



Vallentuna Årsredovisning **2025**

Innehåll

| | |
|---|-----------|
| 1 Inledning | 3 |
| 2 Förvaltningsberättelse | 4 |
| 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling..... | 4 |
| 2.2 Den kommunala koncernen | 6 |
| 2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 8 |
| 2.4 Händelser av väsentlig betydelse..... | 13 |
| 2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten | 14 |
| 2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning | 19 |
| 2.7 Balanskravsresultat | 29 |
| 2.8 Väsentliga personalförhållanden | 29 |
| 2.9 Förväntad utveckling | 32 |
| 3 Finansiella rapporter | 34 |
| 3.1 Resultaträkning | 34 |
| 3.2 Balansräkning | 35 |
| 3.3 Kassaflödesanalys | 36 |
| 4 Driftredovisning | 37 |
| 4.1 Kommunens driftredovisning..... | 37 |
| 4.2 Prognossäkerhet i kommunen | 39 |
| 5 Investeringsredovisning | 41 |
| 5.1 Kommunens investeringsredovisning..... | 41 |
| 5.2 Beslut om investeringar i koncernföretag..... | 43 |
| 6 Noter | 44 |

1 Inledning

Resultatet i Vallentunas **koncern** blev positivt med 226,7 miljoner kronor, det är 4,9 miljoner kronor lägre än resultatet i kommunen. Skälet är främst att Össebyhus gjorde en förlust med 4,8 miljoner kronor. Även Roslagsvatten gjorde förlust samtidigt som Käppala gjorde ett överskott. Norrvatten redovisar alltid nollresultat eftersom de ska vara självförsörjande och bokar årets avvikelse mot en bokslutsdisposition för över- eller underuttag av vattenavgifter.

Kommunens resultat för 2025 blev positivt och uppgick till 231,6 miljoner kronor (mnkr). Resultatet var budgeterat till 73,7 mnkr och utfallet var 157,8 mnkr bättre.

Den positiva avvikelsen mot budget beror till största delen på:

- 78,2 mnkr i överskott i nämnderna, varav exploateringsintäkter 6,3 mnkr
- 34,2 mnkr i högre skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning
- 10,6 mnkr i försäkringsersättning för branden 2024 på Karlbergsskolan
- 10,1 mnkr i finansiella intäkter
- 9,4 mnkr i lägre kostnader för pensioner

Nämndernas avvikelse mot budget blev positiv med 78,2 mnkr. Exploateringsintäkter som inte budgeteras stod för 6,3 mnkr av avvikelsen. Det var främst kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, utbildningsnämnden och skolpeng som bidrog med överskott till kommunens resultat.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning avvek tillsammans från budget med 34,2 mnkr.

Kommunen fick en försäkringsersättning på 10,6 mnkr för branden som ägde rum på Karlbergsskolan förra året, ersättningen var inte budgeterad.

De finansiella intäkterna avvek positivt från budget med 10,1 mnkr. 3,1 mnkr beror på att ränteintäkterna var för lågt budgeterade. Resten är en överskottsutdelning från Kommuninvest på 2,3 mnkr och realisationsvinster på 4,7 mnkr för sålda bostadsrättslägenheter som inte var budgeterade.

Kostnaderna för pensioner blev 9,4 mnkr lägre än budget. Skälet är att kommunen räknade med en högre inflation i budgeten än vad utfallet blev.

Kommunallagen ställer krav på att kommuner för varje enskilt år ska ha sin ekonomi i balans, det så kallade balanskravet. Kommunen hade ett positivt balanskravsresultat på 226,3 miljoner kronor varför kravet uppfylldes.

Alla tre ekonomiska mål och två av de tre verksamhetsmålen är uppnådda. Ett verksamhetsmål är bara delvis uppnått. Kommunstyrelsens samlade bedömning är att en god ekonomisk hushållning har bedrivits under året.

2 Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen lämnar Vallentuna kommun en övergripande bild av verksamheten. Huvudfokus är den kommunala koncernen som ger en bild av den samlade kommunala verksamheten, oberoende av hur verksamheten är organiserad. Rapporteringen görs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning samt utifrån normering från Rådet för kommunal redovisning.

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Vallentuna har länge varit en inflyttningskommun men efter 2022 har ökningstakten i antal invånare bromsat in. 2025 var ökningen 242 personer och 0,7 procent jämfört med året innan. I budgeten för 2025 hade kommunen planerat för en ökning med 552 personer.

Byggnadstakten bromsade in mycket kraftigt 2024 och har bara återhämtat sig lite under 2025. Marknaden är fortsatt avvaktande och flera exploatörer har väntat med att besluta om produktion.

Figur 1. Översikt över verksamhetens utveckling

| Invånare och igångsatta bostadsbyggen | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Antal invånare 31 december | 34 246 | 34 851 | 35 076 | 35 119 | 35 361 |
| Ökning antal invånare, % | 0,5 | 1,8 | 0,6 | 0,1 | 0,7 |
| Igångsatta bostadsbyggen, antal | 350 | 122 | 454 | 164 | 187 |

| Koncern | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Årets resultat, mnkr | 212,7 | 213,0 | 306,9 | 247,3 | 226,7 |
| Soliditet, % | 23,1 | 27,5 | 31,2 | 32,4 | 35,4 |
| Investeringar, mnkr | 149,4 | 200,0 | 497,7 | 499,0 | 353,4 |
| Låneskuld, mnkr | 735,5 | 702,9 | 822,0 | 862,7 | 826,4 |

| Kommun | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Årets resultat, mnkr | 210,5 | 215,6 | 313,1 | 239,4 | 231,6 |
| Nettokostnad per invånare, kr | 53 044 | 52 789 | 53 954 | 59 152 | 59 864 |
| Soliditet, % | 25,4 | 30,9 | 37,3 | 39,1 | 44,0 |
| Investeringar, mnkr | 95,2 | 137,1 | 359,8 | 331,0 | 194,3 |
| Låneskuld, mnkr | 503,0 | 430,0 | 310,0 | 230,0 | 100,0 |

Kommentar: Soliditet visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med skatteintäkter. Nyckeltalet är inklusive ansvarsförbindelse för pensionsåtaganden. Käppala och Norrvatten ingår i koncernens värden från 2023. Två värden för koncernen har ändrats jämfört med uppgifterna i årsredovisningen för 2024, dels har investeringarna höjts för att finansiell leasing inte var med, dels har låneskulden höjts för att koncernföretagens skuld till medlemskommunerna inte hade räknats med.

Koncernens resultat 2025 är 226,7 miljoner kronor (mnkr), det är 4,9 mnkr lägre än kommunens resultat. Den största förklaringen är att Össebyhus gjorde förlust med 4,8 mnkr. År 2024 var avvikelserna lite större då Össebyhus gjorde en vinst på 9,0 mnkr på grund av att de sålde en tomt. Koncernens resultat avviker sällan stort från kommunens eftersom koncernföretagen påverkar koncernen i mycket liten grad, för 2025 med 2,2 procent.

Investeringarna i koncernen har ökat kraftigt mellan 2022 och 2023 och det är för att Käppala och Norrvatten räknas in i koncernen från 2023. Förbunden genomför stora investeringar och under 2023 och 2024 hade koncernen investeringar på cirka en halv miljard kronor per år. Att koncernens investeringar är 145,6 mnkr lägre 2025 än 2024 beror främst på att kommunen haft lägre utfall 2025 än de två tidigare åren.

Låneskulden i koncernen har ökat sedan 2022 trots att kommunen amorterat sina lån. Skälet är att de delägda koncernföretagen har lånat upp mycket kapital för att finansiera sina investeringar. Soliditeten har ökat från 32,4 procent 2024 till 35,4 procent 2025. Soliditeten i koncernen är

8,6 procentenheter lägre än i kommunen. Soliditeten har ökat långsammare i koncernen än i kommunen på grund av koncernföretagens investeringar.

Koncernföretagens andel av balansomslutningen var 22,2 procent 2025. Läs om [ekonomin i respektive koncernföretag](#) i kapitel 2.6.5.

Kommunens resultat har varit överskott med mer än 200 miljoner kronor (mnkr) varje år sedan 2021 och 2023 hade kommunen sitt högsta resultat någonsin med 313,1 mnkr. Exploateringsverksamhetens intäkter har bidragit positivt med 6,3 mnkr 2025 att jämföra med 84,3 mnkr 2024, 96,9 mnkr 2023, 44,9 mnkr 2022 och 39,0 mnkr 2021.

Verksamhetens kostnader 2016–2020 ökade med i snitt 4,7 procent per år att jämföra med åren 2021–2024 då kostnadsutvecklingen sjönk till 4,3 procent per år i snitt. I utfallet 2024 ingår medfinansieringar på 70,0 mnkr. 2025 har kostnaderna bara ökat med 0,2 procent jämfört med året innan.

Nettokostnader kan jämföras fördelat per invånare. Nettokostnad per invånare ökade med 1,2 procent 2025 jämfört med året innan, det beror dels på att kostnaderna ökat mindre än tidigare år och att invånarantalet som kostnaderna fördelas på ökade 2025. Nettokostnaden per invånare ökade 2023 med 2,2 procent och 2024 med 9,6 procent. Det berodde dels på att den ökade kostnadsmassan beräknades på nästan samma mängd invånare som året innan, dels på medfinansieringar och dels på att den högre inflationen ledde till högre kostnader.

Skatteintäkterna under 2021–2025 ökade med i snitt 3,8 procent vilket var 0,3 procentenheter högre än kostnadsutvecklingen under samma period.

Nämnderna har haft stora överskott 2021–2025. Överskotten beror till stor del på volymförändringar, en effektiv verksamhet samt att medel för oförutsedda händelser inte behövt användas. Kommunen har under de senaste åren genomfört omfattande satsningar, 2024 och 2025 var de historiskt höga. Satsningar är gjorda på barn och utbildning med höjning av skolpengen inom såväl förskola, grundskola som gymnasium. De har lett till önskade resultat där bland annat meritvärdena för elever som avslutar årskurs nio i kommunens grundskolor ligger bland de 25 bästa i Sverige. På det sociala området har flera verksamhetsområden prioriterats som att skapa guldkant inom äldreomsorgen och höja hemtjänstpengen. 2025 gjorde kommunen en riktad lönesatsning på socionomer och socialhandläggare samt på att rekrytera för att möta större volymer och ärendemängder. Sedan Rysslands invasion av Ukraina har kommunen lagt ökade resurser på att stärka arbetet med civilt försvar, beredskap och IT-säkerhet.

Parallellt med stora satsningar gjordes åtstramningar för att förbättra resultatet. Kommunens budgetmodell innehåller ett generellt effektiviseringskrav som innebär att budgetramarna inte räknas upp fullt ut för pris- och löneökningar, utan med 50 procent. Men under åren 2021–2022 fick bara kärnverksamheterna den generella uppräkningsen och övriga verksamheten ingen uppräknings alls. Under 2023–2025 sänktes effektiviseringskravet för alla verksamheter. 2023 var kravet på effektivisering 40 procent, 2024 var kravet 25 procent och 2025 var kravet 20 procent av uppräkningsen för pris- och löneökningar. Läs i kapitel 4.1 om [kommunens utfall 2025 i jämförelse med förra året och jämfört med budget](#).

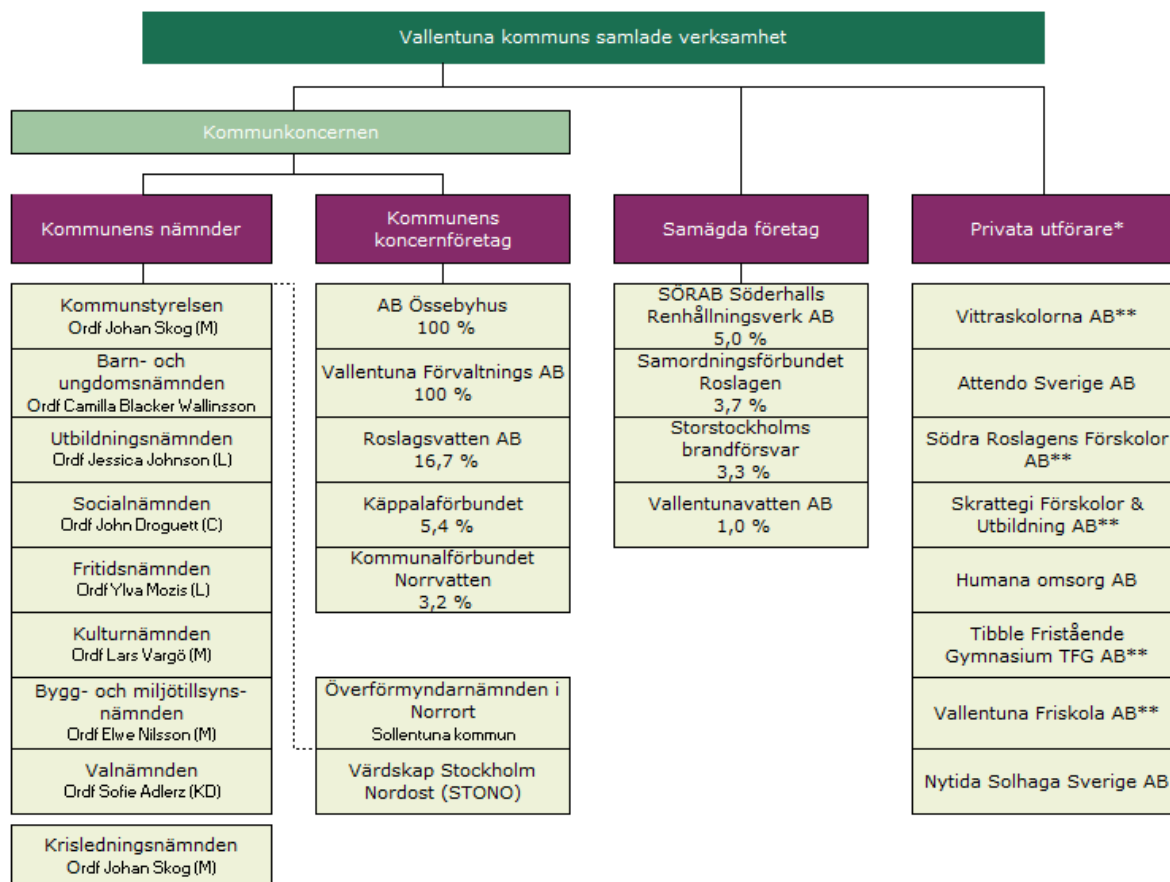
Kommunens betalningsförmåga på lång sikt, soliditeten, har stigit varje år från 25,4 procent 2021 till 44,0 procent 2025, se figur 1. Den ökade på grund av goda resultat tillsammans med en relativt låg investeringstakt samt att ansvarsförbindelsen för pensioner ökade relativt lite.

Kommunen har kunnat genomföra investeringar med egna medel och samtidigt amortera tack vare goda resultat och exploateringsintäkter. Investeringarna minskade fram till och med 2021 då behovet av nya förskolor och skolor minskade i takt med att befolkningsökningen mattades av. 2023 och 2024 ökade investeringstakten avsevärt med upprustning och renovering av gymnasiet lokaler, ett nytt kommunkontor, infrastruktur i nya bostadsområden, en ny våtmarkspark, underhåll av verksamhetslokaler, förskolor, skolor och särskilda boenden. År 2025 var kommunen tillbaka på en lägre nivå. Det är fortfarande infrastruktur i nya bostadsområden, underhåll av verksamhetslokaler och gator och parker som står för en stor del men kommunen har även gjort två lekparkar och renoverat Kvarnbadet. Läs om [årets investeringar](#) i kapitel 5.1.

2.2 Den kommunala koncernen

Vallentuna kommuns samlade verksamhet utförs av kommunkoncernen, företag som kommunen har ägarintresse i, så kallade samägda företag, och ett stort antal privata utförare.

