-	-	-
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	15	374	369	370	366
Fordringar	16	784	885	499	528
Kortfristiga placeringar		-	-	-	-
Kassa och bank	17	2 105	1 567	2 087	1 554
Summa omsättningstillgångar		3 264	2 820	2 956	2 448
Summa tillgångar		17 007	15 513	11 399	10 639
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	18				
Årets resultat		296	451	225	385
Övrigt eget kapital		9 758	9 307	6 086	5 701
Summa eget kapital		10 053	9 758	6 311	6 086
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	19	1 064	796	1 019	756
Andra avsättningar	20	510	616	251	197
Summa avsättningar		1 574	1 412	1 270	953
Skulder					
Långfristiga skulder	21	3 427	2 585	2 390	2 452
Kortfristiga skulder	22	1 954	1 759	1 428	1 148
Summa skulder		5 380	4 343	3 818	3 600
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		17 007	15 513	11 399	10 639
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	23	6	126	-	-
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	24	971	941	960	933
Övriga ansvarsförbindelser	25	7	7	3 161	2 648
Summa ansvarsförbindelser		978	948	4 121	3 581

5 Kassaflödesanalys

(mnkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Inbetalade skatter, fastighetsavgift och utjämnning		4 941	4 688	4 941	4 689
Inbetalningar av räntor och utdelningar		96	61	121	131
Övriga inbetalningar för den löpande verksamheten		2 396	2 545	1 001	1 067
Utbetalningar till anställda och leverantörer		-5 968	-6 156	-5 445	-5 189
Utbetalningar av räntor		-73	-28	-	0
Betalad skatt		-11	-21	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten	27	1 382	1 089	617	697
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	10	-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar	11,12,13	-1 550	-878	-383	-324
Inbetalade gatukostnadsersättningar		111	44	111	44
Utgifter i exploateringsprojekt		-23	-74	-23	-74
Exploateringsinkomster		113	42	131	64
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	11,12,13	2	0	2	1
Försäljning av aktier	14	-	-	-	-
Förvärv av finansiella tillgångar	14	-118	-106	-224	-106
Avyttring/amortering av finansiella tillgångar	14	17	12	0	200
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 449	-960	-386	-194
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	21	605	100	-	-
Amortering av skulder för finansiell leasing	21	-	-	-	-
Amortering av långfristiga skulder	21	0	-1	-	-
Förändring dotterbolagens tillgodohavande på kommunens konto		-	-	302	-275
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		605	99	302	-275
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		-	-	-	-
Årets kassaflöde		538	228	533	229
Likvida medel vid årets början		1 567	1 339	1 554	1 325
Likvida medel vid årets slut	17	2 105	1 567	2 087	1 554

6 Noter

6.1 Not 1 Redovisningsprinciper

Allmänt

Sollentuna kommun har upprättat årsredovisningen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med följande undantag i rekommendationerna:

R14 Drift- och investeringsredovisning

Driftrapportens uppbyggnad är utifrån verksamheterna där redovisningen inkluderar interna transaktioner, avskrivningar samt generella bidrag som är riktade mot förvaltningar i vissa fall. Exploateringsverksamheten redovisas inte i nämndernas resultat liksom realisationsvinster/-förluster.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Sollentuna kommuns sammanställda redovisning har upprättats i enlighet med LKBR samt rekommendationer från RKR. I koncernen ingår, moderbolaget Sollentuna Stadshus AB (100 procent), med dotterbolag samt kommunalförbundet Brandkåren Attunda (21,5 procent). Från 2024 har kommunalförbunden Käppala (14,4 procent) och Norrvatten (10,37 procent) inkluderats i de sammanställda räkenskaperna. Jämförelsesiffrorna för 2023 har justerats.

Under 2024 har det i RKR R16 gjorts ett förtydligande som anger att verksamheter som har en särskild betydelse för kommuner är bl a renhållningsverksamhet, räddningstjänst och VA-verksamhet. Juridisk person som bedriver sådan verksamhet utgör ett kommunalt koncernföretag oavsett ekonomisk betydelse. Förtydligandet innebär att ytterligare ett bolag borde ingå i den kommunala koncernen (och framöver eventuellt även i de sammanställda räkenskaperna). Kommunen ser över hanteringen 2025. Avvikelsen bedöms inte ha någon väsentlig påverkan på kommun koncernens resultat och ställning för 2024.

Sammanställningen har skett enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Obeskattade reserver har efter avdrag av latent skatt förts till koncernens egna kapital.

Dotterbolagens årsredovisningar är upprättade enligt regelverket K3. Regelverket K3 innebär bland annat att bolagens anläggningstillgångar skrivs av med komponentavskrivning.

SEOM AB redovisar från och med 2014 ackumulerat resultat för verksamheterna VA och renhållning som skuld alternativt fordran. Verksamheterna bedrivs enligt självkostnadsprincipen och ska över tid redovisa ett nollresultat. Årets resultat för VA och renhållningen uppgår till 13 miljoner kronor, att jämföra med minus 38 miljoner kronor 2023.

Skuld till VA-kollektivet redovisas med två miljoner kronor som långfristig skuld samt en miljon kronor som kortfristig skuld. Fordran på avfallskollektivet redovisas med tre miljoner kronor i posten finansiella anläggningstillgångar samt två miljoner kronor som kortfristig fordring. 2023 redovisades långfristig skuld på tolv miljoner kronor samt kortfristig skuld på tre miljoner kronor till de båda kollektiven.

Förvaltningsberättelsen saknar ibland uppgifter gällande kommunkoncernen som helhet främst beroende på att det inte budgeterats/satts mål på den nivån utan snarare på de olika enheterna.

Ytterligare upplysningar finns i Not 30 Koncerninterna förhållanden.

Uppskjuten skatteskuld

Koncernen redovisar uppskjuten skatt på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda värden och skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt på skattemässiga avdrag och underskott.

Intäkter

Skatteintäkter

Skatteintäkterna beräknas enligt följande:

- Preliminära månatliga skattebetalningar under 2024
- En prognos från SKR avseende slutavräkning 2024
- Slutavräkning 2023 enligt det slutliga taxeringsutfallet

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter som redovisas per 2024-12-31 baseras på SKR:s decemberprognos, i enlighet med rekommendation RKR R2 och SKR cirkulär 24:56. Efter bokslutets upprättande publicerar SKR en ny prognos i februari 2025 (SKR cirkulär 25:16) som redovisar ett utfall för 2024 som är 0,8 miljoner kronor sämre än prognosen som har använts i bokslutet.

Generella bidrag

De generella bidragen har hanterats enligt RKR R2, dvs de har periodiserats enligt rekommendationen över resultaträkningen.

Kostnader

Personalkostnader

Lönekostnader för timanställda, kostnad för övertid, fyllnadstid, obekväm arbetstid och jour bokförs med en månads eftersläpning, vilket innebär att lönekostnader avseende december månad bokförs i januari nästkommande år. En uppskattad skuld är uppbokad i samband med bokslutet.

Avskrivningar

Immateriell anläggningstillgång

Enligt 7 kap. 3 § första stycket LKBR ska anläggningstillgångar med begränsad nyttjandeperiod skrivas av systematiskt över denna period. Av andra stycket samma paragraf framgår att nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång ska anses uppgå till högst fem år, om inte en annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas.

Avskrivningstid för goodwill är fastställd utifrån bedömda avtalstider vilka sammantaget överstiger ÅRL:s riktlinje om fem års nyttjandeperiod. Antaganden är gjorda i enlighet med BFNAR 2012:1 och ÅRL:s avskrivningsregler avseende immateriella anläggningstillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

System 5 år

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivning av materiella anläggningar görs för den bedömda ekonomiska livslängden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. Anskaffningsvärdet skrivs av månadsvis med början månaden efter att tillgången är färdigställd. Omprövning av den ekonomiska livslängden sker fortlöpande om det finns omständigheter som pekar på att det finns behov av det. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten, görs inga avskrivningar. Byggnader, gator, vägar och parker delas in i komponenter med olika avskrivningstider och bedömning av respektive komponents avskrivningstid görs vid varje enskild aktivering.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader: 20-60 år

Gator, parker och naturreservat: 10-100 år

Maskiner och inventarier samt förbättringsutgifter i hyrda lokaler: 3-5 år

Genomsnittlig nyttjandeperiod:

Mark, byggnader och tekniska anläggningar: 35 år

Maskiner och inventarier: 8 år

Tillgångar

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsstapp. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Posten består av upparbetade systemkostnader hos AB SOLOM samt egenupparbetade system hos SEOM AB. SEOM AB tillämpar den så kallade "aktiveringsmodellen" avseende internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar. Metoden innebär att samtliga utgifter som uppfyller kriterierna i K3 aktiveras som immateriell anläggningstillgång och skrivs av under tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har upptagits till ett anskaffningsvärde bestående av investeringsutgifter minus investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar samt minskat med årliga avskrivningar. Inköp över 40 000 kronor aktiveras som anläggningstillgång. För många objekt saknas ett marknadsvärde (vägar, parker etc.). Värdet ligger i stället i nyttan för verksamheten. De samlade tillgångarnas marknadsvärde är svårbedömt. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. En samlad bedömning av den genomsnittliga nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång.

Leasingavtal

Kommunen redovisar finansiell leasing enligt RKR R5 av de största hyresavtalen som ska klassificeras som sådana och regelbunden uppföljning görs av leasingavtalens status (nya, aktuella, uppsagda, förlängda samt större ändringar och tillägg). Om nyttjandeperioden inte framgår av leasingavtalet/investeringskalkylen/intern bilaga eller annat internt dokument görs en bedömning som följer enligt nedan.

- Skolor: 30 år
- Förskolor: 20 år
- LSS, särskilda boenden och gruppboenden: 30 år
- Arbetscenter/dagcenter: 10 år
- Elevhem: 20 år
- Idrottshallar: 30 år
- Övriga avtal bedöms individuellt

Verkliga värden för respektive hyresavtal har tagits fram från investeringskalkyl. I de enstaka fall där detta inte finns har en jämförelse gjorts med en motsvarande typ av fastighet och andelen verkligt värde beräknas baserat på lokalytan.

Om minimileaseavgiften inte framkommer på leasingavtalet/investeringskalkylen/intern bilaga eller annat internt dokument, bedöms driftkostnaderna utgöra 20 procent av den totala hyreskostnaden.

Den implicita räntan motsvarar internräntan på två procent på alla avtal då ingen jämförbar låneränta finns historiskt sett.

Ett leasingavtal som inte klassificeras som finansiellt, är ett operationellt leasingavtal.

Skulder och avsättningar

Avsättningar

En avsättning är en skuld som är oviss vad det gäller förfallodatum eller belopp. Det ska finnas en befintlig förpliktelse som en följd av inträffade händelser och det ska vara troligt att det krävs ett utflöde av resurser samt att en tillförlitlig uppskattning kan göras av beloppet.

Pensionsskulden

Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som kommunen har till arbetstagare. Skulden redovisas enligt den så kallade "blandmodellen". Den samlade pensionsskulden finns dels under avsättningar för pensioner, dels som en ansvarsförbindelse i balansräkningen.

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelser. Pensionsutfästelser enligt visstidsförordnanden eller omställningsstöd till förtroendevalda enligt pensionsreglemente redovisas som ansvarsförbindelser innan beslut om utbetalning. När beslut om utbetalning tagits redovisas skulden som avsättning.

Förmånsbestämd ålderspension intjänad efter 1998 redovisas som avsättning. Den avgiftsbestämda ålderspensionen som ska utbetalas nästa år redovisas som en kostnad i resultaträkningen och är upptagen som kortfristig skuld i balansräkningen. Löneskatt ingår i pensionsskulden med 24,26 procent på pensionskostnaderna. Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt direkt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificeras, förutom kassa- och banktillgodohavanden, kortfristiga finansiella placeringar som dels är utsatta för endast en obetydlig risk för värdefluktuationer, dels handlas på en öppen marknad till kända belopp eller har en kortare återstående löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. 2023 års jämförelsesiffror är inte justerade med Kommunalförbunden Käppala och Norrvatten.

6.2 Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Uppskattningar och bedömningar har gjorts på följande områden:

- Kundfordringar - reserverade kundförluster har gjorts för förfallna kundfordringar som är äldre än 90 dagar.
- Avsättningar - dessa beskrivs under noten för avsättningar.
- Bokföring av avsättning till pensioner görs enligt beräkningar från pensionsadministratör KPA.

6.3 Not 3-9 Noter till resultaträkning

Not 3 Verksamhetens intäkter	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Taxor och avgifter	266	320	259	304
Hyror och arrenden	654	616	151	150
Försäljningsintäkter	948	912	-	-
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	220	211	220	211
Bidrag och gåvor från privata aktörer	13	11	13	11
Offentliga bidrag (investeringar)	1	1	1	1
EU-bidrag	0	0	-	0
Övriga bidrag	143	136	143	136
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	244	208	249	237
Övriga verksamhetsintäkter	52	91	7	8
Avgår resultat VA och avfall	-13	38	-	-
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	49	37	63	37
Reavinst på anläggningstillgångar	0	0	9	-
Summa verksamhetens intäkter	2 577	2 582	1 115	1 095

Ytterligare upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 22.

Tomträttsavgälder	Antal och m2				Taxeringsvärde (tkr)		Intäkter (tkr)	
Kategori	2024		2023		2024	2023	2024	2023
Småhus	11	5 575	12	6 132	56 024	49 192	621	676
Flerfamiljshus	13	35 045	13	34 046	579 537	599 537	5 312	3 156
Industri	1	3 052	1	3 052	12 662	12 662	300	300
Övrigt	23	90 540	22	73 249	452 097	514 508	4 525	4 513
Summa	48	134 212	48	116 479	1 100 320	1 175 899	10 758	8 645

En tomträtt , småhus, har friköpts 2024. En tomträtt har tillkommit under övrigt. Ett avtal som tidigare var nyttjanderätt har övergått till att vara tomträtt. För 2023 friköptes en tomträtt, se antal småhus, samt tillkom en tomträtt under övrigt.

Tomträttsavtal tecknas normalt på en första period på 40 år, sedan en period på 20 år. Avgäld omförhandlas var 10 år.

För småhus gäller 100 procent marktaxeringsvärde vid friköp. För verksamheter beställs en värdering för fastigheten, en värdering av fastigheten i avröjt skick. Tomträtten kan friköpas när som helst under avgäldsperioden. Dock finns beslut i kommunen som visar på vilka tomträtter som kan friköpas.

Not 4 Verksamhetens kostnader	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Lämnade bidrag	-128	-107	-128	-107
Köp av verksamhet	-1 929	-1 919	-2 309	-2 200
Personalkostnader (exkl. pensionskostnader)	-2 350	-2 236	-1 831	-1 722
Pensionskostnader	-429	-306	-377	-277
Lokal och markhyror	-148	-27	-150	-79
Fastighets- och entreprenadkostnader	-291	-260	-161	-98
Bränsle, energi och vatten	-591	-656	-40	-44
Inköp av tjänster	-393	-426	-409	-397
Övriga verksamhetskostnader	-283	-288	-91	-131
Bolagsskatt	-46	-25	-	-
Realisationsförluster och utrangeringar	0	0	0	0
Utrangering av mark/byggnad och teknisk anläggning	-26	-94	-26	-94
Summa verksamhetens kostnader	-6 615	-6 344	-5 522	-5 149

Not 5 Av- och nedskrivningar	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Immateriella tillgångar	-2	-3	-	-
Byggnader och tekniska anläggningar	-412	-397	-145	-140
Finansiell leasing	-7	-7	-108	-107
Maskiner och Inventarier	-58	-54	-28	-28
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-31	-12	-4	0
Summa av- och nedskrivningar	-511	-472	-285	-275

Not 6 Skatteintäkter	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Preliminär kommunalskatt	4 803	4 547	4 803	4 547
Preliminär slutavräkning 2024	14	-	14	-
Slutavräkning 2023	-19	60	-19	60
Slutavräkning 2022	-	-19	-	-19
Summa skatteintäkter	4 798	4 626	4 798	4 626

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Regleringsbidrag/avgift	234	178	234	178
Kostnadsutjämning	200	204	200	204
Kommunal fastighetsavgift	138	134	138	134
Övriga generella bidrag från staten	11	7	11	7
Inkomstutjämning	-446	-382	-446	-382
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-97	-96	-97	-96
Summa generella statsbidrag och utjämning	40	45	40	45

Not 8 Finansiella intäkter	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0	-	-
Utdelningar från koncernföretag	0	-	28	28
Utdelningar på aktier och andelar	3	0	3	
Resultat från andelar i intresseföretag	1	2	-	-
Ränteintäkter från dotterbolag/intresseföretag	12	6	55	55
Ränteintäkter	76	62	53	37
Borgensavgifter	0	-	12	11
Övriga finansiella intäkter	4	3	0	0
Summa finansiella intäkter	96	72	151	131

Not 9 Finansiella kostnader	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Räntekostnad på finansiell leasing	-4	-6	-61	-83
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-13	-7	-11	-5
Räntekostnader	-73	-46	0	0
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
Summa finansiella kostnader	-90	-59	-72	-88
Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring	2,18	1,24		
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring	2,18	1,45		
Räntesäkringen har påverkat kostnaden med	-	-5		

6.4 Not 10-25 Noter till balansräkning

Not 10 Immateriella tillgångar	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Internt upparbetade/förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	26	26	-	-
Inköp	-	0	-	-
Överföringar	1	0	-	-
Utrangeringar/försäljningar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	27	26	-	-
Ingående ackumulerade avskrivningar				
Årets avskrivningar	-2	-3	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Utrangeringar/försäljningar	-	-	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-21	-19	-	-
Utgående redovisat värde immateriella tillgångar	6	8	-	-
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5	5	-	-

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	16 209	15 302	4 931	4 544
Inköp	267	167	84	69
Överfört från pågående nyanläggning	525	808	218	322
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	-39	-31	-32	-4
Omklassificeringar	-100		-95	0
Överföringar	152	-40	-	0
Utgående anskaffningsvärde	17 014	16 207	5 106	4 931
Ingående ackumulerade avskrivningar				
Årets avskrivningar	-413	-394	-145	-140
Försäljningar	0	0	-	0
Utrangeringar	12	31	9	2
Omklassificeringar	100	-	100	0
Överföringar			-	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 710	-5 411	-1 929	-1 894
Omklassificeringar				
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-203	-209	-31	-31
Årets nedskrivningar/återföringar	-31	6	-4	-

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommunkoncern		Kommun	
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-234	-203	-35	-31
Ingående finansiell leasing	95	107	2 229	2 336
Inköp finansiell leasing	17	0	17	0
Årets avskrivningar	-8	-12	-108	-107
Historiska anskaffningar mot eget kapital	-11	-	-29	0
Överföring till operationell leasing	-	-	0	0
Utgående finansiell leasing	93	95	2 109	2 229
Utgående redovisat värde mark, byggnader och tekniska anläggningar	11 163	10 688	5 251	5 235
* Varav mark	682	716	165	156
* Varav exploateringsfastigheter	15	18	15	18
* Varav kulturfastigheter	50	50	50	50
* Varav verksamhetsfastigheter	4 607	4 002	1 299	1 332
* Varav finansiell leasing	94	100	2 110	2 229
* Varav affärsfastigheter (bolag)	2 225	2 091	0	0
* Varav gator, parker, naturreservat	1 572	1 403	1 572	1 403
* Varav tekniska anläggningar	1 917	2 307	40	47
Utgående redovisat värde mark, byggnader och tekniska anläggningar	11 163	10 688	5 251	5 235
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	27	27	35	35

Nedskrivning i kommunen 4 mnkr har gjorts på vindkraftverken på grund av lägre elpriser.