Figur 2. Vallentuna kommuns samlade verksamhet



* Privata utförare från vilka kommunen gjort störst inköp, med belopp i intervallet 20–60 miljoner kronor, i fallande beloppsordning. Köp från kommuner och samägda företag ingår inte.

** Utgör inte upphandlad verksamhet, aktören agerar efter tillståndsgivning.

2.2.1 Koncernen

En kommunal koncern består av kommunen samt företag där kommunen innehar minst 20 procent av rösterna samt företag över vilka kommunen har ett varaktigt betydande inflytande. I en kommunkoncern ingår också företag med särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi om dess omsättning eller balansomslutning utgör minst två procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Om flera samägda företag tillsammans har en omsättning eller balansomslutning på minst fem procent ingår även de företagen i koncernen.

Koncernen utgörs av Vallentuna kommun, de helägda dotterbolagen AB Össebyhus och Vallentuna Förvaltnings AB samt kommunens delägande i Roslagsvatten AB, i Käppalaförbundet och i kommunalförbundet Norrvatten. Vallentuna förvaltnings AB är ett vilande bolag. I årsredovisningen benämns kommunkoncernen som 'koncern' och Kommunalförbundet Norrvatten och Käppalaförbundet benämns som 'Käppala' respektive 'Norrvatten'. Nedan beskrivs koncernföretagen i korthet:

Vallentuna kommun har valt att erbjuda hyresrätter genom det kommunala bostadsbolaget **AB Össebyhus**. Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i kommunen. Företaget äger och förvaltar hyreslägenheter och lokaler. Vallentuna kommun sköter den tekniska och administrativa förvaltningen åt Össebyhus.

Roslagsvatten AB är ett vatten- och avloppsbolag som Vallentuna äger tillsammans med sex andra kommuner. Roslagsvatten har ett dotterbolag för varje kommuns ledningsnät. Roslagsvatten AB är moderbolag till Vallentunavatten AB. Vallentunavatten ägs till en procent av Vallentuna kommun och resterande del ägs av Roslagsvatten. Företagets uppdrag är att bygga ut och

underhålla ledningsnäten samt att för Vallentuna transportera avloppsvatten till Käppalas reningsverk. Vallentuna kommuns ägarandel är 16,7 procent.

Käppalaförbundet tar hand om och renar medlemskommunernas avloppsvatten. Den näring och energi som finns i avloppsvattnet återförs till samhällets kretslopp genom biogas och värme. Vallentuna är medlem i förbundet tillsammans med tio andra kommuner. Vallentuna kommuns ägarandel är 5,4 procent.

Kommunalförbundet Norrvatten förser medlemskommunerna med hälsosamt dricksvatten. De producerar dricksvatten i Görvålnverket och levererar det via egna huvudvattenledningar fram till kommunens vattenledningsnät. Kommunen ansvarar för att leverera vattnet till hushåll och verksamheter, för Vallentuna sköts det av Roslagsvatten. Vallentuna kommun är medlem i förbundet tillsammans med 13 andra kommuner. Vallentuna kommuns ägarandel är 3,2 procent.

2.2.2 Kommunen

Kommunens verksamhet är organiserad i kommunstyrelsen, sex nämnder, en valnämnd och en krisledningsnämnd. Valnämnden träder i kraft när det är valår. För att stödja nämndernas arbete finns fem förvaltningar och ett kommunledningskontor.

Kommunfullmäktige har för varje nämnd bestämt nämndens uppgifter, ansvar och arbetsformer. Uppgifterna beskrivs i nämndernas verksamhetsberättelser. 1 januari 2025 flyttade ansvaret för kompetens- och bemanningsenheten från socialnämnden till kommunstyrelsen.

Valnämndens uppgift är att genomföra allmänna val till riksdagen, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och Europaparlamentet samt att genomföra folkomröstningar. Krisledningsnämnden leder kommunens verksamhet under extraordinära händelser och får i sådana fall ta över den beslutsrätt och det verksamhetsansvar från övriga nämnder, som krisledningsnämnden anser vara nödvändigt.

Vallentuna har tillsammans med tre andra kommuner en gemensam överförmyndarnämnd. Nämnden drivs i regi av Sollentuna kommun. Vallentuna är värd för Stockholm Nordost som är en sammanslutning av sex kommuner med syfte att säkerställa en långsiktigt hållbar utveckling i regionen. Vallentuna kommun ingår också i Arlandaregionen tillsammans med tre andra kommuner och Swedavia. [Kommunens samverkansavtal med andra](#) om att utföra någon av kommunens uppgifter beskrivs i kapitel 2.5.7.

2.2.3 Samägda företag

Som samägda företag räknas företag som kommunen är delägare i och som bedriver kommunal verksamhet med en omsättning eller balansslutning som är mindre än två procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. De samägda företagen är SÖRAB Söderhalls Renhållnings AB, Samordningsförbundet Roslagen, Storstockholms brandförsvaret och Vallentunavatten AB. Företagens verksamhetsområden finns inom avfallshantering, samordning av rehabiliteringsinsatser, räddningstjänst och vatten. Kommunens ägarandelar i företagen visas i figur 2 och kommunens ansvarsförbindelser i not 25. Samägda företag ingår inte i kommunkoncernen.

2.2.4 Privata utförare

I Vallentuna drivs en stor del av verksamheten av privata utförare, det är ett politiskt ställningstagande för att främja mångfald och valfrihet. Med privat utförare avses en juridisk person eller enskild individ som har hand om skötseln av en kommunal angelägenhet och som inte är ett helt eller delägt kommunalt företag. 2025 anlätade kommunen 226 privata utförare från vilka inköp gjorts med mer än 0,1 miljon kronor. Tidigare år har årsredovisningen innehållit uppgift om alla privata utförare, alltså inklusive dem under beloppsgränsen.

De privata utförare från vilka kommunen gjort störst inköp under 2025, med belopp i intervallet 20–60 miljoner kronor, visas i figur 2. Läs mer om [köpta kommunala tjänster från privata utförare](#) i avsnitt 2.5.6.

Inga nya avtal har tecknats med förväntade årliga kostnader överstigande 20 miljoner kronor.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Koncernen arbetar aktivt med att identifiera, bedöma och möta de risker som anses ha störst påverkan på verksamheten. En god intern kontroll, extern revision samt väl fungerande processer och policys är grundläggande för verksamheten. Riskerna kan lite förenklat delas upp i omvärlds-, verksamhets- och finansiella risker.

Omvärldsrisker är sådana som ligger utanför den egna verksamheten, men som ändå påverkar koncernen som organisation. Det som händer internationellt, nationellt och lokalt har stor betydelse för en kommun vars finansiering är starkt beroende av det värde som skapas i näringslivet och den tillväxt som sker både lokalt och nationellt. Det beskrivs närmare i de följande kapitlen om konjunktur, arbetskraft, befolkning och bostadsbyggande.

Verksamhetsrisker är relaterade till kärnverksamheten. Det huvudsakliga arbetet med att identifiera, skatta och hantera verksamhetsrisker görs i [internkontrollen och det systematiska kvalitetsarbetet](#). Det arbetet beskrivs i kapitel 2.5. Kommunens verksamheter har en stor betydelse för invånarna, därför är det centralt att följa [utvecklingen och de effekter som verksamheten får](#), i kapitel 2.6 finns en utvärdering. I kapitel 2.8.4 beskrivs [kompetensbrist och andra personalkrisker](#).

Finansiella risker är relaterade till möjligheten att kunna tillgodose verksamheten med kapital i rätt tid och till en rimlig kostnad. Här ingår även riskerna i pensionsförpliktelser och andra ansvarsförbindelser. En stor del av det här kapitlet handlar om hur Vallentuna kommun arbetar för att minimera riskerna och en uppföljning av hur kommunfullmäktiges riktlinjer för medelsförvaltningen har tillämpats.

2.3.1 Konjunktur och arbetskraft

Sveriges kommuner och regioner (SKR) lämnade i december 2025 en analys där de beskriver konjunkturen och ger en prognos för 2026. Efter två års minskning av antalet arbetade timmar väntar nästa år en stark ökning. Den konjunkturella förstärkning som nu har inletts antas fortgå också efter 2026 och en period av stigande sysselsättning väntar därför. Detta innebär starkare tillväxt för lönesumman kommande år än under 2024–2025. Skatteunderlaget beräknas växa med 4,3 procent per år i genomsnitt 2026–2029. Trots svag skatteunderlagstillväxt i år är den ovanligt stor i förhållande till kommunsektorns sammanvägda prisutveckling. (källa: SKR, makronytt dec 2025)

Vallentuna använder SKR:s modell för skatter och bidrag för att löpande följa förändringen av skatteintäkter och alltid ha så aktuella värden som möjligt. I modellen lägger kommunen in beräknat antal invånare från befolkningsprognosen. När skatteunderlaget ökar på grund av högre sysselsättning får kommunen högre intäkter. När skatteunderlaget ökar på grund av högre löner så ökar både intäkterna och kostnaderna eftersom en av kommunens största kostnader är personal. Eftersom skillnader i skatteunderlaget snabbt kan ge stora ekonomiska effekter tar Vallentuna höjd för avvikelser när budgeten görs. Om SKR:s prognoser under bokföringsåret visar att skatteintäkterna förväntas minska mer än vad det finns budget för så finns möjlighet för kommunstyrelsen att sätta in åtgärder.

Arbetslösheten i Sverige har sjunkit 0,3 procentenheter sedan förra året. 2025 hade Vallentuna den fjärde lägsta nivån, ihop med Danderyds kommun, bland länets 26 kommuner. Arbetslösheten i Vallentuna var 4,2 procent, jämfört med förra årets 4,4 procent. Nivån var väsentligen lägre än genomsnittet i Stockholms län med 6,9 procent och genomsnittet i riket med 6,8 procent.

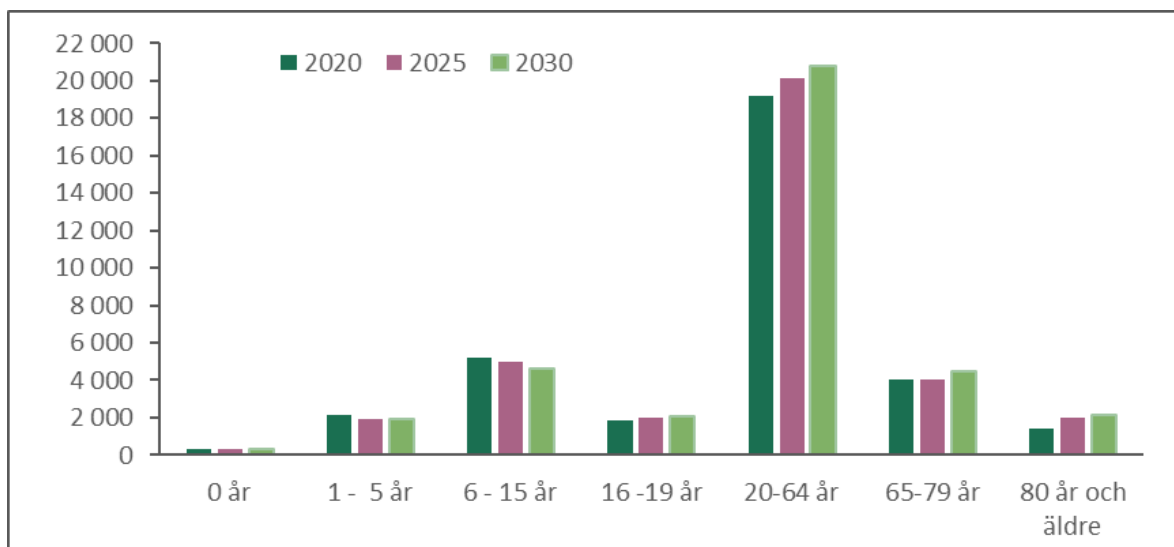
2.3.2 Befolkning

Befolkningen i Vallentuna är ung jämfört med i Sverige. 2025 var medelåldern i Vallentuna 40,3 år jämfört med 41,9 år i landet. 25,9 procent av Vallentunas befolkning är under 20 år och i landet är den andelen 22,4 procent. 5,6 procent av befolkningen i kommunen är över 79 år och i landet är andelen 6,4 procent. Antalet invånare förändrar sig olika snabbt i olika åldersgrupper, se figur 3.

Barnafödandet i Sverige har minskat jämnt under åren 2011–2021 men från 2022 är det en kraftigare trend neråt. I Vallentuna gick minskningen snabbare än i Sverige men under hela perioden föddes det fler barn per kvinna i kommunen än i landet. 2024 stannade minskningen av. I kommunen föddes det 1,53 barn per kvinna både 2024 och 2025. I riket föddes det 1,42 barn per kvinna 2025 att jämföra med 1,43 barn per kvinna 2024. Kraftiga minskningar påverkar kommunens verksamheter för barn och unga i många år framöver med lägre behov av lokaler och

personal som följd. I nuvarande prognos räknar kommunen med att ha 336 färre elever i åldrarna 6–15 år 2030 än jämfört med 2025, se figur 3. Barn och unga kommer att minska ganska jämnt fördelat geografiskt och kommunen arbetar med effekten för varje skola och att anpassa verksamheterna.

Figur 3. Antal invånare per åldersgrupp



Kommunen räknar med att antalet invånare ska öka med 1 033 personer till år 2030, med flest personer inom spannet 20–64 år. En förutsättning för ökad inflyttning är att bostäder blir klara i den takt kommunen planerat för. Om större projekt fördröjs, eller inte blir av, påverkar det utfallet negativt.

Ändrade flyttmönster kan också vara en risk för att ökningstakten inte följer planen. När antalet invånare ökar påverkar det hela koncernens verksamhet. Koncernföretagen planerar kapacitetsbehov för vatten och avlopp utifrån kommunens beräkningar för antal invånare och kommunen planerar för förskolor, skolor, äldreboenden och infrastruktur. När nya områden ska byggas prioriterar kommunen bland projekten för att bäst hushålla med skattemedlen. Det är viktigt att investeringar sker i samspel med inflyttningen. Samtidigt minskar befolkningen i andra delar av kommunen, i till exempel områden där barnen flyttar hemifrån men föräldrarna bor kvar. Det medför att förskolor och skolor där inte behövs i samma utsträckning. För att hantera risken görs befolkningsprognosen per geografiskt delområde och planeringsgruppen för lokalresurser arbetar ständigt med effektiviseringar.

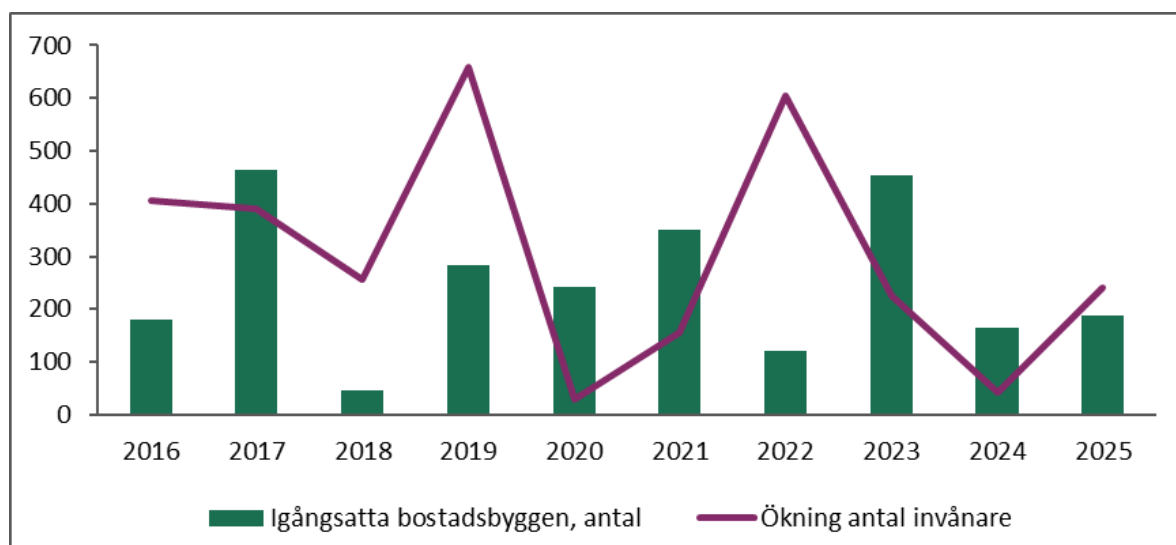
I 230 av landets 290 kommuner är de som jobbar färre än de unga och äldre som inte jobbar. Så är inte fallet i Vallentuna. I Vallentuna kommun fanns det vid årsskiftet 15 200 unga och äldre personer och 20 161 personer i arbetsför ålder. Andelen arbetsföra personer som ska försörja yngre och äldre är därmed mer förmånlig i Vallentuna än den är i landet.