Not 12 Maskiner och inventarier	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	801	650	230	156
Inköp	26	66	2	11
Överföringar	-	137	0	0
Överfört från pågående nyanläggning	19	-15	12	82
Utrangeringar	-4	-37	-2	-16
Omklassificering	-47	-	-47	-3
Utgående anskaffningsvärde	795	801	195	230
Ingående ackumulerade avskrivningar	-409	-406	-123	-111
Överföringar	-	0	0	0
Utrangeringar	3	18	1	16
Årets avskrivningar och nedskrivningar	-60	-21	-28	-28
Omklassificering	47	-	47	-
Utgående ackumulerade avskrivningar/nedskrivningar	-419	-408	-103	-123

Not 12 Maskiner och inventarier	Kommunkoncern		Kommun	
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-1	-1	-1	-1
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1	-1	-1	-1
Utgående redovisat värde maskiner och inventarier	375	392	91	106
Därav finansiell leasing	0	0	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5	5	9	8

Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde pågående arbeten	1 156	1 394	536	784
Inköp	1 328	778	303	246
Försäljningar	-2	0	-2	0
Utrangeringar	-4	-91	-4	-91
Omföring till färdiga byggnader och anläggningar	-776	-891	-239	-403
Omföringar	-	-36	0	0
Omklassificeringar	-43	-	-30	-
Nedskrivningar	0	0	-	-
Utgående redovisat värde övriga materiella anläggningstillgångar	1 659	1 155	564	536

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Aktier och andelar kommunkoncernföretag m.m.				
Aktier i dotterbolag Sollentuna Stadshus AB	-	-	540	540
Andelar i intressebolag Brista 2 KB & Brista 2 AB	34	34	-	-
Andelar i Kommuninvest	91	84	91	84
Aktier i övriga bolag	8	8	8	8
Summa aktier och andel kommunkoncernföretag m.m.	133	126	639	632
Långfristig utlåning				
Sollentuna Stadshus AB	-	-	590	590
Sollentuna Kommunfastigheter AB	-	-	881	881

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar	Kommunkoncern		Kommun	
Käppala kommunalförbund	269	163	314	190
Kommunförbundet Norrvatten	5	-	5	
Övriga långfristiga Brista 2 KB	111	127	-	-
Övriga långfristiga fordringar	4	13	1	1
Summa långfristig utlåning	389	303	1 791	1 662
Bostadsrätter/nyttjanderätter	20	20	107	20
Uppskjuten skattefordran	-	-	-	-
Summa finansiella anläggningstillgångar	542	449	2 537	2 314

Not 15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Förråd/beredskapslager	4	3	-	-
Exploateringsfastigheter	370	366	370	366
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	374	369	370	366

Not 16 Fordringar	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	113	151	79	70
Övriga kortfristiga fordringar	233	160	84	70
Momsfordringar	10	10	10	10
Upplupna intäkter	53	111	49	11
Upplupna skatteintäkter och fastighetsavgift	152	255	152	255
Förutbetalda kostnader	223	198	125	112
Summa fordringar	784	885	499	528

Not 17 Kassa och bank	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Koncernkonto - kommunens andel	1 516	1 287	1 516	1 287
Koncernkonto - dotterbolagens andel	570	267	570	267
Övriga konton	19	13	1	0
Summa kassa och bank	2 105	1 567	2 087	1 554

Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 25 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.

Not 18 Eget kapital	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Ingående eget kapital	9 758	9 268	6 086	5 701
Justering eget kapital - kommunalförbund inkl. koncern	-	39	-	-
Årets resultat	296	451	225	385
Summa eget kapital	10 053	9 758	6 311	6 086
Varav:				
Resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Resultatreserv	-	-	-	-

Not 19 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Förmånsbestämd ålderspension	997	739	995	726
Pensioner brandmän	35	17	1	1
Pensioner till förtroendevalda (från 65 år)	24	29	24	29
Pensioner intjänande innan 2001 hos SEOM AB	9	11	-	-
Summa avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	1 064	796	1 019	756

Not 19 Pensioner	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Ingående avsättning till pensioner (inkl. löneskatt)	796	652	756	609
Nyintjänad pension	156	88	153	87
Årets utbetalningar	-17	-16	-16	-14
Ränte- och basbeloppsuppräknig	62	48	60	46
Ändring av försäkringstekniska grunder				
Övrig post	14	-4	14	-1
Förändring löneskatt	52	28	51	29
Summa avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	1 064	796	1 019	756

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnaden finns i not 24.

Not 20 Andra avsättningar	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Deposition Stockholm Ström	69	69	69	69
Silverdalsskolan nedläggning	50	-	50	-
Medfinansieringsavtal	18	-	18	-
Gärdesskolan	13	-	13	-

Not 20 Andra avsättningar	Kommunkoncern		Kommun	
VA anläggningsavgifter	-	193	-	-
Övriga avsättningar	36	65	101	128
Uppskjuten skatt	324	289	-	-
Summa andra avsättningar	510	616	251	197

Not 21 Långfristiga skulder	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	3 151	2 490	-	-
Varav kortfristig	-559	-368	-	-
Långfristig finansiell leasing	107	116	2 142	2 274
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	371	115	170	115
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	63	49	62	49
Övriga skulder	294	184	16	14
Summa långfristiga skulder	3 427	2 585	2 390	2 452
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	29	29	29	29

Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning	2024	2023	2024	2023
Genomsnittlig ränta (%)	2,18	1,45	-	-
Genomsnittlig ränta exkl. derivat (%)	2,18	1,24	-	-
Genomsnittlig kapitalbindningstid (år)	2,90	2,61	-	-
Kapitalförfall andel av lån				
0 -1 år	27	30	-	-
1 -3 år	27	37	-	-
3 -5 år	26	20	-	-
5 -10 år	18	13	-	-
Över 10 år	2			
Genomsnittlig räntebindningstid (år)	2,18	2,61	-	--
Marknadsvärde säkringsinstrument				
Säkrad låneskuld	200	200	-	-
Marknadsvärde derivat	9	9	-	-

Not 22 Kortfristiga skulder	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	559	521	-	-
Kortfristig skuld till koncernföretag	-	-	570	268
Kortfristig skuld till finansiell leasing	7	7	96	90
Leverantörsskulder	452	402	214	254
Moms och punktskatter	4	5	4	5
Personalens skatter, avgifter och avdrag	70	59	60	58
Övriga kortfristiga skulder	176	99	97	48
Förutbetalda generella statsbidrag	10	5	10	5
Förutbetalda skatteintäkter			-	-
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	677	661	377	420
Summa kortfristiga skulder	1 954	1 759	1 428	1 148

Not 23 Panter och därmed jämförliga säkerheter	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Fastighetsinteckningar	2	1	-	-
Kapitallöfte B2 KB	4	125	-	-
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	6	126	-	-

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
KPA - pensioner intjänade för 1998 (inkl. löneskatt)	967	938	956	930
KPA - åtagande politiker (innan 65 år)	4	2	4	2
Särskild avtalspension inom räddningstjänsten	-	1	-	1
Summa pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningar	971	941	960	933

(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 (inkl. löneskatt)	941	927	933	920
Årets utbetalningar	-61	-56	-61	-55
Ränte- och basbeloppsuppräknig	60	62	59	60
Ändringar av försäkringstekniska grunder	3	-	3	-
Övrig post	23	5	20	5
Förändring av löneskatt	6	2	5	2
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 (inkl. löneskatt)	971	941	960	933

Övriga upplysningar avseende pensioner

Aktualiseringsgrad

Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	2	2	3	2
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	7	7	7	7
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0	0	0

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Borgen för pensioner i SEOM AB	-	-	9	10
Borgen för skulder	7	7	2 796	2 280
Ansvar för skulder i kommunalförbund	-	-	356	358
Summa övriga ansvarsförbindelser	7	7	3 161	2 648

Sollentuna kommun har i augusti 2016 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 31 december 2024 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmar vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sollentuna kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse kan noteras att per 31 december 2024 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Sollentuna kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 272 121 926 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 258 083 323 kronor.

6.5 Not 26 Leasing

Kommunkoncernen

Den kommunala bolagskoncernen redovisar all leasing som operationell och den ingår inte i redovisningen nedan. I koncernen har det har gjorts en avstämning med SEOM:s revisor angående leasingavtal för bilar, där man kom fram till att det var för lågt belopp att ta upp i koncernredovisningen i SEOM och samma bedömning har gjorts i Stadshus och kommunen. Hyresavtal för inhyrda lokaler är antingen korta då flera sägs upp eller så hyr bolagen in lokaler inom koncernen.

Kommunen

Leasingskulden på 2,2 (2,4) miljoner kronor utgörs av de största hyresavtalen som bedöms vara finansiella leasingavtal enligt RKR R5 och består av 44 (43) avtal.

Resultaträkningen har påverkats på så sätt att verksamhetens kostnader minskat med 167 (171) miljoner kronor samtidigt som avskrivningar ökat med 108 (107) miljoner kronor och räntan ökat med 58 (61) miljoner kronor.