2.3.3 Bostadsbyggande

Kommunen fortsätter att planera för många nya bostäder, dels för att vi ska nå antalet bostäder som kommunen har avtalat om i Sverigeförhandlingen, dels för att utveckla kommunen och säkerställa en önskad utbyggnad. Kommunen antar i sin senaste prognos för bostadsbyggande, från juni 2025, att de ekonomiska förutsättningarna för bostadsbyggande ska förbättras. Kommunen räknar också med att intresset för att utveckla bostäder i Vallentuna ska vara fortsatt högt. Totalt innehåller prognosen för bostadsbyggande cirka 4 000 nya bostäder under kommande tioårsperiod.

För 2025 hade kommunen planerat för 276 byggstarter men utfallet blev 187. Det är framför allt exploatörer i områdena Kristineberg etapp 1 och Åbyholm som avvaktar och inte tagit beslut om produktion. Totalt var cirka 300 bostäder i produktion vid årets slut och en majoritet av dem väntas bli klara under 2026. Bostäder byggs framför allt i utvecklingsområdena Rickebyhöjd, Kristineberg etapp 1, Ormsta-Stensta och Åbyholm. Drygt en tredjedel utgörs av lägenheter i flerbostadshus som ska bli hyresrätter. Produktionen av hyresrätter har drivit bostadsbyggandet de senaste åren men från 2025 ökar byggandet av bostadsrätter i småhus.

Figur 4. Antal igångsatta bostadsbyggen och ökning antal invånare



Under 2017 ingick Vallentuna kommun ett avtal om medfinansiering och genomförande av en förlängning av Roslagsbanan till Stockholm Central, en del av den så kallade Sverigeförhandlingen. Som en del av överenskommelsen åtog sig kommunen att se till att 5 650 nya stationsnära bostäder kan byggas fram till år 2035. Inom Sverigeförhandlingen blev 251 bostäder klara under 2025 och totalt var därmed 1 772 bostäder färdigbyggda vid årets slut. Se figur 5 om Sverigeförhandlingen.

Figur 5. Bostadsbyggande inom Sverigeförhandlingen per 31 december, antal

| Åtagande om bostäder | Bostäder i planeringsprocess | Bostäder i antagna detaljplaner | Godkända bygglov som ännu inte är färdiga bostäder | Färdiga bostäder, totalt | Färdiga bostäder, under året |
|----------------------|------------------------------|---------------------------------|--|--------------------------|------------------------------|
| 5 650 | 2 000 | 3 400 | 300 | 1 772 | 251 |

Vallentuna kommun har hittills uppfyllt totalt drygt 30 procent av bostadsåtagandet. Planeringsbufferten i förhållande till åtagandet är god för de närmaste åren. Cirka 3 400 nya bostäder är detaljplanerade sedan 2017.

Cirka 300 bygglov för bostäder är beviljade men en majoritet av dem har inte börjat byggas. Med en bostadsmarknad som är osäker och kostnader för entreprenader och husbyggande som stigit är det svårbedömt när de, och andra bostadsprojekt som också har planmässiga förutsättningar, sätts i gång. Bedömningen är att de planerade bostäderna kommer att byggas, men produktionstakten antas vara lägre de närmaste åren jämfört mot tidigare.

Sverigeförhandlingen är förknippad med ett stort antal risker och osäkerheter eftersom avtalet sträcker sig över lång tid. Avtalet är på 394,0 miljoner kronor (mnr), plus en riskpremie på 36,0 mnr, som årligen räknas upp med konsumentprisindex (KPI). För att tidigarelägga trafikstart har kommunen betalat 59,1 mnr i förskott under de senaste åren. Avsättningen uppgick vid årets slut till 524,2 mnr, se not 21 för årets händelser.

Betalningsplanen gäller till och med 2040. Planen innebär utbetalningar 2026–2030 på i snitt 28,3 mnr per år följt av tre år med utbetalningar på i snitt 83,1 mnr. Därefter följer år med väsentligen lägre belopp att betala. En del i planen är att kommunen betalar ett förskott till staten på totalt 85,0 mnr från år 2027 för bostadsbyggande. År 2035 får kommunen tillbaka 85,0 mnr om vi nått upp till antalet färdiga bostäder, annars får kommunen utbetalningen senast 2040.

Sverigeförhandlingen ska finansieras genom att en avgift, en så kallad med- eller delfinansieringsavgift, tas ut vid markförsäljning och i exploateringsavtal.

2.3.4 Pensioner

Koncernens pensionsförpliktelse redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Inom koncernen är det Vallentuna kommun, Käppala och Norrvatten som har pensionsförpliktelser, Össebyhus och Roslagsvatten har inte det. Upplysning om pensionsförpliktelsen i [not 20](#) och [24](#).

Avsättningen består av den förmånsbestämda ålderspensionen för höginkomsttagare och beräknas som nuvärdet av framtida pensionsutbetalningar. Det nya avgiftsbestämda pensionsavtalet gör att intjänandet till avsättningen kommer att minska. Årets förändring beror på högre basbelopp och att nyintjänande pensioner fortfarande är högre än utbetalningarna. När utbetalningen sker påverkar det likviditeten men inte resultatet.

Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen och kostnaden tas först när utbetalning görs till pensionären. Ansvarsförbindelsen har minskat de senaste åren, eftersom inget nytt intjänande sker.

Störst finansiella risker för pensioner är inflationsökningar eftersom det påverkar hur stor avsättningen behöver vara för att klara framtida utbetalningar av pensioner.

Figur 6. Pensionsförpliktelse inklusive löneskatt, mnkr

| | Koncern | | Kommun | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Avsättning för pensioner | 527,9 | 510,4 | 527,3 | 509,8 |
| Ansvarsförbindelse för pensioner | 422,0 | 433,5 | 420,9 | 433,1 |
| Summa | 949,9 | 943,9 | 948,2 | 942,8 |
| Förpliktelse tryggad i pensionsförsäkring | – | – | – | – |
| Förpliktelse tryggad i pensionsstiftelse | – | – | – | – |
| Summa | 949,9 | 943,9 | 948,2 | 942,8 |

Kommentar: Inom koncernen är det Vallentuna kommun, Käppala och Norrvatten som har pensionsförpliktelser, Össebyhus och Roslagsvatten har inte det. I beloppen ingår löneskatt med 24,26 procent.

En tredjedel av landets kommuner har valt att lösa in delar av sin pensionsskuld via pensionsförsäkring. Ungefär lika många har byggt pensionsmedelsportföljer som en buffert för pensionsutbetalningar. Resterande, inklusive Vallentuna kommun, Käppala och Norrvatten, återlånar medlen. Det innebär att man använder sina likvida medel till att investera. Alternativet hade varit att placera pengar för att ha till framtida pensionskostnader och samtidigt låna upp pengar till investeringar. Koncernen har inga placeringar i pensionsförsäkringar eller pensionsstiftelser och undviker därmed räntekostnader men samtidigt får då koncernen inga ränteintäkter från sådana placeringar. Kommunen har en finanspolicy som säkrar möjligheten att betala ut pensionsförpliktelser vartefter de förfaller.

Avgiftsbestämda pensioner är pensioner där en försäkring betalas. De syns inte i figur 6 eftersom det inte finns någon förpliktelse. Ett nytt pensionsavtal började gälla för några år sedan, det innebär att en större del av koncernens pensioner kommer att betalas till försäkringsbolag. **Roslagsvatten** har bara avgiftsbestämda pensioner. För pensioner före 2009 finns ett avtal om överskottsfond. Överskottsfondens värde var 5,8 miljoner kronor vid årsskiftet.

2.3.5 Ansvarsförbindelser utöver pensioner

Koncernföretagen har inga ansvarsförbindelser utöver dem för pensioner.

I kommunen uppgick borgensåtaganden vid årsskiftet till 474,9 miljoner kronor (mnkr). Det är en minskning med 0,1 mnkr jämfört med förra året. Förpliktelsen för Vallentunavatten uppgick till 399,0 mnkr och för Össebyhus till 56,0 mnkr. Det finns även ett borgensåtagande för Roslagsvatten på 17,0 mnkr som är en borgen för Vallentunas andel av deras checkkredit samt ett borgensåtagande på 2,9 mnkr för föreningar.

Kommunens garantiförpliktelser för Käppala och Norrvatten ska minska vartefter förbunden ersätter sin externa upplåning med lån hos Vallentuna kommun. Under året har den totala förpliktelsen minskat med 1,7 mnkr och uppgick vid årsskiftet till 63,9 mnkr i Käppala och 57,8 mnkr i Norrvatten. Norrvatten har ansökt om att i fortsättningen få låna direkt av Kommuninvest i stället för hos ägarkommunerna och beslut väntas under våren 2026.

När koncernföretag och kommunala uppdragsföretag tar banklån går kommunen i borgen för dem. Eftersom de lånar till investeringar som görs inom kommunens ansvarsområde bedöms risken för borgensinfriande som liten.

Kommunen är medlem i Kommuninvest och hade ett borgensansvar som per sista december värderades till 651,1 mnkr, det är en minskning med 186,6 mnkr sedan förra året. Alla medlemmar, som utgörs av nästan alla Sveriges kommuner och regioner, är solidariskt ansvariga varför risken är låg. För mer detaljer, se not 25. Övriga ansvarsförbindelser.

2.3.6 Finansiella risker

De väsentliga finansiella risker som finns i koncernen beskrivs i figur 7. I figuren syns också hur kommunen hanterar dessa risker. Koncernföretagen har egna finanspolicys och de lämnar upplysning om karaktär och omfattning av de risker de är utsatta för i sina respektive årsredovisningar. Koncernföretagens andel av koncernens verksamhetskostnader är 4,1 procent och den utgör ingen väsentlig risk för koncernen.

Figur 7. Väsentliga finansiella risker

| Risk och beskrivning | Hantering av risk |
|---|---|
| Finansieringsrisk: Att vid någon tidpunkt inte kunna få lån på den externa marknaden. | Vid varje upplåningstillfälle säkerställs att förfalldatum på lånen sprids över tid. Upplåning kan säkras genom skriftligen avtalade kreditlöften. När lånen utgör 30 procent eller mer av balansomslutningen prövas om fler långgivare behövs för att sprida risken. Övervägandet görs för att uppskatta risken att snabbt kunna få ett nytt lån hos en annan kreditgivare. Betalningsförmåga på kort sikt och lång sikt följs upp och planeras löpande för att matcha likvidflödet optimalt och ge god förberedelsestid för nyupplåning. |
| Finansieringsrisk: Ökat risktagande att kommunens borgensåtaganden omöjliggör egen upplåning | Borgen lämnas bara till kommunala företag när kommunen vid ett infriande skulle ta över företagets tillgångar. |
| Kreditrisk: I takt med att koncernföretagen lånar mer kapital från kommunen ökar kommunens risk att de inte kan betala tillbaka. | Risken bedöms som låg eftersom kommunen är delägare i företagen och kan påverka deras verksamhet och ekonomi. Risken att kommunen i framtiden inte ska erbjudas möjlighet att ta upp lån när kommunens egna kapital inte räcker att låna ut till koncernföretagen bedöms för närvarande som låg. |
| Kreditrisk: Placerad likviditet går förlorad eller att långgivare inte kan fullgöra sina förpliktelser. | Om en motpart bedöms riskfylld får nyplacering inte göras. Har kommunen befintlig placering hos riskfylld part ska denna värderas. Inhämtande av långgivarens ratingvärde. |
| Ränterisk: Att ränteförändringar påverkar resultatet genom ökade upplåningskostnader. | Ränteswap tillåts inte. En swap kan innebära lägre räntekostnader men högre risk. I stället sprids räntebindningstiden över tid. Lånen ska ha samma tidpunkt för kapitalförfall som för räntebindningstid. |

Kommunen beaktar även valutarisker, marknadsvärdesrisker och operativa risker i enlighet med finanspolicyn. Processer, rutiner samt avstämningar med bank genomförs årligen för att hålla nere riskerna.

2.3.7 Medelsförvaltning

Det finns ingen gemensam finanspolicy för koncernen. Kommunens finanspolicy gäller för Vallentuna och dess helägda bolag Össebyhus. Den anger ramar och riktlinjer för förvaltning av likvida medel och lån. Nedan följer en översiktlig uppföljning av hur kommunfullmäktiges riktlinjer för medelsförvaltning har tillämpats i kommunen. Össebyhus lämnar uppgift om sin finansverksamhet i sin egen årsredovisning.

Enligt finanspolicy ska kommunen ha en hantering som säkerställer betalningsförmågan på kort och lång sikt. Finansieringsverksamheten ska arbeta för en god intern kontroll. Nyupplåning och omsättning av lån ska ske inom ramen för vad kommunfullmäktige årligen beslutar om. Upplåning och borgensförbindelser som inte ingår i kommunplanen beslutas av kommunfullmäktige. Utlåning till kommunägda bolag beslutas i kommunfullmäktige. Derivatinstrument får inte användas med undantag för valutasäkring. Uppföljning och planering av kreditutnyttjande och upplåning sker löpande för ett optimalt likvidflöde till lägsta möjliga räntenetto.

Kommunen har en checkkredit på 50,0 miljoner kronor (mnkr). Krediten har inte använts under året. Vid årsskiftet uppgick likvida medel i kommunen till 381,5 mnkr, en minskning med 23,8 mnkr jämfört med förra årsbokslutet.

Kommunen har amorterat 130 mnkr under 2025 och vid årsskiftet fanns ett lån kvar på 100 mnkr, det ska amorteras till Kommuninvest i november 2026. Eftersom det bara finns ett lån kvar kan inte lånens förfalloår spridas på olika betalningstider. Spridningen över tid stämmer därför inte med finanspolicyns ramar men policyn tillåter avvikelser under år när mer amortering görs än upplåning. Vid nyupplåning ska intervallen tas hänsyn till igen. För information om genomsnittlig ränta och räntebindningstid, se not 22. Långfristiga skulder.

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Krisberedskap

Med anledning av ny lagstiftning och förändrat säkerhetsläge har kommunen intensifierat arbetet med säkerhet och beredskap. För företagare genomfördes en föreläsning om beredskap i samverkan med Länsstyrelsen Stockholm. För invånare arrangerades trygghets- och beredskapsaktiviteter både under beredskapsveckan och Tryggare Vallentunadagen. Samtliga medarbetare i förskola, skola och gymnasieskola har deltagit i utbildning om pågående dödligt våld. Arbetet med kontinuitetsplaner har påbörjats för att säkra verksamhetens beredskap vid kris. Insatserna kräver betydande resurser och samverkan inom kommunen och fortsätter kommande år.

Minskade barn- och elevkullar

Under året har kommunen påverkats av minskande barn- och elevkullar, även om effekterna varit något mildare än i jämförbara kommuner. Minskningen har skett spritt bland barn och elever, vilket för skolan inneburit oförändrat antal klasser men färre elever per klass. Minskade intäkter och oförändrade kostnader har lett till att de kommunala grundskoleenheterna gjorde ett negativt resultat på 0,5 miljoner kronor.

Ny socialtjänstlag

Året har i hög grad präglats av att den nya socialtjänstlagen trädde i kraft den 1 juli 2025. Reformen innebär ett tydligt skifte mot en mer förebyggande, tillgänglig och kunskapsbaserad socialtjänst. För kommunen innebär det att arbetssätt, riktlinjer och insatsutbud behöver utvecklas och anpassas i linje med de nya kraven. Omställningsarbetet har påbörjats och kommer att fortgå under flera år framåt. Socialnämnden beviljades 3,8 miljoner kronor (mnkr) i statsbidrag för omställningen, under året har 3,2 mnkr använts. Kommunen använder statsbidrag i sitt omställningsarbete men den största delen ingår i socialnämndens ordinarie budget.

Försäkringsersättning

Kommunen fick 10,6 mnkr i försäkringsersättning 2025 för branden på Karlbergsskolan 2024. Ersättningen var inte budgeterad. Kommunens utgifter för branden var 11,3 mnkr, varav 2,6 mnkr påverkade resultatet 2025 och 0,9 mnkr 2024. Resterande del redovisades som investering.

Inga händelser med väsentlig påverkan på de ekonomiska rapporterna har skett efter årets slut.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

2.5.1 Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning ska ske av hela koncernen. All verksamhet ska direkt eller indirekt skapa nytta för invånare, företag och föreningar. Målen ska därför så långt som möjligt tillämpas även på kommunal verksamhet som bedrivs av andra juridiska personer.

I kapitel 2.2 visas en [organisationsöversikt](#) över hur koncernens ansvar fördelar sig.

Styrning av koncernföretagen sker genom styrdokument och politisk representation i företagens styrelser. Kommunen har det övergripande ansvaret för verksamheten även om själva utförandet kan genomföras utanför kommunens organisation. Det gäller både uppföljning av innehåll och finansiering. Koncernföretag rapporterar utfall i jämförelse med budget per augusti och december. Koncernföretag ska löpande hålla kommunstyrelsen informerad om sina verksamheter och ansvarar för att kommunfullmäktige får ta ställning till beslut som är av principiell beskaffenhet eller av större vikt. Om koncernföretag märker större avvikelse i verksamheten från fastställda planer och direktiv ska företaget omgående informera kommunstyrelsen.

Styrningen av kommunens ekonomi och verksamheter bygger på principen om decentraliserat budgetansvar och befogenheter. Kommunfullmäktige fastställer övergripande mål som uttrycker vilje-inriktning och ambitionsnivå samt anvisar resurser.

Varje år görs en treårig kommunplan som ger planeringsförutsättningar. Det första året utgör budgeten och år två och tre är planeringsfaser. Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att kommunfullmäktige anvisar resurser till nämnderna för verksamhet och investeringar. Verksamhetens mål och budget beslutas inför varje verksamhetsår i juni. Vid valår och särskilda undantag kan budget beslutas senast i december. Kommunplanen beslutas tidigare än när bolagen och förbunden gör sina budgetar.

Nämnderna beslutar om budget för sina ansvarsområden. Nämnderna lämnar rapporter och prognoser till kommunstyrelsen alla jämna månader. Uppföljning av mål sker varje tertiäl. Delårsboks slut görs per augusti. Nämnderna ansvarar för att verksamhetsmålen nås inom ramen för tilldelade resurser. Vid konflikt mellan mål och medel är det ekonomin som sätter gräns för måluppfyllelsen varvid lagstadgade verksamheter ska prioriteras. Kommunfullmäktige har fastställt nämndernas ansvar och befogenheter i särskilda reglementen. Nämnderna är skyldiga att vidta åtgärder så att beslutad budget och verksamhetsomfattning kan hållas. De ska snarast rapportera till kommunstyrelsen om de har ett förväntat resultat som avviker negativt från driftbudgeten. Kravet om att rapportera avvikelse gäller inte skolpeng eller gymnasieskolpeng. När kommunstyrelsen anser att det finns risk att kommunens ekonomiska resultat blir negativt får kommunstyrelsen besluta om ekonomiska åtgärder. Åtgärderna ska leda till en budget i balans.

För investeringar över fem miljoner kronor krävs inriktningsbeslut i kommunplanen samt att kommunfullmäktige fastställer investeringsanslag och fattar genomförandebeslut. Slutredovisning ska göras inom sex månader efter färdigställande. Investeringar under fem miljoner kronor och årliga anslag godkänns i och med att kommunplanen beslutas och de slutredovisas i nämndens verksamhetsberättelse.

2.5.2 Styrdokument

I **kommunens** författningssamling finns bland annat följande dokument för styrning och uppföljning:

- [1.2.1.1 Reglemente för internkontroll](#)
- [1.2.1.2 Attestreglemente](#)
- [1.2.6.1 Policy för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter](#)
- [1.2.12.1 Program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare och i egen regi](#)
- [1.7.6.1 Bolagspolicy](#)
- [1.7.1.x Bolagsordningar, förbundsordningar och ägardirektiv](#)

Reglemente för internkontroll och svar på revisionsrapporter beskrivs i avsnitt 2.5.5.

Attestreglementet är en del av internkontrollen. Målet med attestreglementet är att undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel och därigenom säkerställa att transaktioner som bokförs är korrekta.

Policy för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter beskriver planeringsprocessen, ansvar, befogenheter och ekonomistyrning. Den omfattar kommunens nämnder och helägda bolag och ska så långt som möjligt även tillämpas för kommunal verksamhet som bedrivs i andra juridiska personer.

Kommunen har ett **program för uppföljning av och insyn i verksamhet som utförs av privata utförare och i egen regi**. I Vallentuna drivs en stor del av verksamheten av privata utförare. Verksamheten överlämnas antingen genom tillstånd, genom upphandling enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) eller genom lagen om valfrihetsssystem (LOV). Kommunens politiska mål ska vara vägledande i förfrågningsunderlag och vid utformning av valfrihetsssystem. Vid avvikelse mot avtalet kontaktas leverantören och bristerna dokumenteras. Nämnderna rapporterar avvikelser i sina uppföljningsrapporter till kommunstyrelsen.

Bolagspolicyn beskriver kommunfullmäktiges ägarroll och anger att kommunstyrelsen ska utöva uppsikt över de kommunala bolagen på samma sätt som över all annan kommunal verksamhet. Bolagspolicyn anger att koncernföretagens handlingar ska vara tillgängliga som om företagen vore en kommunal myndighet.

Bolagsordningar och **förbundsordningar** ska innehålla ändamål och befogenheter. I **ägar-direktiv** anges eventuellt mer detaljer om mål, ekonomi och krav på företaget. Ägardirektiv i de samägda företagen finns hos den kommun som har den största ägarandelen i varje företag. Se samägda företag i figur 2 i [kapitel 2.2](#) om den kommunala koncernen.

2.5.3 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt beskrivs i kommunallagen. I komplement till detta gäller bestämmelserna i reglemente för kommunstyrelsen, bolagspolicy, policy för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter samt program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare eller i egen regi. Ansvaret för tillsyn av grund- och gymnasieskola är undantaget och ligger hos Skolinspektionen.

Kommunstyrelsen ansvarar för uppsikt över de kommunala företagen på samma sätt som all annan kommunal verksamhet. Uppsiktsplikten innebär att kommunstyrelsen ska hålla sig informerad om företagets verksamhet och ekonomi och hur företagen förhåller sig till gällande styrdokument och lagar.

I egna ärenden godkänns årsredovisningar för Össebyhus, Vallentuna förvaltning, Storstockholms brandförsvaret och Samordningsförbundet Roslagen av kommunfullmäktige. De två förstnämnda därför att de är helägda dotterbolag och där beslutas även om verksamheten har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna. De två sistnämnda därför att det krävs så i deras styrdokument.

Uppsiktsplikten över koncernen tar utgångspunkt i protokoll, budget, flerårsplan, ägardirektiv samt nämnds- och affärsplaner. Kommunstyrelsen utövar sin uppsikt över kommunala bolag, kommunalförbund och samverkansorgan genom att ta del av anmälda protokoll och rapporter som budget, delårsrapport och årsredovisning.

Under året har kommunfullmäktige tagit ställning till beslut av principiell betydelse av större vikt i form av höjda låneramar i Käppala och Vallentunavatten. [Investeringar i koncernföretag som kommunfullmäktige tagit ställning till](#) beskrivs i kapitel 5.2.

Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan eller budget analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid. När kommunstyrelsen anser att det finns risk att ekonomiska resultat blir negativa kan kommunstyrelsen kräva åtgärder vilka regleras genom ägardirektiv eller förbundsordning.

Kommunen har i sin bolagspolicy och andra styrdokument beslutat att kommunstyrelsen årligen ska redovisa till kommunfullmäktige hur uppsikten har utövats. Om kommunstyrelsen bedömer att

ett företag under året har avvikit från sitt ändamål och sina befogenheter, ska kommunstyrelsen även lämna förslag till åtgärder som säkerställer att företagets verksamhet åter kommer att bedrivas i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

2.5.4 Målstyrning

I kommunallagen står det att mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska finnas för den kommunala verksamheten. Målen och riktlinjerna ska omfatta både ekonomi och verksamhet.

Kommunallagen innehåller ett krav på god ekonomisk hushållning, kravet preciseras inte mer än så, men tolkas generellt som att verksamheten ska bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt samt att varje generation ska bära kostnaden för den service den själv konsumerar och beslutar om. Ett visst överskott ska finnas i verksamheten så att det egna kapitalet inte urholkas genom inflation eller av för låg självfinansiering av investeringar.

Vid varje ny mandatperiod tar styrande politiker fram en politisk plattform som ska styra kommunens verksamhet de kommande åren. En kommunplan antas varje år av kommunfullmäktige. Den beskriver vad kommunen särskilt vill åstadkomma och fokusera på under den kommande treårsperioden. Planen innehåller verksamhetsmål, ekonomiska mål, strategiska inriktningar och budget.

Kommunens modell för målstyrning beskrivs i policy för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter. I kommunplanen för 2025–2027 bestämde kommunfullmäktige om ett ekonomiskt mål för koncernen och tre ekonomiska mål för kommunen samt tre verksamhetsmål för kommunen. För koncernen finns inga verksamhetsmål. För det helägda koncernföretaget Össebyhus finns ett verksamhetsmål om att de ska bedriva en kostnadseffektiv verksamhet av hög kvalitet. De delägda koncernföretagen kan ha egna mål i sina respektive ägardirektiv eller förbundsordningar.

Kommunens övergripande verksamhetsmål bryts ner till mål för nämnderna. Nämndernas mål ska vara mätbara, med fördefinierade målvärden som syftar till att upprätthålla eller förbättra utifrån en fastställd basnivå. Målvärden fastställs genom nyckeltal där basen utgörs av officiella nyckeltal som kan kompletteras med andra nyckeltal och statistik. Bedömning av kommunens övergripande mål grundas på nämndernas bedömning av nämndernas mål som tillsammans bidrar till de gemensamma målen. Beskrivning och uppföljning av målen redovisas i kapitel [2.6.1. God ekonomisk hushållning](#).

Utifrån kommunplanen med de övergripande verksamhetsmålen tar varje nämnd fram en verksamhetsplan. I verksamhetsplanen beskrivs nämndens mål med en målformulering och en utförligare beskrivning. Nämnderna följer upp sina mål medan uppföljning och analys av kommunens gemensamma mål utförs på övergripande nivå. Utförligare analys och beskrivningar av vad nämndernas målbedömningar grundas på finns att läsa i nämndernas verksamhetsberättelser för 2025.

2.5.5 Internkontroll och revision

Internkontrollen syftar till att kommunens verksamhet ska bedrivas effektivt och säkert. Målet är att ha ordning och reda på alla processer och rutiner. Arbetet styrs av kommunallagen och regleras i kommunens styrdokument [Reglemente för internkontroll](#).

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att det finns en god internkontroll av alla kommunens verksamheter. Ansvaret innefattar bland annat upprättande av organisation för internkontroll, utformning av reglemente samt årlig sammanställning och utvärdering av kontrollsystemet. För Össebyhus sker kontrollen inom samma processer som kommunen då Össebyhus inte har någon egen personal. Koncernföretagen har inskrivet i sina ägardirektiv och förbundsordningar att på begäran lämna yttranden och upplysningar. Under året har ingen begäran gjorts.

Nämnderna ansvarar för internkontrollen av den egna verksamheten och för kommunal verksamhet som lämnats över till annan utförare. Nämnderna ansvarar också för att risk- och konsekvensanalys genomförs, att årliga planer för internkontroll upprättas, genomförs, följs upp och rapporteras. Brister sammanställs i en årlig åtgärdsrapport och korrigerande åtgärder vidtas. Läs om kommunens och nämndernas internkontrollarbete i ärendet för kommunens samlade bedömning av internkontroll 2025.

Revisionens uppgift är att granska om verksamheten följer kommunfullmäktiges beslut, uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar samt har en tillräcklig styrning och kontroll.

Revisorerna genomför särskilda granskningar av olika verksamheter. Efter genomförd granskning överlämnar revisionen rapport till den granskade nämnden för åtgärd. Föreskriften för hantering av revisionens granskningsrapporter anger hur nämnderna ska rapportera vilka åtgärder som har vidtagits utifrån revisionens synpunkter. Revisionsrapporterna och kommunens svar på dessa diarieförs och arkiveras.

Revisionens granskning, utfall och nämndernas kommentarer går att läsa om i ärendet om årets revisionsrapporter. I december 2024 lämnade revisionen en rapport om granskning av kommunens insatser för barn och unga som riskerar att fara illa. Den ställdes till barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden samt kommunstyrelsen. Kommunen svarade på rapporten under 2025. Under 2025 inkom även en revisionsrapport om en uppföljande granskning av pensionshantering och pensionsredovisning. Den kommer att besvaras under 2026.

2.5.6 Uppföljning privata utförare

För att utöka kommuninvånarens utbud och valfrihet samt tillhandahålla en kostnadseffektiv verksamhet med så hög kvalitet och service som möjligt, upphandlar kommunen verksamhet av privata utförare inom ett femtontal verksamhetsområden.

För att säkerställa att kommunfullmäktiges mål och riktlinjer följs, samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt, tillämpar kommunen ett program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare och i egen regi. Vid avtalsavvikelse kontaktas utföraren, brister dokumenteras och korrigerande åtgärder följs upp. Kommunen gör också en systematisk kontroll över de inköp som görs.

Avtalsuppföljning säkrar att leverantörer lever upp till de krav som är ställda i enlighet med krav i upphandlingsunderlag. Därutöver görs individuppföljning för samtliga verksamhetsområden. Uppföljningar av individuella placeringar görs av ansvarig handläggare på kommunen. I de riktlinjer som finns för handläggningen inom respektive område beskrivs form och frekvens för uppföljning. En av de årligen återkommande egenkontrollerna är att genom stickprovsgranskning kontrollera att dessa uppföljningar är genomförda i enlighet med riktlinjen.

Uppföljningsfrekvens bedöms utifrån placeringens längd och ärendets karaktär. Placeringar av barn och unga samt för missbruk är ofta kortare än inom områdena socialpsykiatri, äldre och LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade). Inom dessa områden är insatser ofta längre och där sker förändringar långsammare. För korta placeringar lämnar leverantörerna månadsrapporter som beskriver den enskildes situation och utveckling. Den enskildes situation följs upp i regelbundna platsbesök. Eventuella behov som behöver tillgodoses bättre resulterar i en åtgärdsplan gentemot utföraren som sedan följs upp. För samtliga ärenden upprättar utföraren en genomförandeplan som beskriver aktiviteter, framsteg och mål. Planen följs upp av beställare på kommunen för att säkerställa att den enskildes behov tillgodosätts.

Fristående skolor och förskolor regleras genom tillståndsgivning. De definieras som egna huvudmän och omfattas därför inte av ovanstående program. Under 2025 anlätade kommunen 205 utförare inom pedagogisk verksamhet och social vård och omsorg och 21 utförare inom övriga verksamheter från vilka inköp gjorts med mer än 0,1 miljoner kronor. [De åtta privata utförare från vilka kommunen gjort störst inköp visas i figur 2](#) i kapitel 2.2 om den kommunala koncernen.