Not 26 Leasing	Kommunen	
	2024-12-31	2023-12-31
Finansiella leasingavtal (mnkr)		
Fastigheter		
Totala minimileaseavgifter	2 826	3 036
Framtida finansiella kostnader	-589	-672
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	2 237	2 364
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	96	90
Senare än 1 år men inom 5 år	397	383
Senare än 5 år	1 745	1 891
	2 238	2 364
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal		
Totala minimileaseavgifter	2 679	2 878
Framtida finansiella kostnader	-557	-636
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	2 123	2 242
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	89	83
Senare än 1 år men inom 5 år	367	354
Senare än 5 år	1 667	1 805
	2 123	2 242
Sollentuna, Årsredovisning 2024		79(97)

Not 26 Leasing	Kommunen	
Leasingavgifter		
	2024-12-31	2023-12-31
Operationell leasing överstigande 1 år		
Maskiner och Inventarier		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	6	5
Senare än 1 år men inom 5 år	1	6
Senare än 5 år	0	0
	7	11

6.6 Not 27 Not till kassaflödesanalysen

Not 27 Skillnad årets resultat och kassaflöde från löpande verksamhet	Kommunkoncern		Kommun	
(mnkr)	2024	2023	2024	2023
Årets resultat	296	451	225	385
Avskrivningar	511	518	285	342
Resultatbokning av anläggningstillgång och exploateringsersättning	-8	-7	-43	-50
Erhållna intäkter redovisade som långsiktig skuld	8			
Förändring avsatt till pensioner	268	144	263	147
Förändring övriga avsättningar	52	2	54	-37
Finansiell leasing resultat (exkl. avskrivningar)	-9	-7	-114	-88
Förändring av uppskjuten skatteskuld	35	4	-	-
Justering återläggning av resultat VA renhållning	11	-38	-	-
Realisationsvinster	-40	-	-54	-
Förändring av rörelsekapital				
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	101	167	29	84
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	157	-145	-28	-86
Kassaflöde från löpande verksamhet	1 382	1 089	617	697

I posten ökning/minskning av kortfristiga skulder ingår inte skulden till dotterbolagen som motsvarar dotterbolagens tillgodohavande på kommunen koncern bankkonto samt kortfristiga skulder till kreditinstitut.

6.7 Not 28 Upplýsingar om upprättade särredovisningar

SEOM AB med dotterbolag har upprättat särredovisningar för:

- Fjärrvärmeverksamhet enligt Fjärrvärmelagen (2008:263), förordningen (2006:1203) om redovisning av fjärrvärmeverksamhet och i EI:s föreskrifter (EIFS 2010:1) om redovisning av fjärrvärmeverksamhet.
- Elnätsverksamhet enligt Ellagen (1997:857), i förordningen (1995:1145) om redovisning av nätverksamhet och i EI:s föreskrifter och allmänna råd (EIFS 2012:4) om redovisning av nätverksamhet.
- VA-verksamhet enligt Lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Dessa redovisningar finns tillgängliga hos bolaget.

6.8 Not 29 Upplýsingar om kostnader för räkenskapsrevision

Not 29 Kostnader för räkenskapsrevision	Kommunkoncern		Kommun	
(tkr)	2024	2023	2024	2023
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde/auktoriserad revisor	1 940	1 447	450	400
Förtroendevalda revisorer/lekmannarevisorer	500	469	500	469
Total kostnad för räkenskapsrevision	2 440	1 916	950	869
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde/auktoriserad revisor	2 106	1 214	1 240	859
Förtroendevalda revisorer/lekmannarevisorer	702	671	501	469
Total kostnad för övrig revision	2 808	1 885	1 741	1 328
Total kostnad för revision	5 248	3 801	2 691	2 197

6.9 Not 30 Koncerninterna förhållanden

Not 30 Koncerninterna förhållanden	Ägd andel (%)	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
(mnkr)		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen							28
Stadshus AB	100,0	354	-	12	18	28	-
Sollentunahem	100,0	-	-	-	-	-	-
Sollentunafastigheter 2 AB	100,0	-	-	-	-	-	-
Sollentuna Kommunfastigheter AB	100,0	-	5	-	2	-	-
SEOM Holding AB med dotterbolag	100,0	-	349	18	-	-	-
AB SOLOM	100,0	-	-	-	10	-	-
Brandkåren Attunda	21,5	-	-	-	-	-	-
Käppala	14,4	-	-	-	-	-	-
Norrvatten	10,4	-	-	-	-	-	-
Summa		354	354	30	30	28	28

Enhet	Ägd andel (%)	Kortfristigt		Likvida medel		Lån	
(mnkr)		Fordringar	Skulder	Fordringar	Skulder	Givare	Mottagare
Kommunen		-	-	-	568	1 790	-
Stadshus AB	100,0	40	-	40	-	1 195	590
Sollentunahem	100,0	18	6	77	-	-	475
Sollentunafastigheter 2 AB	100,0	-	19	77	-	-	-
Sollentuna Kommunfastigheter AB/Sollentuna Parkering AB	100,0	-	3	318	-	-	1 281
SEOM Holding AB med dotterbolag	100,0	10	40	42	-	-	320
AB SOLOM	100,0	-	-	14	-	-	-
Brandkåren Attunda	21,5	-	-	-	-	-	-
Käppala	14,4	-	-	-	-	-	314
Norrvatten	10,4	-	-	-	-	-	5
Summa		68	68	568	568	2 985	2 985

Enhet	Ägd andel (%)	Försäljning		Räntor och borgensavgifter		Borgen	
(mnkr)		Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Kommunen		32	602	68	-	2 788	-
Stadshus AB	100,0	-	2	41	15	-	-
Sollentunahem	100,0	32	87	-	22	-	1 164
Sollentunafastigheter 2 AB	100,0	6	29	-	-	-	-
Sollentuna Kommunfastigheter AB	100,0	245	28		46	-	750
SEOM Holding AB med dotterbolag	100,0	172	9	-	15	-	840
AB SOLOM	100,0	291	21	-	-	-	-
Brandkåren Attunda	21,5	-	-	-	-	-	34
Käppala	14,4	-	-	-	-	-	-
Norrvatten	10,4	-	-	-	-	-	-
Summa		778	778	109	109	2 788	2 788

7 Driftredovisning

Lagregler

Drift- och investeringsredovisning regleras i 10 kap. 1 och 2 §§ LKBR.

Av 3 kap. 2 § LKBR framgår bland annat att bokföringen ska vara ordnad så att verksamhetens ekonomiska utfall kan jämföras med fullmäktiges budget.

I 11 kap. 5–7 §§ kommunallagen (2017:725) finns bestämmelser om budgetens innehåll.

RKR:s rekommendation R14 reglerar vad som ska redovisas för drift- och investeringsredovisning.

7.1 Driftredovisningens uppbyggnad och principer för internredovisning

Driftredovisningen visar den löpande verksamhetens utfall gentemot budget. Den speglar också de ekonomiska relationerna mellan nämnder och verksamheter. Driftredovisningen innehåller därför kommuninterna poster såsom köp och försäljning inom kommunen.

Den kommunövergripande resultaträkningen innehåller däremot bara kommunens externa intäkter och kostnader. Resultaträkningen omfattar även poster som inte finns i driftredovisningen, såsom skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

Driftredovisningen baseras på nyckelfaktorer som beräknas inför varje verksamhetsår.

- Personalomkostnader, vilka består av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. För året var personalomkostnadspålägget 46,84 procent.
- Kapitalkostnader, vilka består av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Den interna räntan var för året 2,5 procent.

Väsentliga gemensamma kostnader fördelas genom interndebitering. De är:

- Lokalkostnader
- Försäkringskostnader
- IT-kostnader

Intäkter och kostnader som inte hör till någon nämnd bokförs centralt på finansförvaltningen.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Omdisponering av anslag mellan nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin detaljbudget genom bruttointäkter och bruttokostnader på nämndens avdelningar och enheter. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de inte påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Ekonomi för den löpande verksamheten planeras för tre år i taget. Det första året utgör budgetåret och de följande två åren utgör planår.

7.2 Driftredovisning

Nämndernas verksamhet

Nämndverksamheten redovisar sammanlagt ett överskott om 44,9 miljoner, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 1,0 procent. Nämndverksamhetens nettokostnader ökade med 285,5 miljoner kronor i förhållande till 2023.

	2024					2023		
	Budget	Utfall			Avvikelse	Utfall		
(mnkr)	Netto	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto	Intäkt	Kostnad	Netto
Kommunstyrelsen	-402,6	481,2	-875,5	-394,3	8,3	445,8	-782,6	-336,8
Kommunrevisionen	-1,9	0,0	-3,7	-3,7	-1,8	0,0	-2,2	-2,2
Familjerättsnämnd, Sollentunas andel	----	----	----	----	----	0,5	-6,1	-5,6
Utbildningsnämnden	-2 374,9	269,8	-2 601,4	-2 331,6	43,3	258,1	-2 477,7	-2 219,6
Kommunala skolor och förskolor	0,0	1 462,5	-1 470,8	-8,3	-8,3	1 384,8	-1 403,3	-18,5
Kommunala gymnasieskolan	0,0	240,3	-246,1	-5,8	-5,8	231,1	-234,0	-2,9
Vård- och omsorgsnämnden	-1 067,6	172,3	-1 233,5	-1 061,2	6,4	167,6	-1 172,6	-1 005,0
Socialnämnden	-343,7	98,2	-442,5	-344,2	-0,6	76,7	-384,3	-307,6
Kultur- och fritidsnämnden	-203,5	39,0	-243,9	-204,9	-1,4	40,3	-231,2	-190,9
Samhällsbyggnadsnämnden	-27,5	19,8	-44,4	-24,6	2,9	15,0	-33,4	-18,4
Miljö- och klimatnämnden	-21,6	15,5	-36,6	-21,1	0,5	10,5	-29,0	-18,5
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	-68,6	28,5	-95,3	-66,8	1,8	33,3	-89,1	-55,8
Överförmyndarnämnden	-7,0	12,5	-19,8	-7,2	-0,2	11,5	-18,1	-6,6
Nämndernas nettokostnader	-4 518,8	2 839,6	-7 313,5	-4 473,9	44,9	2 675,2	-6 863,6	-4 188,4
Pensionskostnader	-224,8	2,0	-308,8	-306,8	-82,0	1,0	-247,3	-246,3
Avgår internränta	66,5	76,4	0,0	76,4	9,9	59,9	0,0	59,9
Oförutsedda medel, bundna	-51,4	0,0	-13,7	-13,7	37,7	0,0	0,0	0,0
Kommungemensamma poster	0,0	0,6	-4,2	-3,6	-3,6	7,4	3,6	11,0
Engångsposter fastigheter och exploatering	0,0	42,8	-123,8	-81,0	-81,0	112,9	-148,6	-35,7
Finansiell leasing	0,0	8,6	-2,4	6,2	6,2	0,0	-19,7	-19,7
Försäljning fastigheter inkl. exploatering	0,0	63,2	-8,7	54,5	54,5	22,7	0,0	22,7
Verksamhetens nettokostnad inkl. avskrivningar	-4 728,5	3 033,1	-7 775,0	-4 741,9	-13,4	2 879,1	-7 275,6	-4 396,5

	2024					2023		
Justering för avskrivningar	0,0	0,0	285,3	285,3	285,3	0,0	298,9	298,9
Justering för räntor	0,0	-76,7	137,8	61,1	61,1	----	----	----
Generella bidrag redovisade hos nämnderna	0,0	-11,1	0,0	-11,1	-11,1	----	----	----
Justering för interna poster	0,0	-1 830,0	1 830,1	0,0	0,0	-1 783,7	1 827,5	43,8
Verksamhetens intäkter och kostnader	-4 728,5	1 115,3	-5 521,9	-4 406,6	321,9	1 095,4	-5 149,2	-4 053,8

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott på 8,3 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 2,1 procent.