2.5.7 Samverkansavtal

Kommunen har samverkansavtal med andra parter inom olika verksamhetsområden. I figur 8 visas en sammanställning över avtalen uppdelade per verksamhetsområde, parter och vem som är huvudman. Extern delegation har lämnats i fyra fall; till Kunskapscentrum Nordost, Vux Norrort, Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd och samverkande familjerätten. De har alla använt sin delegation under 2025.

Figur 8. Samverkansavtal per verksamhetsområde, parter och huvudman

| Område | Sammanlutningens namn | Samverkansparter | Huvudman |
|---|---|---|------------------------------------|
| Kulturskola | Kulturskola över kommungränser | Norrtälje, Sollentuna, Täby och Upplands Väsby kommun | Samverkan mellan respektive kommun |
| Auktorisationssystem för vuxenutbildning | Vux Norrort | Danderyd, Lidingö, Solna, Sigtuna, Sollentuna, Täby, Upplands Väsby, Vaxholm och Österåker kommun | Täby kommun |
| Administration av vuxenutbildning | Kunskapscentrum Nordost KCNO | Danderyd, Täby, Vaxholm och Österåker kommun | Företräds av Täby kommun |
| Samhällsorientering för nyanlända invandrare | Centrum för samhällsorientering | Kommuner i Stockholms län och Håbo kommun | Stockholms stad |
| Stödcentrum för unga | Stödcentrum för Unga i Södra Roslagen | Danderyd, Täby, Vaxholm och Österåker kommun samt Polisen | Täby kommun |
| Socialjour | Socialjour Nordost | Danderyd, Lidingö, Norrtälje, Täby, Vaxholm och Österåker kommun | Vallentuna kommun |
| Energi- och klimatrådgivning | Kommunal energi- och klimatrådgivning | Danderyd, Täby, Vaxholm och Österåker kommun | Täby kommun |
| Alkohollagen, lagen om tobak och liknande produkter, lagen om handel med vissa receptfria läkemedel | Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddskontor (SRMH) | Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd | Täby kommun |
| Samverkansavtal om sammanslagning av Vallentunas familjerätt med familjerättsbyrån | Samverkande familjerätt | Sollentuna och Upplands Väsby kommun | Upplands Väsby kommun |
| Samverkansavtal - Stockholms ungdomsmottagningar | Vallentuna ungdomsmottagning | Region Stockholm | Region Stockholm/Vallentuna |
| Samverkansavtal, en ingång till socialtjänsten i Stockholms län | | Stockholms stad | Stockholms stad |

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kapitlet innehåller en utvärdering av mål, resultat och budgetföljsamhet. Det finns också avsnitt om investeringar och dess finansiering samt om ekonomin i koncernföretagen.

2.6.1 God ekonomisk hushållning

Som allmän utgångspunkt för god ekonomisk hushållning gäller att varje generation själv ska bära kostnaden för den service som konsumeras. Det innebär att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generationer har förbrukat. Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning slår fast principer för det strategiska och mer långsiktiga perspektivet. För att knyta ihop det långsiktiga strategiska perspektivet med styrningen på kort sikt definieras mål för ekonomi och verksamhet i kommunplanen.

I det här kapitlet beskrivs mål och måluppfyllelse för koncernen och kommunen. Alla ekonomiska mål och två av de tre verksamhetsmålen är uppnådda. Verksamhetsmålet om hög kvalitet är bara delvis uppnått. Kommunstyrelsens samlade bedömning är att en god ekonomisk hushållning har bedrivits under året.

2.6.1.1 Ekonomiska mål

De ekonomiska målen beskrivs nedan tillsammans med en utvärdering av respektive mål.

Figur 9. Ekonomiska mål och målbeskrivning med bedömd måluppfyllelse

| Ekonomiska mål och målbeskrivningar | Bedömd måluppfyllelse | Uppfyllelse |
|--|--|-------------|
| Koncernen ska ha ett årligt positivt resultat på tre procent av skatter och bidrag. | Utfallet är 9,6 procent varför målet är uppfyllt. | ● |
| Kommunen ska ha ett årligt positivt resultat på tre procent av skatter och bidrag. | Utfallet är 9,8 procent varför målet är uppfyllt. | ● |
| Kommunens soliditet ska öka under planperioden jämfört med den senast beslutade kommunplanen. | Utfallet 2025 är 44 procent och utfallet 2024 var 39 procent. Soliditeten för 2025 var budgeterad till 36 procent. Eftersom utfallet 2025 är högre än både utfallet 2024 och budget för 2025 är målet uppnått. | ● |
| Kommunens självfinansiering av investeringar utan exploatering* ska uppgå till minst 50 procent. | Självfinansieringen utan exploatering uppgick till 251 procent varför målet är uppfyllt. | ● |

Kommentar: Grönt = målet uppnått. Gult = målet delvis uppnått. Rött = målet inte uppnått

**Investeringar som finansieras via exploatering ingår inte i måttet då exploatering över tid redan är självfinansierad.*

Målet om ett årligt positivt resultat på tre procent av skatter och bidrag innebär att en del av investeringarna finansieras med resultatet samt att den finansiella handlingsberedskapen behålls. Ett överskott behövs för att kunna investera och för att det egna kapitalet inte ska urholkas av inflationen. Den senaste femårsperioden har årets resultat i kommunen uppgått till i genomsnitt 242,1 mnkr, vilket motsvarar omkring 10,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det är långt över kommunfullmäktiges överskottsmål på tre procent.

Soliditeten ska öka för att skapa långsiktigt stabila ekonomiska förutsättningar och bidra till hållbarhet. Soliditeten beskriver det finansiella handlingsutrymmet på lång sikt och visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital. Om soliditeten är hög är skuldsättningen låg och tvärtom. Soliditeten i kommunen har stigit under den senaste femårsperioden från 25,4 procent 2021 till 44,0 procent 2025. Ökningen förklaras av goda ekonomiska resultat och att investeringstakten under flera år varit låg. Att ansvarsförbindelsen för pensioner sjunkit varje år har också bidragit lite.

Femtio procent i självfinansiering behövs för att klara en långsiktigt stabil ekonomi och att varje generation bär sina investeringar. Självfinansieringsgraden visar hur stor del av investeringarna som finansierats med egna medel. Årets resultat tillsammans med avskrivningarna ställs i relation till årets investeringar. Allt över 100 procent kan användas till att amortera skulder och/eller stärka likviditeten. Kommunens självfinansieringsgrad har legat på en hög nivå under flera år och kommunen har klarat utgifterna med egna medel och samtidigt kunnat minska låneskulden. Förklaringen är det goda resultatet tillsammans med relativt låga investeringar. Kommunen budgeterar inte med exploatering och därför är målet i budgeten definierat som självfinansiering utan exploatering.

2.6.1.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har inga verksamhetsmål i kommunplanen för koncernen eller för koncernföretagen. Koncernföretag med verksamhetsmål följs upp i deras respektive årsredovisning. Nedan beskrivs måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsmål.

Figur 10. Verksamhetsmål med bedömd måluppfyllelse

| Verksamhetsmål | Bedömd måluppfyllelse | Uppfyllelse |
|------------------|--|-------------|
| Hög kvalitet | 9 av nämndernas 15 mål bedöms vara uppnådda, fyra bedöms vara delvis uppnådda och två bedöms inte vara nådda, se figur 11. Kommunens sammanfattande bedömning är att målet bara delvis är uppnått. | ◆ |
| Hållbar tillväxt | 10 av 13 mål bedöms vara uppnådda, två bedöms vara delvis uppnådda och ett mål bedöms inte vara uppnått, se figur 12. Kommunens sammanfattande bedömning är att målet är uppnått. | ● |
| Tryggt samhälle | Sju av nämndernas nio mål bedöms vara uppnådda och två bedöms vara delvis uppnådda, se figur 13. Kommunens sammanfattande bedömning är att målet är uppnått. | ● |

Kommentar: Grönt = målet uppnått. Gult = målet delvis uppnått. Rött = målet inte uppnått.

Nämnderna har brutit ner kommunens gemensamma mål till mål för nämnderna. Nämndernas mål har följts upp i enlighet med beslutad bedömningsgrund i respektive nämnds verksamhetsplan.

Figur 11–13 visar nämndernas mål tillsammans med en färgmarkering för nämndens bedömning av måluppfyllelsen. Figurerna visar också med en färgmarkering kommunens bedömning av det gemensamma målet.

Figur 11. Måluppfyllelse för målet om hög kvalitet

| Kommunens mål nedbrutet per nämnd | | Uppfyllelse |
|-----------------------------------|--|-------------|
| Kommunens mål | Hög kvalitet | ◆ |
| Kommunstyrelsen | Öka kostnadseffektiviteten i kommunen | ◆ |
| Kommunstyrelsen | Ha ett högt medarbetarengagemang | ● |
| Barn- och ungdomsnämnden | Andelen elever som går ut kommunala grundskolan med behörighet till studier i gymnasieskolan ska öka | ◆ |
| Barn- och ungdomsnämnden | Vallentunas kommunala förskola och fritidshem arbetar systematiskt med utveckling av undervisningskvalitet | ● |
| Barn- och ungdomsnämnden | Attraktiv och pedagogisk måltid | ● |
| Utbildningsnämnden | Andelen elever som slutför ett nationellt program på Vallentuna gymnasium med examen ökar | ● |
| Utbildningsnämnden | Vuxenutbildningen är av hög kvalitet och bidrar till vidare studier och etablering på arbetsmarknaden | ◆ |

| | | |
|--------------------------------|--|---|
| Socialnämnden | Service och tjänster ska utformas utifrån invånarnas behov och förmågor | ■ |
| Socialnämnden | De sociala tjänsterna ska stärka individen till ett mer självständigt liv | ■ |
| Socialnämnden | Resurser används för att skapa största möjliga nytta för kommunens invånare | ● |
| Fritidsnämnden | Möjliggöra för Vallentunas invånare att vara fysiskt aktiva | ● |
| Fritidsnämnden | Verka för ett breddat deltagande i träffpunkter och öppna ungdomsverksamheter | ● |
| Kulturnämnden | Verka för ett breddat deltagande i kulturlivet | ● |
| Kulturnämnden | Resurser ska användas för att skapa största möjliga nytta för kommunens invånare | ● |
| Bygg- och miljötillsynsnämnden | Tillgängliga verksamheter som agerar professionellt | ◆ |

Kommentar: Grönt = målet uppnått. Gult = målet delvis uppnått. Rött = målet inte uppnått.

Figur 12. Måluppfyllelse för målet om hållbar tillväxt

| Kommunens mål nedbrutet per nämnd | | Uppfyllelse |
|-----------------------------------|--|-------------|
| Kommunens mål | Hållbar tillväxt | ● |
| Kommunstyrelsen | Minska miljö- och klimatpåverkan | ● |
| Kommunstyrelsen | Stärka det goda näringslivsklimatet | ● |
| Kommunstyrelsen | Bidra till en växande Stockholmsregion där varje kommun dels kvaliteter värnas | ◆ |
| Barn- och ungdomsnämnden | Säkerställa god tillgång till yrkesutbildad personal i skola och förskola | ● |
| Barn- och ungdomsnämnden | Måltidens miljö- och klimatpåverkan ska minska | ● |
| Utbildningsnämnden | Säkerställa god tillgång till yrkesutbildad personal på Vallentuna gymnasium | ● |
| Utbildningsnämnden | Måltidens miljö- och klimatpåverkan ska minska | ● |
| Socialnämnden | God kompetensförsörjning och mångfald | ● |
| Socialnämnden | Minska miljö- och klimatpåverkan | ■ |
| Fritidsnämnden | Utveckla Vallentuna kommuns friluftsliv | ● |
| Fritidsnämnden | Minska energiförbrukningen | ● |
| Kulturnämnden | Utveckla Vallentuna kommuns kulturmiljöer | ◆ |
| Bygg- och miljötillsynsnämnden | Minska övergödning i sjöar och vattendrag | ● |

Kommentar: Grönt = målet uppnått. Gult = målet delvis uppnått. Rött = målet inte uppnått.

Figur 13. Måluppfyllelse för målet om tryggt samhälle

| Kommunens mål nedbrutet per nämnd | | Uppfyllelse |
|-----------------------------------|--|-------------|
| Kommunens mål | Tryggt samhälle | ● |
| Kommunstyrelsen | Öka den upplevda tryggheten | ● |
| Barn- och ungdomsnämnden | Skolnärvaro för elever i kommunal grundskola och anpassad grundskola ska öka | ● |
| Barn- och ungdomsnämnden | Ökad trygghet i kommunal förskola, skola och fritidshem | ◆ |
| Utbildningsnämnden | Skolnärvaro för elever på Vallentuna gymnasium ska öka | ● |
| Utbildningsnämnden | Trygg utbildning på Vallentuna gymnasium där upplevelse av studiero ökar | ◆ |
| Socialnämnden | Stärka folkhälsa och inkludering i samhället | ● |
| Fritidsnämnden | Verksamheter och anläggningar ska kännas trygga | ● |
| Kulturnämnden | Verksamheter och mötesplatser ska kännas trygga | ● |
| Bygg- och miljötillsynsnämnden | Bidra till kommunens trygghetskapande arbete | ● |

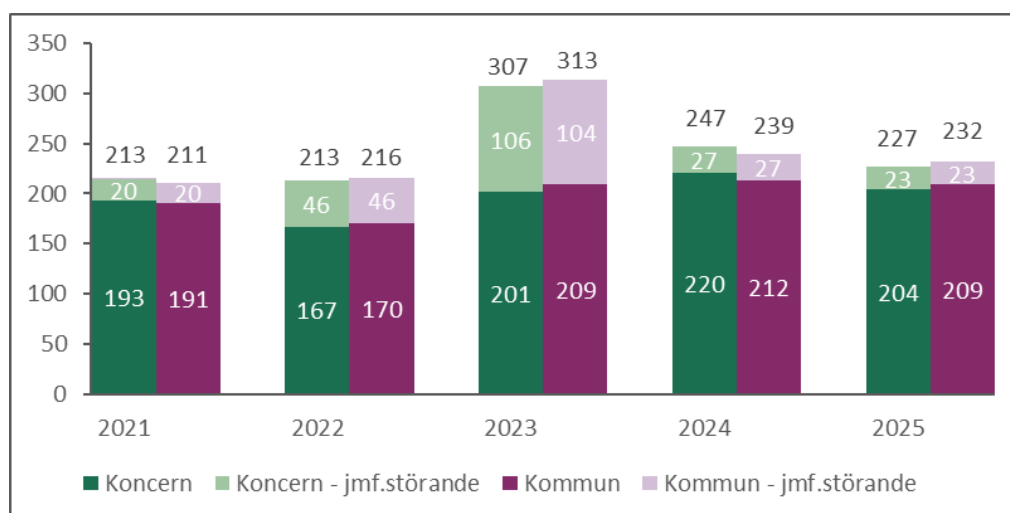
Kommentar: Grönt = målet uppnått. Gult = målet delvis uppnått. Rött = målet inte uppnått.

2.6.2 Resultat

Koncernens resultat uppgick till 226,7 miljoner kronor (mnkr), vilket är 8,3 procent lägre än förra året. Koncernens resultat 2025 är 4,9 mnkr sämre än kommunens resultat. Össebyhus gjorde förlust och det påverkade koncernens resultat negativt med 4,8 mnkr. Även Roslagsvatten gjorde förlust samtidigt som Käppala gjorde ett överskott. Norrvattens påverkan i koncernen är alltid noll eftersom deras resultat justeras i en bokslutsdisposition.

Kommunens resultat blev 231,6 mnkr, det är nästan på samma nivå som 2024 då resultatet var 239,4 mnkr, se figur 14. Vallentuna hade tillsammans med fyra andra kommuner i landet den bästa ekonomiska resultatutvecklingen mellan 2023 och 2024, enligt Statistiska Centralbyrån. (källa: tidningen *Kommunal ekonomi*, #5/2025).

Figur 14. Årets resultat under fem år, mnkr



Kommentar: Käppala och Norrvatten ingår i koncernens värden från 2023.

Till resultatet i koncernen 2021–2025 har jämförelsestörande poster bidragit med mellan 20–106 miljoner kronor per år, se figur 14. Utan de jämförelsestörande posterna är resultatutvecklingen mer jämn över tid. Efter att Käppala och Norrvatten räknas in i koncernen från 2023, så har resultatet utan jämförelsestörande poster varit mellan 201–220 miljoner kronor.

Jämförelsestörande poster är poster som händer sällan och/eller försvårar jämförelser mellan åren. De är ofta exploateringsintäkter/-kostnader och realisationsvinster. De kan ge tillfälliga tillskott till resultatet men är inget att bygga framtida välfärdslösningar på, den ordinarie verksamheten behöver kunna stå på egna ben. En analys av utvecklingen i den ordinarie verksamheten är därför mer intressant för att bedöma om koncernen bedriver verksamhet med god ekonomisk hushållning. I texten nedan och i figur 15 är jämförelsestörande poster därför borttagna.

Figur 15. Ett urval av intäkter och kostnader i koncernen under fem år, mnkr

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning | 2 052,5 | 2 129,4 | 2 232,8 | 2 318,1 | 2 357,6 |
| Verksamhetens intäkter | 479,3 | 483,7 | 545,1 | 616,5 | 673,3 |
| Personalkostnader | 1 052,5 | 1 044,4 | 1 162,2 | 1 240,5 | 1 236,1 |
| Köp av huvudverksamhet | 746,7 | 779,6 | 789,8 | 824,4 | 864,3 |
| Övriga verksamhetskostnader | 417,6 | 437,0 | 466,3 | 517,1 | 563,5 |

Kommentar: Käppala och Norrvatten ingår i koncernens värden från 2023. Värden i figuren är rensade från jämförelsestörande poster. Från 2024 bruttoredovisas vidarefakturerad exploatering där kommunen stått för entreprenaden. Det har påverkan på raden verksamhetens intäkter och raden övriga verksamhetskostnader. Åren 2021–2023 är inte omräknade och där är det nettoredovisat.

Skatter, generella statsbidrag och utjämning finns bara i kommunen. Intäkterna ökade med i genomsnitt 4,3 procent under åren 2021–2024 men bara med 1,7 procent 2025. Det beror på att lönesumman som skatterna beräknas på är lägre 2025. Samtidigt har de höga prisökningarna minskat, bland annat för pensioner, vilket gjort att kommunen fått lägre kostnader. Intäkterna påverkas bland annat av arbetade timmar i landet och den skattesats som gäller i kommunen. Skattesatsen i Vallentuna kommun är 18,90 procent sedan 2022.

Verksamhetens intäkter i koncernen var 673,3 miljoner kronor (mnkr) 2025, det är en ökning med 9,2 procent och 56,8 mnkr jämfört med året innan, se figur 15. Kommunens andel av intäkterna var 78,1 procent. Taxor och avgifter står för 42,7 procent av verksamhetens intäkter och de ökade med 24,0 mnkr jämfört med 2024. Sald verksamhet och andra tjänster står för 18,6 procent och ökningen var 20,2 mnkr jämfört med året innan. Bidrag och kostnadsersättningar från staten var 113,0 mnkr 2025, en ökning med 0,5 mnkr från 2024.

Verksamhetens kostnader ökade med 81,8 mnkr i koncernen jämfört med 2024. Koncernens och kommunens största kostnadsposter är personal och köpt huvudverksamhet. Personalkostnader i koncernen minskade med 0,4 procent och köpt huvudverksamhet ökade med 4,8 procent jämfört med året innan. Kommunens andel av koncernens verksamhetskostnader var 95,9 procent 2025.

Personalkostnader är den överlägset största kostnadsposten i både koncernen och kommunen. De stod för 46 procent av verksamhetens kostnader i koncernen och de minskade med 4,4 mnkr jämfört med året innan. Skälet att de minskade var att pensionerna var 48,2 mnkr lägre samtidigt som lönerna ökade med 43,8 mnkr. Pensionerna har varit ovanligt höga både 2023 och 2024 men från 2025 är de på en mer normal nivå. Avsättningen till pensioner ökar eller minskar beroende på inflationens utveckling och kostnader för pensioner ökar när fler anställda når över gränsen för att tjäna in förmånsbestämd pension. 2025 sjönk avsättningen avsevärt på grund av att inflationen gått ner.

Av koncernens personalkostnader på 1 236,1 mnkr stod kommunen för 97,0 procent. Koncernföretagens del var 36,6 mnkr. Personalkostnaderna i kommunen var 1 199,5 mnkr. Den årliga löneöversynen ledde till ett genomsnittligt löneökning utfall på 3,7 procent, baserat på alla tillsvidareanställdas löner. I kommunen steg lönekostnaden totalt med 5,6 procent och pensionerna sjönk med 34,0 procent. Kostnaden för pensioner minskade med 48,2 mnkr samtidigt som personalkostnaderna ökade. Ökningen bestod av 29,5 mnkr i fler årsarbetare och 24,8 mnkr i högre genomsnittslöner. Totalt sett minskade personalkostnaderna 2025 med 8,6 mnkr jämfört med året innan då de hade ökat med 83,6 mnkr.

Köpt huvudverksamhet finns bara i kommunen. Verksamhet köptes in för 864,3 mnkr, en ökning med 39,9 miljoner kronor jämfört med året innan. Köpen sträckte sig över många verksamhetsområden. De mest omfattande var från utövare inom vård och omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning samt inom förskolor och fritidshem. Kommunen betalade även stora belopp till privata och offentliga utförare inom förskoleklass, grundskola och gymnasieskola. Merparten av de kommuner i landet som köper mest verksamhet från privata leverantörer återfinns i Stockholms län. År 2024 låg Vallentuna på 16:e plats i riket med 26,8 procent. Genomsnittet för kommunerna var 10,1 procent.

Övriga verksamhetskostnader i koncernen var 563,5 mnkr 2025. De består av varor, lämnade bidrag, hyror och skattekostnader samt andra tjänster än köpt huvudverksamhet. Jämfört med året innan är det en ökning med 9,0 procent och 46,3 mnkr. Ökningen syns främst inom området övriga tjänster, de har ökat med 33,3 mnkr i koncernen varav 24,6 i kommunen. Kommunens ökning består främst av inhyrd personal med 11,6 mnkr, ökade kundförluster med 6,2 mnkr och konsultkostnader med 5,9 mnkr. Samtidigt har kostnaderna för hyror minskat med 11,2 mnkr. Det beror till stor del på att lokaleffektiviseringen varit historiskt hög i och med att kommunkontoret flyttat ihop med Vallentuna gymnasium och lämnat tidigare inhyrda lokaler.

2.6.3 Budgetföljsamhet

Kommunfullmäktige gör ingen budget för **koncernen**. Utvärderingen nedan beskriver därför bara kommunens följsamhet mot budget.

Årets utfall i **kommunen** var 157,8 miljoner kronor (mnkr) högre än budget. De största avvikelserna var skatteintäkter, nämndernas resultat, poster som inte budgeteras, finansiella intäkter och pensioner. Årets investeringar blev 150,3 mnkr lägre än vad de var budgeterade till. Avvikelseerna beskrivs nedan.

Figur 16. Årets utfall i kommunen jämfört med budget, mnkr

| | Budget | Utfall | Avvikelse |
|---|----------|----------|-----------|
| Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning | 2 323,4 | 2 357,6 | 34,2 |
| Verksamhetens nettokostnader | -2 229,9 | -2 116,8 | 113,0 |
| Finansnetto | -19,8 | -9,2 | 10,6 |
| Årets resultat | 73,7 | 231,6 | 157,8 |
| Investeringar | 344,6 | 194,3 | -150,3 |

Kommentar: Investeringsbudgeten i kommunen bestod av 230,4 miljoner kronor från kommunplanen och 114,2 miljoner kronor som flyttats över från tidigare år.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning avvek tillsammans från budget med 34,2 mnkr. De största avvikelserna består av att skatteintäkterna blev 16,3 mnkr bättre än budget, inkomstutjämningen blev 7,8 mnkr bättre och regleringsbidraget 9,9 mnkr bättre, se not 7 och 8. Staten sköt till ett generellt statsbidrag på 0,2 mnkr i medel för skolor mot brott.

Den stora kostnadsmassan finns inom nämndernas verksamhetsområden, därför är nämndernas budgetföljsamhet ett viktigt mått på kommunens finansiella kontroll. Nämndernas budgetavvikelse bör ligga så nära noll som möjligt. En budgetavvikelse på plus eller minus en procent utgör normalt inga större problem, utan det är stora negativa budgetavvikelser per nämnd som bör undvikas. Resultatet i nämnderna blev 78,2 mnkr bättre än budget eller 3,6 procent. I avvikelserna finns exploateringsintäkter med 6,3 mnkr som inte budgeteras, utan exploateringsintäkter är budgetavvikelsen 3,3 procent.

De största avvikelserna mot budget för **verksamhetens intäkter och kostnader** består av flera delar. Det är bidrag och kostnadsersättningar, poster som inte budgeterats, reserverade medel som inte har använts och pensioner som blev lägre. Nedan beskrivs de olika posterna:

En del i överskottet är bidrag och kostnadsersättningar. Dels för att det oftast inte är känt vilka bidrag kommunen kan söka när budgeten görs, dels för att kommunen inte vill planera sin verksamhet på osäkra inkomster. År 2025 fick kommunen 45,6 mnkr mer i bidrag och kostnadsersättningar än vad som budgeterats.

Exploatering, försäkrings- och skadeståndsansättningar, reavinster och -förluster samt kundförluster budgeteras inte. De kostnader som uppkom 2025 för branden 2024 på Karlbergsskolan var inte heller budgeterade. Tillsammans har dessa delar bidragit positivt till årets överskott med 18,5 mnkr. Att kommunen inte budgeterar de här posterna beror på att de är ojämba till sin storlek och ofta förskjuts i tid av orsaker som inte kommunen kan påverka. Eftersom de är engångshändelser vill kommunen inte öka sin driftbudget med hjälp av tillfälliga intäkter.

Kommunstyrelsen hade budget på 13,0 mnkr som inte har behövt användas. De bestod dels av 5,0 mnkr för oförutsedda händelser, dels 3,0 mnkr för en markåterställning som inte blivit gjord än. Utöver det fanns ytterligare 5,0 mnkr avsedda för oförutsedda händelser eller för att möjliggöra satsningar för att öka kvalitet och effektivitet genom digitalisering om nämnderna inte själva skulle ha kunnat bekosta insatserna.

Pensionerna blev 9,4 mnkr lägre än budget eftersom inflationen gått ner mer än vad som förväntades när budgeten gjordes. Personalkostnaderna blev lägre än budget med 11,1 mnkr på grund av vakanser och samtidigt blev utfallet för inhyrd personal 18,1 mnkr högre än budget.

I kapitel 4.1 framgår [nämndernas avvikelser mot budget och förklaringar till deras över- och underskott](#).

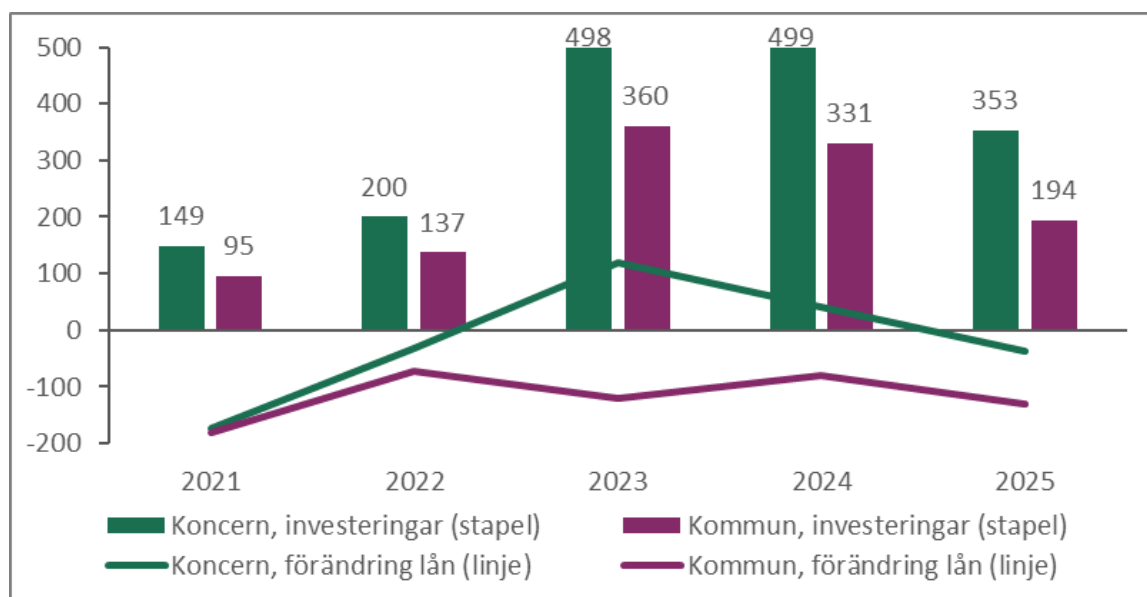
Finansnettot avviker positivt mot budget med 10,6 mnkr, se figur 16. Avvikelsen återfinns till största del bland de finansiella intäkterna. 3,1 mnkr beror på att ränteintäkterna var för lågt budgeterade. Resten är en överskottsutdelning från Kommuninvest på 2,3 mnkr och realisationsvinster på 4,7 mnkr för sålda bostadsrättslägenheter som inte var budgeterade, se not 9. Finansiella intäkter.

Budgetföljsamheten på kommunens **investeringar** var god sett per investeringsprojekt men vid jämförelse av årets budget med årets utfall är den låg eftersom många investeringar inte kom igång. Investeringsbudgeten för materiella investeringar var 344,6 mnkr där 230,4 mnkr fanns i kommunplanen och 114,2 mnkr har flyttats över från tidigare år. Skillnaden mellan budget och utfall är 150,3 mnkr. Den största avvikelsen är att ett serviceboende för 30,0 mnkr och en gruppbostad för 40,0 mnkr har flyttats fram i tid. Många projekt för vägar och gång- och cykelvägar är också framflyttade i tid. Det blev en stor avvikelse för den finansiella leasingen som var för lågt budgeterad. Utfallet blev 22,6 mnkr och budgeten var 2,0 mnkr.

2.6.4 Investeringar och dess finansiering

Koncernens investeringar i materiella och immateriella anläggningar var 353,4 miljoner kronor (mnkr) jämfört med förra årets 499,0 mnkr. Det är främst kommunen som stått för minskningen, kommunens investeringar var 136,7 mnkr lägre 2025. Investeringarna ökade kraftigt när Käppala och Norrvatten började räknas in i Vallentunas koncern 2023. Under 2023 och 2024 var det även ett högt investeringstryck i kommunen, se figur 17.