Samhällsbyggnadsverksamheten redovisar ett underskott, i huvudsak på grund av lägre interntidsdebitering kopplat till vakanser och nyanställningar.

Även inom markförvaltning redovisas ett underskott, vilket främst förklaras av intäktsförluster från uppsagda arrendeavtal samt en oförutsedd kostnad för deponering av miljöfarligt avfall från ett markprojekt inom kommunkoncernen.

Fysisk planering rapporterar ett överskott, vilket beror på bristande bemanning avseende såväl egen personal som konsulter. Detta har medfört att verksamheten inte har kunnat genomföras enligt plan.

Inom natur- och teknikverksamheten beror det redovisade underskottet på högre kostnader för vinterväghållning jämfört med budget samt en oförutsedd kostnad som uppkom i samband med att en tillfällig väghöjning behövde göras efter översvämning vid Brunkebergsåsen. Underskottet vägs till viss del upp av ökade intäkter från tillfälliga markupplåtelser och parkering.

Kommunens fastigheter redovisar ett överskott, vilket förklaras av fortsatt låga elkostnader, positiva effekter av energibesparande åtgärder samt projekt som inte genomförts under året. Högre kostnader för underhåll i fastigheter, främst gällande åtgärder i utemiljö, samt sämre resultat än budgeterat för vindkraftverken motverkar den positiva effekten.

Utbildningsnämnden

Hemkommun

Utbildningsnämnden, exklusive resultatenheterna, redovisar ett överskott om 43,3 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 1,8 procent. Överskottet beror främst på lägre kostnader till följd av färre barn och elever inom förskola, grundskola och gymnasieskola. En positiv avvikelse kopplat till den retroaktiva avgiftskontrollen av barnomsorgsavgifter samt lägre kostnader för tilläggsbelopp inom förskola och skola bidrar till överskottet.

Kostnaderna för elever i behov av ökat stöd inom gymnasieskolan överstiger budget, och inom anpassad grundskola respektive anpassad gymnasieskola redovisas fler elever än budgeterat samt högre kostnader för elevtransporter. Samtliga faktorer motverkar den positiva effekten.

Resultatenheterna (kommunal huvudman)

De kommunala resultatenheterna redovisar ett sammanlagt underskott om 14,1 miljoner kronor, varav

- 3,7 miljoner kronor avser kommunala förskolorna
- 4,6 miljoner kronor avser kommunala skolorna
- 5,8 miljoner kronor avser kommunala gymnasieskolan

Åtta av totalt 17 kommunala förskolor redovisar underskott. De negativa avvikelserna på förskolor med underskott beror främst på lägre intäkter från barnomsorgschecken till följd av färre barn än

budgeterat.

Åtta av totalt 15 kommunala skolor, inklusive anpassad grundskola, redovisar underskott. De negativa avvikelserna på grundskolor med underskott beror på lägre intäkter för skolpeng till följd av färre elever än budgeterat och/eller högre personalkostnader på grund av fler tjänster än budgeterat samt ökade kostnader för timvikarier.

Den negativa avvikelsen på den kommunala gymnasieskolan beror främst på högre kostnader för löner och hyror vilka inte kompenserades fullt ut av gymnasie-/programpengens uppräknings. Skolan har även haft ett vikande söktryck på teknik- och naturprogrammen, vilket på grund av införandet av ett nytt administrativt system upptäcktes för sent för att kunna hanteras i tid. För att minska kostnaderna har åtgärder i form av minskningar i kursutbud och av personalstyrkan vidtagits, dock inte i tillräcklig utsträckning då de endast hann ge halvårseffekt.

Årets underskott på resultatenheterna hanteras inom den kommunala huvudmannens buffert, vilken omfattar resultatenheternas tidigare års upparbetade överskott. Inför 2025 utgör bufferten 3,2 procent av resultatenheternas omsättning, jämfört med 4,2 procent föregående år.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott på 6,4 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 0,6 procent.

Överskottet beror främst på lägre volymer inom särskilt boende för äldre och hemtjänst över 65 år, vakanser på vård- och omsorgskontoret samt statsbidrag i form av stimulansmedel. Utan dessa stimulansmedel, framför allt kopplade till personalkostnader inom egen regi, kvalitetsersättning samt förutsättningar för bemanning inom särskilt boende för äldre, skulle nämnden redovisa ett underskott.

Under året har nämndens inköpskostnader stegrats kopplat till prisreglering av avtalen med utförarna. Ersättningsregleringen enligt omsorgsprisindex (OPI) har inneburit en kostnadsökning som inte fullt ut kompenserades i budget.

Inom området funktionsnedsättning enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och Socialtjänstlagen (SoL) överskrider kostnaderna budget, vilket främst förklaras av ett ökat behov av vård och omsorg samt högre ersättningar till utförare. Särskilt noterbart är en ökning av boendevolymer inom funktionsnedsättning SoL, främst kopplat till personer med olika demensdiagnoser.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott på 0,6 miljoner kronor, vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 0,2 procent.

Inom verksamhetsområdena barn och unga respektive vuxen redovisas underskott, vilka främst förklaras av ett ökat inflöde av ärenden samt högre placeringskostnader. Inom vuxen har kostnaderna också ökat i takt med behovet av konsulter på grund av hög personalomsättning,

Även inom ekonomiskt bistånd har inflödet av ärenden ökat, vilket lett till att fler hushåll beviljats ekonomiskt bistånd jämfört med föregående år. En bidragande faktor till det utfallet är den fortsatt höga arbetslösheten i kommunen.

Inom socialpsykiatri redovisas en större positiv avvikelse, vilket främst beror på att verksamhetsområdet tilldelades en större budget än vad som behövdes under 2024, men även på att verksamheten har minskat antalet externa placeringar med hemmaplanslösningar.

Socialnämnden har under hösten genomfört ett omfattande och strukturerat arbete för att säkerställa att det ekonomiska utfallet speglar budgeterade intäkter och kostnader på ett korrekt sätt. En särskild satsning har gjorts för att höja kvaliteten inom ekonomiområdet, bland annat genom att förstärka organisationen med en ekonomichef som har bidragit till att förbättra analysen, uppföljningen och redovisningen.

Utfallet för 2024 är ett tydligt tecken på att de satsningar och förbättringsarbeten som genomförts inom ekonomiområdet har gett resultat.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett underskott på 1,4 miljoner kronor, vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 0,7 procent.

Underskottet beror delvis på lägre interna intäkter jämfört med budget. Vidare förklaras det av ökade kostnader kopplat till civil beredskap, den ökade efterfrågan på biblioteksböcker och After School samt kapitalkostnader som orsakats av att en del investeringsprojekt slutförts tidigare än planerat. Lägre hyreskostnader än förväntat, på grund av förseningar i externa investeringsprojekt, motverkar den negativa effekten.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott på 2,9 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 10,5 procent.

Den positiva avvikelsen beror främst på högre intäkter under årets sista månader då bygglovsverksamheten har fått oförutsedda intäkter i form av sanktionsavgifter. Samtidigt har verksamheten haft lägre kostnader för bemanning. Denna kostnadsminskning är inte indikativ för framtida resursbehov givet befintliga ärendevolymer. Verksamheten har tillfälligt kunnat bedrivas enligt plan, trots viss personalbrist.

Inom detaljplansverksamheten har större andel timmar än budgeterat debiterats mot anslagsfinansierat arbete med bevarandeplaner och verksamhetsutveckling. Den negativa avvikelsen avseende detta är i nivå med tidigare prognos.

Miljö- och klimatnämnden

Miljö- och klimatnämnden redovisar ett överskott på 0,5 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 2,2 procent.

Det positiva resultatet beror på minskade kostnader inom verksamheterna hållbarhet och strategisk vattenplanering, främst på grund av vakanser och lägre konsultkostnader. De minskade intäkterna i jämförelse med budget beror på ej uppfyllda kontroll- och tillsynsplaner vilket påverkar intäktsutfallet.

Under året har chefstjänst inom den miljöstrategiska verksamheten tillsatts samt avfallsstrateg. Övriga vakanser väntas kunna tillsättas under år 2025.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett överskott på 1,8 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 2,6 procent.

Inom kommunal vuxenutbildning redovisas ett överskott vilket förklaras av ett lägre elevantal, både de som började sin utbildning 2023 och i början av 2024. Under höstterminen noterades dock en viss ökning av antalet elever, främst inom yrkesutbildningar.