Figur 17. Investeringar och förändring av lån under fem år, mnkr



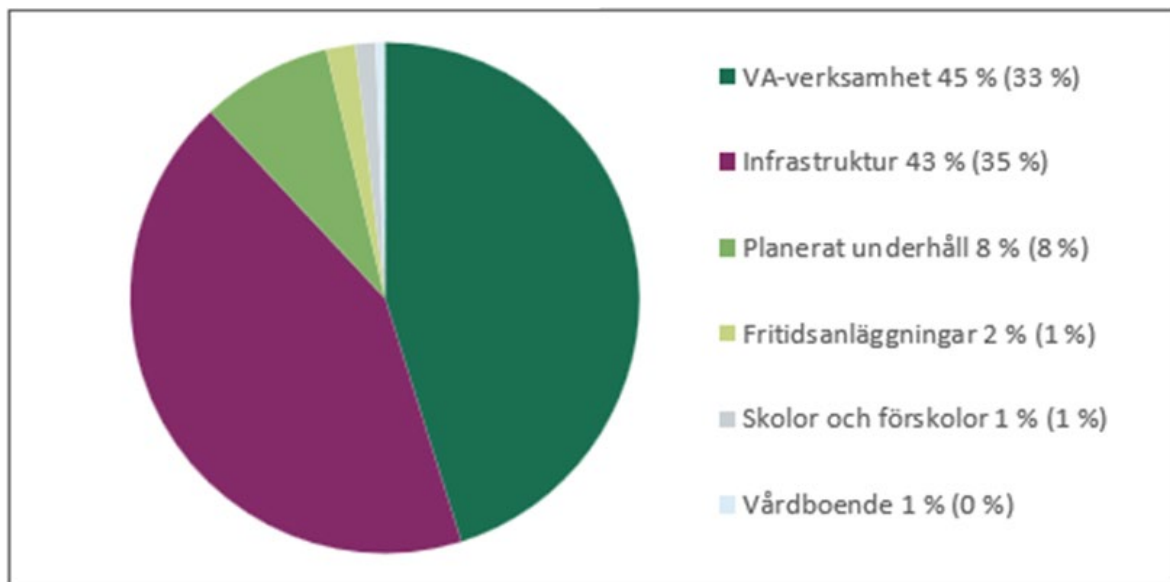
Kommentar: Käppala och Norrvatten ingår i koncernens värden från 2023

Koncernen har främst investerat i infrastruktur och VA-verksamhet. Investeringar i VA-anläggningar och stambyten har tidigare lagts för att anpassa dem till nya krav, till ökade säkerhetsrisker och för att möta de risker som åldrande anläggningar och fastigheter för med sig.

Kommunens investeringar i infrastruktur utgör också en stor del av koncernens investeringar. Satsningarna är fleråriga och görs för att skapa nya bostadsområden i Åbyholm och Kristineberg.

Figur 18 visar hur de materiella investeringarna fördelade sig inom olika verksamhetsområden.

Figur 18. Koncernens investeringar i materiella anläggningstillgångar, %



Kommentar: Siffror inom parentes anger förra årets värde. I VA-verksamheten ingår Roslagsvatten, Käppala och Norrvatten.

Kommunen investerade för 194,3 mnkr under 2025. Utfallet består av färdiga projekt med 111,5 mnkr och pågående projekt med 82,8 mnkr. Läs om [kommunens investeringar](#) i kapitel 5.1.

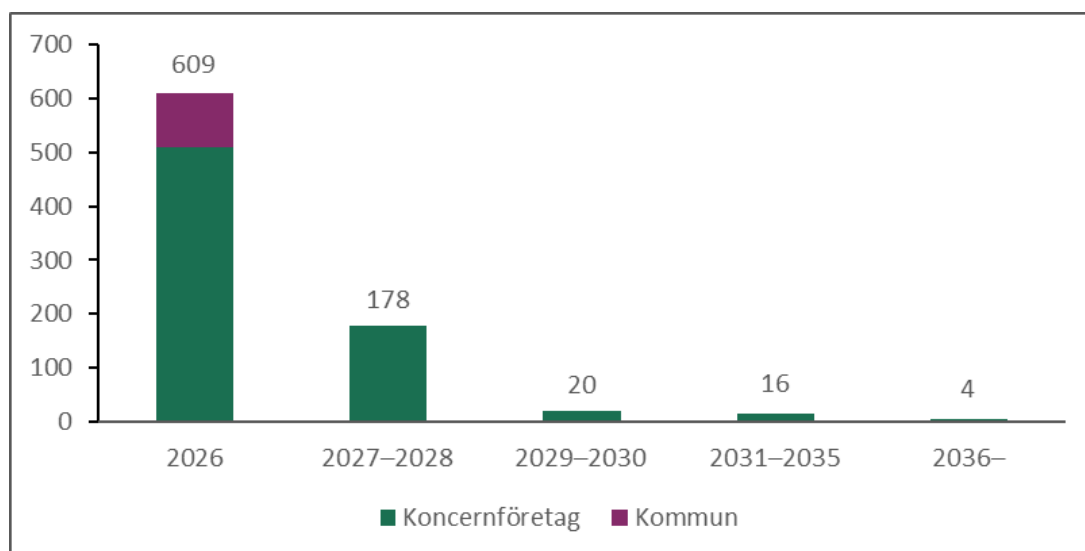
Koncernens låneskuld var vid årsskiftet 826,4 mnkr, det är en minskning från förra året med 36,3 mnkr. De delägda koncernföretagen har behövt låna till sina investeringar så deras del av skulden har ökat. Men eftersom kommunen, som utgör en stor del av koncernen, har amorterat 130 mnkr, så har den totala skulden minskat.

Utvecklingen av koncernens låneskuld under de senaste fem åren visas som en grön linje i figur 17.

När förbunden får bättre lånevillkor hos sina ägarkommuner än hos banken lånar de hos kommunerna och tar så kallade ägarlån. Förbunden hade planerat för att låna 52,0 mnkr hos Vallentuna kommun under 2025 men det blev 37,2 mnkr för att de valde att ta några av lånen hos banker istället. Ägarlånen som förbunden tagit förfaller inom ett år för att de ska kunna omförhandla dem hos banker eller andra kreditinstitut om de erbjuder förmånligare villkor. I figur 19 visas vilka år lånen ska betalas tillbaka.

Kommunens låneskuld har minskat. De goda resultaten under flera år har bidragit till att kommunen kunnat amortera. Under 2025 amorterade kommunen 130,0 mnkr vilket var enligt plan. Sedan 2020 har kommunen amorterat 583,0 mnkr och vid årsskiftet fanns ett lån kvar på 100,0 mnkr, det lånet ska betalas tillbaka 2026.

Figur 19. Förfallotid och belopp för koncernens lån, mnkr



2.6.5 Ekonomin i koncernföretagen

Nedan följer en redogörelse för ekonomin i koncernföretagen utifrån deras egna årsredovisningar och budgetar.

Koncernföretagen gör sina budgetar utifrån mål och ramar i kommunplan och ägardirektiv eller förbundsordning. Koncernföretagens resultat nedan presenteras efter finansiella poster. Anledningen är att kommunen vill visa hur företagen utvecklas utan påverkan av bolagsskatt och bokslutsdispositioner eftersom inte alla av företagen har sådana poster.

Figur 21. Koncernföretagens utfall och budget, mnkr

| | Utfall | | | Budget |
|---|---------|---------|---------|---------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Össebyhus | | | | |
| Årets resultat efter finansiella poster | 1,0 | 9,0 | -4,8 | 1,2 |
| Investeringar | – | 1,8 | – | 0,7 |
| Låneskuld | 65,0 | 56,0 | 56,0 | 56,0 |
| Roslagsvatten | | | | |
| Årets resultat efter finansiella poster | -56,4 | 2,6 | -9,9 | 7,9 |
| Investeringar | 547,2 | 682,1 | 650,7 | 1 315,0 |
| Låneskuld | 1 542,2 | 2 053,5 | 2 443,3 | 3 590,7 |
| Käppala | | | | |
| Årets resultat efter finansiella poster | 0,8 | -6,9 | 34,8 | 2,7 |
| Investeringar | 661,8 | 776,8 | 749,5 | 877,2 |
| Låneskuld | 2 660,0 | 3 339,1 | 3 858,6 | 4 646,6 |
| Norrvatten | | | | |
| Årets resultat efter finansiella poster | 14,1 | -4,6 | 8,7 | 0,0 |
| Investeringar | 331,5 | 288,5 | 308,9 | 653,7 |
| Låneskuld | 1 633,1 | 1 873,1 | 2 145,7 | 2 663,3 |

Kommentar: Resultat efter finansiella poster är årets resultat innan bolagsskatt och eventuella bokslutsdispositioner. Norrvattens budget på 0,0 mnkr beror på att de ska bedriva självkostnadsbaserad verksamhet, se budget och årsredovisning på norrvatten.se.

Össebyhus hade budgeterat för en vinst på 0,4 miljoner kronor (mnkr) men resultatet efter finansiella poster blev en förlust på 4,8 mnkr. Bolaget beviljades en balkongrenovering i kommunplan 2023–2025 med en beräknad totalutgift på 5,2 mnkr. Renovering påbörjades 2024 och blev klar 2025 inom utsatt budget. Planen har varit att kostnadsföra 0,5 mnkr och aktivera 4,7 mnkr, men de 4,7 mnkr belastar istället resultatet 2025 eftersom det inte är tillåtet att redovisa utgifterna som investering. Verksamhetens intäkter var budgeterade till 10,8 mnkr men utfallet blev 10,5 mnkr på grund av uteblivna hyresintäkter. Låneskulden minskade 2024 från 65,0 mnkr till 56,0 mnkr och ligger fortfarande kvar på den nivån. Össebyhus har historiskt sett brukat ha ett resultat kring 1,0 mnkr. Utfallet 2024 var väsentligen högre med 9,0 mnkr för att de sålde en tomt.

För 2026 har Össebyhus planerat med ett positivt resultat på 1,2 mnkr och att investera för 0,7 mnkr. Rörelseintäkterna är budgeterade till 11,1 mnkr. Bolaget räknar med att inte låna upp kapital under 2026–2028. Össebyhus ska gå över till så kallad K3-redovisning från 2026.

Roslagsvatten hade budgeterat med ett positivt resultat efter finansiella poster på 2,1 mnkr men utfallet blev minus 9,9 mnkr, efter skatt var förlusten 13,1 mnkr. Räntekostnaderna avviker negativt från budget med 12,9 mnkr. Rörelseintäkterna var 680,3 mnkr.

Årets investeringar var budgeterade till 911,0 mnkr och utfallet blev 650,7 mnkr. Investeringarna består till största del i nya anläggningar och upprustning av pumpstationer, reningsverk och ledningsnät. Av budgeterade medel var 74,7 mnkr för Roslagsvattens dotterbolag Vallentunavatten, utfallet i dotterbolaget blev 95,9 mnkr.

Investeringarna i Roslagsvattens koncern har varit 626,7 mnkr i snitt per år under den senaste treårsperioden och under samma period har låneskulden ökat med 1 228,5 mnkr.

För 2026 har Roslagsvatten budgeterat med ett positivt resultat efter finansiella poster på 7,9 mnkr. Roslagsvatten har räknat med att utöka personalen inom produktion och IT för att möjliggöra de investeringar de står inför. För Vallentuna är förslaget att inte höja anläggningstaxan men att höja brukningstaxan med fyra procent. Roslagsvattens koncern planerar att investera för 1 315,0 mnkr under 2026, av dem ska 84,0 mnkr göras i Vallentunavatten. Roslagsvatten räknar med att låna upp kapital motsvarande 79 procent av investeringarnas värde. På lånet hos Vallentuna kommun, på 38,8 mnkr, räknar de med att amortera 2,4 mnkr 2026 och 18,7 mnkr 2028. 2027 är förhållandet det motsatta och de räknar med att behöva låna 16,2 mnkr. Lånet har en övre gräns på 73,0 mnkr.

Käppala hade budgeterat för ett resultat efter finansiella poster på 12,1 mnkr. Resultatet blev 34,8 mnkr och därmed 22,7 mnkr bättre än budget. Skälen är främst att de riskpengar som fanns i budgeten inte behövt användas och ett erhållt bidrag på 10,7 mnkr för biogasproduktion som inte var budgeterat. Det positiva resultatet gjorde att förbundet kunde återställa det negativa balanskravsresultatet från tidigare år och avsätta 24,5 för framtida intäkter av årsavgifter.

Investeringarna var budgeterade till 984,9 mnkr och utfallet blev 749,5 mnkr, varav projektet Käppalaverket 3.0 stod för 630,9 mnkr. Uppgraderingen av Käppalaverket fortsatte och ombyggnationen av två av verkets stora reningslinjer pågick parallellt. Under slutet av året började arbetet med att testa utrustning i den första av reningslinjerna inför den start som är planerad till 2026. Förbundet fick sin ansökan om utökad låneram till 7 400 mnkr beviljad av ägarkommunerna. Styrelsen kunde sedan fatta investeringsbeslut för att uppnå de skärpta utsläppsvillkoren samt säkerställa driftsäkerhet i befintliga anläggningsdelar. Låneskulden ökade med 519,5 mnkr under 2025.

Budget 2026 i Käppala, och plan för 2027 och 2028, är starkt kopplad mot de investeringar som förbundet bedriver för att klara de nya reningskraven. Effekten kommer bli att kostnader för kemikalier, elenergi och kapitalkostnader ökar. Det kapital som är bundet i projekten, samt räntekostnaderna för detta, hanteras som en investeringsutgift fram tills driftsättning.

Norrvatten ska vara självförsörjande och budgeterar därför med nollresultat. Avvikelse mot budget bokas som bokslutsdisposition för över- eller underuttag av vattenavgifter. Resultatet innan bokslutsdispositioner, det vill säga resultatet efter finansiella poster, blev positivt med 8,7 mnkr. Den största förklaringen till avvikelsen är lägre kostnader för elenergi, externa kostnader och personal.

Norrvatten ska bygga ett nytt vattenverk för att möta behovet från en växande befolkning, krav på ytterligare rening och för en ökad driftsäkerhet. Årets investeringar blev 308,9 mnkr och utgifter för vattenverket stod för 245,4 mnkr. Projektet har hittills kostat 686,9 mnkr totalt. Under 2025 har låneskulden ökat med 272,7 mnkr. Norrvatten har planerat för investeringar under 2026–2028 med mellan 650 och 850 miljoner kronor per år. Deras låneskuld är planerad att öka vartefter investeringarna genomförs. Befintlig låneram är på 3 200 mnkr och den beräknas räcka för 2026. Under 2026 ska underlag tas fram för beslut om en utökad låneram.

För 2026 har förbundet en större kostnadsbudget för personal än tidigare. Det är till stor del kopplat till investeringsverksamheten kommande tio år med flera nya tjänster. Intäkter för vattenavgifter är budgeterade till 339,9 mnkr vilket är 8,8 procent högre än utfallet 2025.

Koncernföretagens påverkan på Vallentunas koncern är 100 procent för Össebyhus, 16,7 procent för Roslagsvatten, 5,4 procent för Käppala och 3,2 procent för Norrvatten.

2.7 Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för att skapa förutsättningar för en långsiktigt stabil finansiell utveckling. Det övergripande syftet med att ställa krav på budgetbalans är att de löpande intäkterna ska täcka de löpande kostnaderna. Balanskravet gäller bara kommunen och inte koncernen.

Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre följande åren. Under åren 2021–2025 har kommunen redovisat ett resultat som uppfyllt balanskravet och målet om god ekonomisk hushållning. Balanskravsresultatet 2025 blev positivt med 226,3 miljoner kronor varför balanskravet är uppfyllt. I balanskravsresultatet är realisationsvinster för sålda bostadsrättslägenheter och fordon med, se figur 22.

Figur 22. Balanskravsutredning

| Kommun | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 210,5 | 215,6 | 313,1 | 239,4 | 231,6 |
| Samtliga realisationsvinster (-) | 0,5 | 4,9 | 11,5 | 10,4 | 5,3 |
| Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | – | – | – | – | – |
| Realisationsförlust enligt undantagsmöjlighet | – | – | – | – | – |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | – | – | – | 0,0 | 0,0 |
| Årets balanskravsresultat | 210,0 | 210,7 | 301,6 | 229,0 | 226,3 |

Kommentar: Kommunen har valt att inte använda resultatutjämningsreserv eller resultatreserv. Uppställningsform för rapporten enligt lag om kommunal bokföring och redovisning med undantag för rader som saknar värde, rader med noll i värde har exkluderats. Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

2.8 Väsentliga personalförhållanden

2.8.1 Antal anställda

Personalstrukturen i koncernen var stabil under året och antalet årsarbetare och anställda ökade svagt jämfört med året innan, se figur 23. Med årsarbetare avses det totala antalet arbetade timmar omräknat till heltidstjänster. Andelen tillsvidare- och heltidsanställda var fortsatt hög och i stort sett oförändrad, vilket bidrog till kontinuitet och stabilitet i verksamheterna. Kommunen var koncernens största arbetsgivare och stod för 97,0 procent av alla anställda.