Arbetsmarknadsenheten redovisar ett underskott vid årets slut, vilket främst kan härledas till rådande lågkonjunktur med hög arbetslöshet. Detta har medfört ett högt inflöde av deltagare vilket i sin tur har inneburit högre kostnader för arbetsmarknadsanställda och coachinsatser.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden redovisar ett totalt underskott för nämndens fyra kommuner på 1,0 miljoner kronor.

Underskottet beror dels på högre arvodeskostnader än budgeterat, dels på att två av nämndens kommuner inte tillskjutit budget utifrån föreslagen nivå för 2024. Underskottet har därför i första hand fördelats på de kommuner som inte höjt budgeten, därefter har resterande del fördelats enligt årets beslutade fördelningsnyckel.

För Sollentuna innebär det ett underskott på 0,2 miljoner kronor, vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 3,5 procent.

Nämndernas budgetföljsamhet

Nämnd	2022		2023		2024	
	(mnkr)	(%)	(mnkr)	(%)	(mnkr)	(%)
Avvikelse						
Kommunstyrelsen	13,1	6,1 %	24,9	6,9 %	8,3	2,1 %
Utbildningsnämnden*	23,5	1,1 %	3,5	0,2 %	0,4	0,0 %
Kommunala skolor och förskolor**			-18,6	-18,6 %	-8,3	-8,3 %
Kommunal gymnasieskola**			-3,0	-3,0 %	-5,8	-5,8 %
Vård- och omsorgsnämnden	-2,0	-0,2 %	3,9	0,4 %	6,4	0,6 %
Socialnämnden	18,4	5,7 %	17,9	5,5 %	-0,6	-0,2 %
Kultur- och fritidsnämnd	-2,0	-1,2 %	-1,8	-1,0 %	-1,4	-0,7 %
Samhällsbyggnadsnämnden	-1,6	-15,0 %	4,1	18,2 %	2,9	10,5 %
Miljö- och klimatnämnden	-14,7	-11,8 %	-1,5	-8,8 %	0,5	2,2 %
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	7,2	11,0 %	8,9	13,8 %	1,8	2,6 %
Överförmyndarnämnden	0,6	9,0 %	0,0	0,0 %	-0,2	-3,5 %

*Utbildningsnämndens avvikelse rapporteras exklusive volym enligt regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning

**Från och med 2023 rapporteras budgetavvikelsen separat för resultatenheten förskola och grundskola och resultatenhet för den kommunala gymnasieskolan

I tabellen mäts budgetavvikelse som ett mått på budgetföljsamhet. En grundförutsättning för en stabil finansiell utveckling är att nämnderna har kontroll över ekonomin under året. I praktiken handlar det om att nämnderna arbetar med en budget i balans och vidtar nödvändiga åtgärder vid framför allt negativa avvikelser. Avvikelsen beräknas som avvikelsen mellan nämndens utfall och budget i belopp och procent. Tabellen visar förändringen av budgetföljsamheten för åren 2022-2024.

Av tabellen framkommer att budgetavvikelsen varierar mellan nämnderna. För 2024 rapporterar sex nämnder överskott eller i linje med budget, tre nämnder samt resultatenheterna rapporterar underskott. Budgetföljsamheten på total nivå uppgår till 1,0 procent jämfört med 1,4 procent föregående år.

Resultatenheterna för förskola och grundskola samt gymnasieskola arbetar utifrån åtgärdsplaner för en budget i balans och arbetet med att utveckla den ekonomiska styrningen och stödet till nämndens verksamheter fortgår.

Nämndernas prognossäkerhet

Vid varje rapporteringstillfälle ska en prognos rapporteras där kända avvikelser från nämndbudget redovisas. Under året har nämnderna lagt prognos fem gånger.

Prognossäkerheten, uttryckt i avvikelsen mellan årets utfall och delårsprognos, har för flertalet nämnder försämrats 2024 i förhållande till föregående år. I nedan tabell redovisas respektive nämnds budgeterade nettokostnader, prognostiserade nettokostnader per rapporteringstillfälle samt faktiskt utfall 2024.

Nämnd/styrelse (mnkr)	Budget 2024	Prognos feb	Prognos mar	Prognos apr	Prognos aug	Prognos okt	Utfall 2024
Kommunstyrelsen	-402,6	-395,2	-395,6	-395,5	-401,5	-398,5	-394,3
Utbildningsnämnden	-2 374,9	-2 372,1	-2 357,9	-2 359,8	-2 343,7	-2 338,4	-2 331,6
Kommunala skolor och förskolor	0,0	-3,9	-5,0	-5,8	-17,0	-16,7	-8,3
Kommunal gymnasieskola	0,0	-13,8	-10,5	-9,2	-10,4	-5,5	-5,8
Vård- och omsorgsnämnden	-1 067,6	-1 067,6	-1 067,4	-1 066,3	-1 065,6	-1 063,0	-1 061,2
Socialnämnden	-343,7	-345,2	-343,7	-345,9	-351,6	-345,0	-344,2
Kultur- och fritidsnämnden	-203,5	-203,5	-203,5	-203,9	-203,5	-203,5	-204,9
Samhällsbyggnads-nämnden	-27,5	-27,5	-26,4	-26,4	-27,2	-26,9	-24,6
Miljö- och klimatnämnden	-21,6	-21,6	-21,6	-21,3	-20,5	-20,2	-21,1
Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden	-68,6	-67,1	-68,6	-66,9	-68,0	-68,1	-66,8
Överförmyndar-nämnden	-7,0	-7,0	-7,0	-7,5	-7,7	-7,8	-7,2
SUMMA	-4 516,9	-4 524,5	-4 507	-4 508,5	-4 516,7	-4 493,6	-4 470,2

Nyckeltalet för prognossäkerhet avseende nämndernas sammanlagda rapportering

Avvikelse årets utfall jämfört med prognos augusti	2020	2021	2022	2023	2024	Mål
Nämnderna avvikelse (mnkr)	36,7	60,7	36,0	3,0	46,5	+/-
Nämnderna avvikelse (%)	1,0	1,6	0,9	0,1	1,0	+/- 0,5

Nyckeltalet för prognossäkerheten mäts i procent som avvikelsen mellan årets utfall och den prognos som rapporteras i samband med delårsrapporten. Målet på prognossäkerheten är 0,5 procent i avvikelse mellan mätpunkterna. I tabellen för nämndernas sammanlagda prognossäkerhet framkommer att den totala avvikelsen har försämrats från 0,1 procent 2023 till 1,0 procent 2024. Procentuellt är det utbildningsnämndens resultatenheter som avviker mest i sin rapportering.

Pensioner

Kommunens kostnader för pensioner är 306,8 miljoner kronor, vilket är 82,0 miljoner kronor sämre än budget. Pensionskostnaden har ökat med 60,5 miljoner kronor jämfört med föregående år.

Pensionsskulden räknas upp med inflationen, vilket har medfört höga uppräkningsar både för 2023 och 2024 till följd av den höga inflationen under 2021-2023. För 2025 bedöms pensionskostnaden bli lägre till följd av en lägre inflationstakt under 2024.

Pensionskostnaden avser pensioner intjänade innan 1998, vilka bokförs som kostnad i samband med pensionsutbetalning. Verksamheterna betalar av nyintjänad pension genom ett personalomkostnadspålägg på 13 procent. Pålägget ska över tid finansiera dagens nyintjänade pensioner, dock kan kostnaden variera mellan åren och finansieringen från nämnderna kan vara högre eller lägre än de faktiska kostnaderna.

Pensionskostnaden blir högre när en större andel av kommunens personal har löner över 7,5 inkomstbasbelopp vilket motsvarar 47 600 kronor per månad och berättigar till högre pensionsavsättningar. En del av de anställdas pensioner fastställs i förhållande till slutlönen och i relation med inkomstbasbeloppet.

Pensionsskulden räknas upp med förändringen av prisbasbeloppet samt en ränteuppräknings. Ränteuppräkningsen av pensionsskulden uppgår för 2024 till tio miljoner kronor och redovisas under finansiella poster.

Internränta

I kommunens internredovisning belastas enheter som gjort investeringar med en internränta som Sollentuna, Årsredovisning 2024

motsvarar kapitalbindningen under investeringens livslängd. Motsvarande intäkt redovisas i driftredovisningen som internränta. I utfallet uppgår internräntan till 76,4 miljoner kronor mot budgeterade 66,5 miljoner kronor.

Oförutsedda medel

Vid årets slut redovisas outnyttjade medel om 37,3 miljoner kronor. Se kapitel 7.3 *KS oförutsedda medel*

Kommungemensamma poster

Posten består huvudsakligen av reserveringar för befarade kundförluster.

Engångsposter fastigheter och exploatering

I posten redovisas kostnader och intäkter som avser exploatering och fastigheter. Nettokostnaden uppgår till 81,0 miljoner kronor. Större poster utgörs av kostnad för avveckling av verksamhetsfastighet där verksamheten ska läggas ner, ersättning för eftersatt underhåll vid omskrivning av hyresavtal, medfinansiering samt utrangering av anläggningar som inte längre används i verksamheten. Gatukostnads- och exploateringsersättningar redovisas när kommunens åtagande är klart, till exempel när gatorna är färdigbyggda.

Sammanställning (mnkr)	Utfall 2024	Utfall 2023
Kostnader för avbrutna projekt	-1,5	-9,9
Medfinansiering	-18,0	-
Utrangering/nedskrivning av anläggningar	-24,0	-135,8
Gatukostnads- och exploateringsersättningar	37,7	107,9
Sanering av mark samt åtagande i exploateringsprojekt	-	4,2
Fastighetskostnad för verksamhet som ska läggas ner	-50,0	-
Kostnader för detaljplaner/får ej redovisas som tillgång	1,3	-1,1
Utbetald ersättning för eftersatt underhåll	-20,5	-
Fastighetskatt	-1,3	-1,6
Exploateringsersättning och viten	-	-0,2
Nedskrivningar	-4,2	0,0
Övriga poster	-0,5	0,8
Summa	-81,0	-35,7

Finansiell leasing

Posten på 6,2 miljoner kronor består av omräkning för hyresavtal till avskrivning och ränta som om kommunen äger fastigheterna själv, redovisade enligt reglerna för finansiell leasing. En fastighet som kommunen hyr in kommer att läggas ner och kvarvarande avtalstid har justerats vilket innebär att skulden och fastighetsvärdet för denna fastighet har minskat och en positiv resultatpost har bokats upp.

Försäljning fastigheter inklusive exploatering

Kommunen har sålt fastigheter vilket ger en vinst på 54,4 miljoner kronor. En tomträtt har sålts för två miljoner kronor och resten av försäljningarna avser exploateringsmark. Intäkter från markförsäljningar budgeteras inte.

7.3 KS oförutsedda medel

Under kommunstyrelsens oförutsedda medel har det för budgetåret 2024 avsatts medel om 59,8 miljoner kronor, vilket fördelas mellan obundna (50,0 miljoner kronor) och bundna medel (9,8 miljoner kronor). De obundna medlen kan löpande fördelas av kommunstyrelsen under det aktuella budgetåret.

- Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden har erhållit 1,4 miljoner kronor avseende nytt avtal för Möjligheternas plats.
- Samhällsbyggnadsavdelningen har erhållit 0,3 miljoner kronor avseende uppdraget för utvecklingsplats Rotebro.
- För finansiering av ombyggnation av Djupdalsvägen och Malla Silverstolpes väg samt lekplats på Gärdesskolan har 13,7 miljoner kronor avsatts.
- En justering avseende kapitalkostnader inom gator och vägar har gjorts och uppgår till totalt 6,7 miljoner kronor.

Vid årets slut fanns 37,7 miljoner kronor kvar.

7.4 Riktade budgetmedel

I budgetprocessen tilldelas varje nämnd en generell ram. Utöver den kan kommunfullmäktige besluta om riktade budgetmedel för särskilda förvaltningsspecifika områden. Sammanlagt avsattes 17,0 miljoner kronor i budget för nivåpåverkande och tillfälliga satsningar, varav 15,9 miljoner kronor har nyttjats. Inom samhällsbyggnadsnämnden rapporteras en avvikelse om 1,1 miljoner kronor på grund av förseningar i införandet av nytt ärendehanteringssystem. Projektet löper över årsskiftet. Riktade budgetmedel om 0,4 miljoner kronor, som tilldelades miljö- och klimatnämnden avseende miljöstöd i upphandlingar, har flyttats till inköpsenheten då tjänsten ligger här.

Nämnd	Satsning	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
KFN	Brobyggare	-0,4	-0,4	0,0
KFN	Trygghetsskapande åtgärder	-2,2	-2,2	0,0
KS	EU-val (KLK)	-4,0	-4,0	0,0
KS	Fler arbetstillfällen (näringsliv)	-0,8	-0,8	0,0
KS	Framtida underhållsplaner (SBA)	-2,6	-2,6	0,0
MKN	Miljöstöd i upphandlingar	-0,4	-0,4	0,0
MKN	Ökad avfallsbrottslighet	-1,2	-1,2	0,0
MKN	Ökat arbete med beredskap	-0,8	-0,8	0,0
SHBN	Bevarandehantering	-0,5	-0,5	0,0
SHBN	Digital samhällsbyggnadsprocess	-2,5	-1,4	-1,1
SN	Avhopparverksamhet	-0,8	-0,8	0,0
SN	Familjehub, komplement till familjeverksamhet	-0,8	-0,8	0,0
Totalt (mnkr)		-17,0	-15,9	-1,1

7.5 Återsökning av statsbidrag

I nämndernas verksamhetsberättelser redovisas ansökta statsbidrag, samt hur mycket av dessa som beviljats samt inbetalats. Detta inom ramen för uppdraget att bevaka statsbidragen.

Totalt rapporterar nämnderna att de ansökt statsbidrag om 302,6 miljoner kronor till och med 31 december 2024, varav 272,7 miljoner kronor har beviljats och inkommit till kommunen. Skolverket och Socialstyrelsen är de myndigheter som nämnderna sökt mest medel från.

Samhällsbyggnadsnämnden och överförmyndarnämnden har inte sökt medel för perioden.

Nämnd	Myndighet	Ansökta medel t o m december 2024	Inbetalda medel t o m december 2024
KAN	Arbetsförmedlingen	1,3	1,3
KAN	Skolverket	23,0	13,7
KFN	Statens kulturråd	1,9	1,7
KS	Energimyndigheten	1,7	1,7
KS	Myndigheten för samhällsskydd och beredskap	3,3	3,3
KS	Naturvårdsverket	12,5	12,5
KS	RISE	0,1	0,1
KS	Trafikverket	37,9	34,1
SN	Länsstyrelsen	1,1	1,1
SN	SKR	1,2	1,2
SN	Socialstyrelsen	2,1	1,9
SN	Storstockholm	5,4	5,4
UN	Kulturrådet	1,8	0,7
UN	Migrationsverket	2,4	2,1
UN	Skolverket	139,7	136,6
UN	Socialstyrelsen	0,5	0,5
UN	SPSM	17,2	6,0
VON	Socialstyrelsen	47,9	47,2
VON	Storstockholm	1,6	1,6
Totalt (mnkr)		302,6	272,7

8 Investeringsredovisning

8.1 Investeringsredovisningens uppbyggnad

Redovisningen nedan avser investeringar för samtliga berörda nämnder. För investeringsprojekt i fastigheter, anläggningar, gata och park anger kommunfullmäktige i budget och plan ett ramanslag.

I investeringstabellen nedan ingår de investeringar i verksamhetsfastigheter och anläggningar som ska ägas av kommunen.

Särskilda medel anslås årligen av kommunfullmäktige i form av ett ramanslag (en så kallad limit), se övriga rader, förutom kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige uppdrar åt varje nämnd att löpande besluta om investeringar för nämndernas resultatenheter. Investeringar får endast göras i inventarier, fordon, maskiner och smärre ombyggnationer i förhyrda lokaler.

Utöver detta bedriver kommunen en omfattande exploateringsverksamhet, vilken avser åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier. I exploateringsverksamheten ingår även att bygga gator, grönområden, anläggningar med mera. Finansiering av exploateringen sker genom markförsäljning och gatukostnadsersättning.

8.2 Investeringar

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens investeringar uppgår till 1 571 miljoner kronor, medan årets budget uppgår till 1 558 miljoner kronor.

I Sollentuna Stadshus koncernen har det under 2024 varit stora investeringar, totalt en miljard kronor vilket är över budget. Investeringar har gjorts i infrastruktur som VA, fjärrvärme elnät och förstärkning av stadsnät, främst i Väsjön, Häggvik och Helenelund. Investeringar har gjorts i nyproduktion av Väsjöskolan, LSS-boende och parkeringshus samt ROT-arbete i bostadsfastigheter. Investeringarna i infrastruktur och Väsjöskolan överstiger budgeten 2024 delvis beroende på förseningar i projekten.

Kommunalförbunden som ingår i koncernen (Attunda Brandkår, Käppala och Norrvatten) har investerat för 146 miljoner kronor under 2024.

Kommunens investeringar

2024				Fleråriga projekt			
(mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Total-budget	Utfall t o m 2024	Prognos	Klart år
Investeringar i verksamhetsfastigheter							
Utbildningsnämnden	-1,0	0,0	-1,0				
Vård- och omsorgsnämnden	0,0	-0,1	0,1				
<u>varav fleråriga:</u>							
Gruppboende LSS Gröndalsvägen		-0,1		-28,8	-0,1	-28,8	2026
Investeringsprojekt som har flyttats till dotterbolag	0,0	7,1	-7,1				
S:a verksamhetsfastigheter	-1,0	7,0	-8,0				
Investering i anläggningar							
Kultur- och fritidsnämnden	-24,1	-27,7	3,6				
<u>varav fleråriga:</u>							

2024				Fleråriga projekt			
Läktare Sollentunavallen	-13,2			-16,0	-15,9	-15,9	2024
Ispist Sollentunavallen	-12,2			-15,0	-12,4	-12,4	2024
Två konstgräsplaner	-1,2			-9,0	-5,5	-5,5	2024
Löparbanor Sollentunavallen	-0,3	-0,5		-15,3	-0,5	-15,3	2025
S:a anläggningar	-24,1	-27,7	3,6				
Fastighetsägarinvesteringar							
Fastighetsägarinitierade investeringar	-75,0	-63,0	-12,0				
<u>varav fleråriga:</u>							
Simhall	-6,6			-90,0	-7,0	-90,0	2027
Hyresgäst Anpassningar	-10,0	-3,6	-6,4				
S:a fastighetsägarinvesteringar	-85,0	-66,6	-18,4				
Reinvesteringar gata/park/trafik	-50,0	-48,5	-1,5				
Nyinvesteringar gata/park/trafik	-40,0	-24,1	-15,9				
<u>varav fleråriga:</u>							
Parkering sjösportcenter	-12,0	-13,2		-14,5			2024
Rösjöbadets parkering	-6,0	-4,0		-4,0			2025
Cirkulationsplats Bagarby/Knistavägen	-7,8	-1,5		-2,0			
Markanknutna investeringar	0,0	-18,9	18,9				
<u>varav fleråriga:</u>							
Edsbergsskolans utemiljö	-18,9			-37,3	-59,5		2024
S:a investeringar kommunstyrelsen	-200,1	-178,8	-21,3				
Investeringsram/nämnd							
Kommunstyrelsen	-5,8	-5,9	0,1				
Utbildningsnämnden	-10,0	-6,2	-3,8				
Vård- och omsorgsnämnden	-3,7	-1,0	-2,7				
Socialnämnden	-1,0	-0,2	-0,8				
Kultur- och fritidsnämnden	-11,0	-11,1	0,1				
S:a investeringsram nämnder	-31,5	-24,4	-7,1				
Investering från exploateringsverksamhet							
Allmän platsmark	-275,2	-197,2	-78,0				
Summa	-506,8	-400,4	-106,4				

Kommunen investerade för 400,4 miljoner kronor under 2024, att jämföra med budget 506,8 miljoner kronor.

Investeringar i verksamhetsfastigheter och anläggningar

Årets investeringsprojekt består huvudsakligen av gruppboende LSS, läktare Sollentunavallen, ispist Sollentunavallen, konstgräsplaner respektive löparbanor Sollentunavallen, och uppgår totalt till 20,7 miljoner kronor.

Upparbetade utgifter för Väsjöskolan, som har övertagits av SKAB, har fakturerats till bolaget vilket innebär en minskning av kommunens investering.

Investeringar i anläggningar för kultur- och fritidsnämnden är högre än årets budget, vilket beror på att projekt för läktare och konstgräs har försenats och att en större del utförts 2024 i stället för 2023. Samtidigt följer projektet avseende bandygaraget plan där större delen av projektet ska genomföras 2025.

Fastighetsägarinitierade investeringar och hyresgäst Anpassningar

Redovisas lägre än budget då inte alla reinvesteringsprojekt har slutförts. Större reinvesteringsprojekt i verksamhetsfastigheter som genomförts under året är åtgärder i simhallen och Häggviksskolan. Inom kulturfastigheter har större projekt under året varit på Mulltorp och Katrinedal på Järvafältet.

Reinvesteringar gata/park/trafik

Utgifterna är lägre än budget, däremot har en ligghall för får i ett av kommunens naturreservat blivit mer kostsamt än beräknat.

Nyinvesteringar gata/park/trafik

Utgifterna är lägre än budget på grund av att genomförande av dagvattendammar i Edsbergsparken, cirkulationsplatsen Bagarbyvägen/Knistavägen och kompletteringar i Malmparken har blivit framflyttade i tiden. I stället har exempelvis Rösjöbadets parkeringsplats iordningställts i större omfattning än vad som var planerat i budgeten. Alla projekt bedöms hålla beslutad totalbudget.

Markanknutna investeringar

Avser Edsbergsskolans utemiljö som är en trygghetssatsning och ett gemensamt projekt med samhällsbyggnadsavdelningen och KS fastigheter. Projektet har försenats med flera år och är betydligt dyrare än budgeterat. Projektets totalkostnad uppgår till 59,5 miljoner kronor vilket är lägre än tidigare prognos då ett sent bidrag inkom motsvarande tre miljoner kronor.

Nämndernas investeringsramar

Nämnderna får en limit för att använda till inventarier, IT, fordon, maskiner och smärre ombyggnationer i förhyrda lokaler. Av årets budget om 31,5 miljoner kronor har 24,4 miljoner kronor nyttjats. Kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden har på marginalen överskridit sina budgetar. Övriga nämnder har inte behövt nyttja sina ramar i sin helhet.

Allmän platsmark

Allmän platsmark ingår i exploateringsverksamheten men finansieras inte av markförsäljningen utan genererar kapitalkostnader. Av årets budget om 275,2 miljoner kronor har 197,2 miljoner kronor nyttjats.

8.3 Exploatering

Exploateringsportföljen är kraftigt påverkad av rådande konjunktur och den kraftigt inbromsade nybyggnadsmarknaden. Fokus för styrning av portföljen har varit att prioritera genomförbara projekt samt att skjuta fram genomförandeutgifter där kommunen inte har tydliga åtaganden. Sammanfattningsvis redovisar exploateringsportföljen ett underskott om 58,0 miljoner kronor under år 2024 vilket kan jämföras med budgeterat överskott på 172,1 miljoner kronor.

Lägesrapport och detaljerad exploateringsprognos biläggs rapporten och sammanfattas nedan.

Avser exploateringsverksamhet	Budget 2024	Utfall	Avvikelse
(mnkr)			
Detaljplaner inkomster	14,3	17,7	3,4
Detaljplaner utgifter	-12,9	-12,7	0,2
Netto	1,4	5,0	3,6
Allmän platsmark inkomster	175,9	97,5	-78,4
Allmän platsmark utgifter	-275,2	-197,2	78,0
Netto	-99,3	-99,7	-0,4
Mark inkomster	328,7	134,9	-193,8
Mark utgifter	-58,7	-98,2	-39,4
Netto	270,0	36,7	-233,2
Totala inkomster	518,9	250,1	-268,8
Totala utgifter	-346,8	-308,1	38,8
Totalt netto	172,1	-58,0	-230,0

Väsjön/Edsberg

Fastigheten för grundskolan som SKAB ska bygga är såld, och några ytterligare transaktioner har åstadkommits under året trots den kraftigt inbromsade bostadsmarknaden. Försäljningen har givit något högre ersättning per BTA än vad som var prognostiserat, vilket slår igenom i totalprognosen som en liten men positiv effekt.

Genomförande av allmän plats fortsätter framför allt inom Väsjö torg och runt Fräkenvägen. Dessutom har Blågröna stråket färdigställt under 2024.

De planerade mobilitetshusen har inkluderats i exploateringsportföljen för att på ett mer effektivt sätt följa upp parkeringsköpavtalen som tecknas med exploatörerna inom Väsjö torg.

Den strategiska inriktningen om 150 inflyttningsklara bostäder per år ligger fast. Under 2024 har till exempel 172 små lägenheter, upplåtna som hyresrätter, färdigställt i Södersätra.

Det finns en inbyggd risk i några av projekten inom portföljen som behöver ses över under 2025. Det gäller bland annat Södra Väsjön, Ribbings väg och Område B i Norra Väsjön som baseras på gamla kalkyler. Möjliga byggrätter, markvärden och genomförandeutgifter ska genomlysas.

Helenelund/Silverdal

Kommunen har färdigställt stationstorget med omgivande vägar och ytor för att skapa goda rese- och boendemiljöer i närområdet. Invigning med bandklippning har ägt rum under hösten. Trafikverkets spårområde lämnas dock i väntan på att tvärspårvägen byggs hela vägen fram till Helenelund. Det planerade parkstråket inom kvarteret Hoppet norr om stationstorget har lyfts ut ur entreprenaden och planeras i stället som ett separat delprojekt med egen tidplan som anpassas efter exploitören, vilket kan påverka kostnadsbildningen. Det finns också upparbetade kostnader i projektet där Trafikförvaltningen

och kommunen har en pågående dialog om dessa ingår eller inte i förhandlat takpris.

Hopprevet (före detta Eriksbergsskolans tomt) har tillkommit som nytt exploateringsprojekt, baserat på startbeslut KS-2021/00348.

Radhus och padelhall har färdigställts i södra Silverdal.

Tureberg

Inflyttning pågår i kvarteret Tårpilen, och alla åtaganden i exploateringsavtalen bedöms vara uppfyllda innan året är slut.

Vid Malmplan (före detta Mässområdet) har exploatör, efter kommunens markanvisning, tillträtt och erhållit bygglov. Ett första spadtag har firats på plats inför byggstarten. En planerad försäljning av kvarteret Transporten har exkluderats från prognosen, då inget aktivt projekt pågår, varken från kommunens eller berörd fastighetsägars sida.

Genomförande inom kvarteret Tappen och Tuben lyfts tillbaka in i exploateringsportföljen då fastighetsägaren återupptagit sitt projekt. Här har kommunen en viss medfinansiering av allmänna anläggningar enligt avtal, vilket ger en negativ effekt på portföljen om cirka 4,8 miljoner kronor varav 2,8 miljoner kronor redan är upparbetade sedan tidigare.

Södra Häggvik

Ett nytt genomförandebeslut och avtalspaket har tagits fram för den sydliga pendeltågsentrén.

Trafikverket har tilldelat en entreprenör avseende ombyggnationen av pendeltågsentrén och påbörjar byggnation under våren 2025.

Genomförandekalkylen för hela området har omvärderats till 2024 års prisnivå. Eftersom genomförandet i Södra Häggvik finansieras med exploateringsbidrag ger den nya kalkylen inte någon effekt på portföljen i sin helhet.

Kvarteret Stämpeln, som omfattar handelsområdet väster om Bagarbyvägen, har lagts till i portföljen, då ett nytt exploateringsavtal har tecknats med fastighetsägaren gällande vissa trafikåtgärder.

Rotebro

Alla projekt befinner sig i tidigt skede. Övergripande arbete med en strategi för fortsatt planering och genomförandestrategi pågår. En utvecklingsplan för ökad trygghet i den fysiska miljön har färdigställts under hösten. I vissa projekt kommer det att krävas förnyade planuppdrag för att kunna komma vidare med genomförandestrategin. Projektet inom kvarteret Rotstocken kommer att avslutas då markanvisningsavtalet har löpt ut. Samråd pågår med fastighetsägaren till Rökmolnet om detsamma.

Inom kvarteret Rågen 12 har fastighetsägaren byggstartat ett 50-tal bostäder.

Övriga projekt

Kappetorp planeras för antagande i början av 2025. I samband med det ska genomförandebeslut fattas. Stora risker avseende marksanering och dagvattenåtgärder har identifierats och kommer att lyftas i underlag för genomförandebeslutet.

Startbeslut KS-2024/00517 för Slangen 1 har fattats under 2024. Här ligger en stor osäkerhet avseende kommunens kostnader för marksanering, vilket nu är inkluderat i prognosen. Saneringsåtagandet är gemensamt med Attunda brandförsvar i enlighet med en ansvarsutredning enligt miljöbalken. Avsikten är att finansiera saneringskostnaderna med tillkommande byggrätter.

Prognosen för Snickaren har uppdaterats i prognosen i enlighet med startbeslut KS-2023/00145.