Koncernen är fortsatt kvinnodominerad och könsfördelningen förändrades marginellt under året. Kvinnor var i majoritet även bland chefer, i nivå med tidigare år. Antalet chefer var i stort sett oförändrat samtidigt som antalet medarbetare ökade något, vilket innebar att antalet medarbetare per chef ökade marginellt.

Åldersstrukturen förändrades något. Andelen medarbetare som var 29 år eller yngre ökade, medan andelen medarbetare som var 50 år eller äldre minskade något.

Figur 23. Antal anställda och årsarbetare

| Månadsavlönade | Koncern | | Kommun | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Antal årsarbetare | 1 731 | 1 686 | 1 683 | 1 643 |
| Antal anställda | 1 841 | 1 793 | 1 793 | 1 750 |
| Andel tillsvidareanställda | 91 % | 90 % | 90 % | 90 % |
| Andel heltidsanställda | 74 % | 74 % | 73 % | 74 % |
| Andel kvinnor | 75 % | 75 % | 76 % | 76 % |
| Andel män | 25 % | 25 % | 24 % | 24 % |
| Andel anställda 29 år eller yngre | 10 % | 8 % | 10 % | 8 % |
| Andel anställda 30 - 49 år | 47 % | 47 % | 47 % | 46 % |
| Andel anställda 50 år eller äldre | 43 % | 46 % | 43 % | 46 % |
| Antal chefer | 133 | 134 | 127 | 128 |
| - varav andel kvinnor | 77 % | 77 % | 79 % | 79 % |
| - varav andel män | 23 % | 23 % | 21 % | 21 % |

| Timavlönade | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Antal årsarbetare | 160 | 155 | 158 | 154 |
| Antal arbetade timmar | 271 909 | 262 919 | 269 036 | 261 298 |

Kommentar: Årsarbetare är det sammanlagda antalet arbetade timmar omräknat till heltidstjänster. Össebyhus saknar egna anställda och köper därför drift och förvaltning av Vallentuna kommun. Roslagsvattens, Käppalas och Norrvattens personal räknas med i proportion till kommunens ägarandel med 16,7 procent, 5,4 procent respektive 3,2 procent.

Antalet timavlönade samt antalet arbetade timmar för personer anställda med timlön ökade något under året. Detta kan kopplas till verksamheternas bemanningsbehov samt behov av vikarier inom vissa verksamhetsområden. Trots ökningen var andelen timavlönade i förhållande till det totala antalet årsarbetare oförändrad och uppgick till 9,4 procent, vilket är i nivå med förra året.

Kommunen följer i stort sett samma mönster som koncernen med en högre andel kvinnor. I kommunen uppgick den genomsnittliga sysselsättningsgraden bland månadsavlönade till 94 procent, vilket var i nivå med året innan. Personalomsättningen minskade med 1,1 procentenheter jämfört med förra året och uppgick 2025 till 9,9 procent, vilket motsvarade 160 avslutade tillsvidareanställningar.

2.8.2 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i koncernen minskade under året. Minskningen återfinns i flera grupper och är tydligast bland kvinnor samt bland medarbetare som är 50 år och äldre, se figur 24. Sjukfrånvaron var fortsatt högre bland kvinnor än bland män. Andelen sjukfrånvaro som avser perioder längre än 60 dagar var i stort sett i nivå med året innan.

Utvecklingen visar på en minskning av den kortare sjukfrånvaron, medan den långvariga fortsatt utgör en betydande andel av den totala frånvaron. Mot denna bakgrund är rehabiliteringsarbetet samt det förebyggande och systematiska arbetsmiljöarbetet fortsatt prioriterade områden. Utvecklingen i kommunen följde i stort sett samma mönster som i koncernen.

Figur 24. Sjukfrånvaro i procent av arbetstiden, %

| | Koncern | | Kommun | |
|---|---------|------|--------|------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Total sjukfrånvaro | 6,2 | 6,6 | 6,3 | 6,7 |
| Andel sjukfrånvaro som avser långtidssjuka 60 dagar eller | 41,8 | 41,3 | 41,9 | 41,5 |
| Sjukfrånvaro fördelad på kön | | | | |
| Kvinnor | 7,0 | 7,5 | 7,1 | 7,6 |
| Män | 4,0 | 4,1 | 4,1 | 4,0 |
| Sjukfrånvaro fördelad på ålder | | | | |
| 29 år och yngre | 5,3 | 5,5 | 5,3 | 5,5 |
| 30–49 år | 6,3 | 6,2 | 6,4 | 6,2 |
| 50 år och äldre | 6,5 | 7,6 | 6,5 | 7,7 |

Kommentar: Össebyhus saknar egna anställda och köper därför drift och förvaltning av kommunen. Roslagsvattens, Käppalas och Norrvattens personal räknas med i proportion till kommunens ägarandel med 16,7 procent, 5,4 procent respektive 3,2 procent.

2.8.3 Medarbetarundersökning

Det systematiska arbetet med att utveckla Vallentuna kommun som arbetsgivare fortsätter. Hittills har prioriteringarna inom ledarskap, medarbetarskap, samt kvalitets- och verksamhetsutveckling visat sig vara framgångsrika. Fokus är att utveckla ett gemensamt helhetsperspektiv för att kommunen fortsatt ska vara en attraktiv arbetsgivare där alla arbetar för att ge kommunens invånare god service.

Kommunen arbetar för att sprida kunskap om friskfaktorer och främja ett aktivt arbete med kort-tidssjukfrånvaro samt tidiga signaler på ohälsa. Arbete pågår med riktade insatser till chefer och arbetsgrupper inom flera verksamheter.

Sedan flera år tillbaka har kommunen haft väldigt bra resultat i medarbetarenkäten som visar att medarbetare känner engagemang och kan rekommendera Vallentuna kommun som arbetsgivare. Vallentuna kommun är i toppskiktet bland Sveriges kommuner när det gäller hållbart medarbetar-engagemang (HME). HME bygger på resultat inom tre delområden: motivation, ledarskap och styrning. Svaren från 2025 års medarbetarenkät visar att kommunens fokuserade arbete inom området fortsätter att ge resultat. I årets enkät höjdes HME till 84 från 82 året innan, se figur 25.

Figur 25. Utfall hållbart medarbetarengagemang (HME)

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Snitt 2025* |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| HME | 83 | 83 | 82 | 84 | 80 |
| Motivation | 84 | 83 | 82 | 84 | 79 |
| Ledarskap | 84 | 83 | 82 | 84 | 80 |
| Styrning | 82 | 83 | 83 | 84 | 80 |

Not: *Snitt för riket.

2.8.4 Kompetensförsörjning

Vallentuna kommun verkar i en region med hög konkurrens om arbetskraft. Samtidigt innebär den demografiska utvecklingen ett ökat behov av personal, särskilt inom vård och omsorg. Rekrytering kommer inte att vara tillräckligt för att möta behovet, vilket ställer krav på långsiktig och strategisk kompetensförsörjning.

Kommunen har därför fortsatt det strategiska arbetet för att långsiktigt säkra kompetensförsörjningen i enlighet med Sveriges Kommuners och Regioners (SKR:s) rekommendationer. Arbetet fokuserar på de verksamheter där behovet av rätt kompetens är som störst och omfattar både utveckling av befintlig personal och nya arbetssätt.

Inom vård och omsorg har åtgärder genomförts för att tydliggöra och effektivisera enhetschefernas uppdrag samt utveckla schema- och bemanningsplaneringen. Flera aktiviteter är redan igång och bedöms ge effekt på kort sikt.

Under året flyttade ansvaret för kompetens- och bemanningsenheten från socialnämnden till kommunstyrelsen. Syftet var att skapa ett mer samlat och kvalitetssäkrat stöd till verksamheterna. Förändringen stärker efterlevnaden av lagstiftning, effektiviserar rekryteringsprocessen och minskar risken för kostsamma felrekryteringar. Som en del av detta genomförs bakgrundskontroller på slutkandidater vid samtliga nyrekryteringar.

2.9 Förväntad utveckling

I kapitlet görs en analys av ekonomiska möjligheter och risker de närmaste åren. Mål och satsningar i budget 2026 och effekten av förväntade större avvikelser mot kommunplanen presenteras i kort-het. Kommunplan för 2026–2028 finns på kommunens webbplats.

2.9.1 Befolkning och bostadsbyggande

Kommunen har planerat för att ha 36 219 invånare den sista december 2028, det är en planerad ökning med 229 personer i genomsnitt per år utifrån det budgeterade värdet för 2025. Prognosen är beroende av hur antalet färdiga bostäder kommer att falla ut jämfört med beräknat. Om några betydande områden eller projekt fördröjs, eller till och med inte blir av, så påverkar det utfallet nedåt. Inflyttning antas i de flesta fall ske ett till tre år efter byggstart.

Antalet barn i förskoleålder (1–5 år) förväntas minska 2026 för att sedan öka igen från 2027. Kommunen har i planen tagit hänsyn till att antalet elever i åldrarna 6–19 år blir färre varje år samtidigt som en volymökning väntas bland personer äldre än 64 år med i genomsnitt 123 personer per år. Det totala invånarantalet för 2025 var budgeterat till 35 270 personer och utfallet blev 35 361 invånare. Det är högre än planen och påverkar förutsättningarna för 2026–2028 positivt.

Kommunen har räknat med att de ekonomiska förutsättningarna för att bygga bostäder blir bättre framöver än de var 2023–2024. Totalt innehåller planen för de tre kommande åren 625 byggstarter och en planeringstakt, inklusive antaganden om byggstarter utanför detaljplan, på drygt 400 bostäder i snitt per år. I budget för 2025 var planen att 276 byggstarter skulle göras men utfallet blev 187. Eftersom utfallet är avsevärt lägre än planen påverkar det förutsättningarna för 2026–2028 negativt.

2.9.2 Nämndernas ekonomi

2026 fortsätter satsningarna på alla nämnder. Generellt är ramarna höjda med 47,4 miljoner kronor jämfört med 2025. Det motsvarar 2,3 procent för barn- och ungdomsnämnden, skolpeng, utbildningsnämnden och socialnämnden. Övriga nämnder har fått 1,8 procents uppräknings. Det skapar, med de två tidigare årens historiskt höga satsningar, goda förutsättningar för nämnderna att finansiera den alltjämt högre pris- och lönenivå som råder och samtidigt kunna fortsätta bedriva en verksamhet med hög kvalitet. Därtill har flera tillägg och volymjusteringar gjorts som tillsammans med pris- och lönekomensation omfattar 176,5 miljoner kronor i satsningar. Samtidigt som det skett omfattande satsningar så finns det i kommunens budgetmodell ett ständigt effektiviseringskrav som nämnderna måste anpassa sig efter.

Nämndernas nettokostnader är budgeterade att öka med i genomsnitt 3,7 procent per år de närmaste tre åren.

2.9.3 Framtida investeringsbehov

Koncernens största investeringar är planerade inom infrastruktur, underhåll av verksamhetsfastigheter, nya förskolor och skolor samt inom VA-verksamhet. VA-verksamheten bedrivs i de delägda koncernföretagen och de har stora investeringsbehov framför sig. Det påverkar deras lånebehov, och i vissa fall även kommunens lånebehov, då en del av koncernföretagens lån tas hos Vallentuna kommun. Läs om [koncernföretagens investeringar och lånebehov](#) i kapitel 2.6.5.

Kommunen har planerat att investera för 1 156 miljoner kronor under 2026–2028. Utan investeringar som finansieras via exploateringsverksamhet är det 995,1 miljoner kronor. En stor del är att bygga kommunala gatunät, parker och andra allmänna anläggningar i nya områden där fastighetsägarna är med och betalar. Kommunen har också planerat för att investera i nya förskolor och skolor och underhåll av verksamhetsfastigheter. Investeringsplanen är fortsatt försiktig eftersom kommunen haft en låg befolkningsutveckling de senaste åren. Riskerna är framför allt att bygga nya förskolor och skolor, som inte ersätter en tidigare lokal, eftersom det väntas bli färre barn i de åldersgrupperna. För de förskolor och skolor som finns i investeringsplanen krävs särskilda genomförandebeslut innan projekten får starta.

Kommunen har vid utgången av 2025 ett lån på 100 miljoner kronor, lånet förfaller hösten 2026. Prognosen är att kunna finansiera investeringarna och betala lånet med egna medel. Kommunen ska betala ut ytterligare lån till Käppalaförbundet och Norrvatten under 2026–2028 med 234,2 miljoner kronor. Utlåningen ska sedan fortsätta tills förbunden i sin helhet är finansierade med lån hos ägarkommunerna. Vallentunas goda likvidläge bedöms täcka för risken att koncernföretagens lånebehov blir större och ändå göra det möjligt att undvika att ta upp nya lån. Sedan kommunplanen beslutades så väntar Norrvatten på besked om de kan låna direkt från Kommuninvest i stället. Om det godkänns så kommer deras ägarlån hos Vallentuna kommun att bli 100 miljoner kronor lägre för perioden från halva 2026 till och med 2028.

2.9.4 Mål för verksamhet och ekonomi

Kommunplanen innehåller mål för ekonomi och verksamhet. All verksamhet ska direkt eller indirekt skapa nytta för invånare, företag och föreningar.

För **koncernen** finns inga mål i kommunplanen men koncernföretagen kan ha egna mål i sina styrdokument och budgetar. Koncernföretagens budgetar görs klara först efter att kommunplanen beslutats.

Kommunens verksamhetsmässiga mål för 2026–2028 är desamma som för 2025, nämligen att uppnå hög kvalitet, hållbar tillväxt och ett tryggt samhälle. Kommunens långsiktiga ekonomiska resultatmål är 3,0 procent av skatteintäkter och generella bidrag och det är även satt som resultatmål för 2026. Planen är lagd med hänsyn till att de två andra ekonomiska målen också ska nås, nämligen att soliditeten ska öka och att självfinansieringen av investeringarna ska vara på en god nivå. En stor risk utgörs av om skatteintäkterna skulle vika mot den budget som är lagd. Utifrån senast kända prognos från SKR (*december 2025*) väntas inte skillnaden få väsentlig effekt på resultatet 2026.

Bedömningen är att kommunen kommer att kunna bedriva en god ekonomisk hushållning under de tre kommande åren.

3 Finansiella rapporter

Kapitlet innehåller resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys för Vallentuna koncern och Vallentuna kommun. [Noter till rapporterna](#) finns i kapitel 6.

3.1 Resultaträkning

| Belopp i mnkr | Not | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Budget 2025 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|--------------------------------------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 4, 11 | 704,8 | 719,7 | 393,3 | 557,1 | 578,1 |
| Verksamhetens kostnader | 5, 11, 26 | -2 677,2 | -2 653,9 | -2 519,6 | -2 567,3 | -2 561,5 |
| Avskrivningar | 6 | -132,9 | -117,7 | -103,6 | -106,6 | -93,9 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -2 105,3 | -2 051,9 | -2 229,9 | -2 116,8 | -2 077,3 |
| Skatteintäkter | 7 | 2 120,4 | 2 024,5 | 2 104,1 | 2 120,4 | 2 024,5 |
| Generella statsbidrag och utjämnning | 8 | 237,2 | 293,5 | 219,3 | 237,2 | 293,5 |
| Verksamhetens resultat | | 252,3 | 266,1 | 93,5 | 240,8 | 240,7 |
| Finansiella intäkter | 9, 11 | 21,2 | 40,6 | 8,2 | 18,3 | 37,3 |
| Finansiella kostnader | 10 | -46,8 | -59,4 | -28,0 | -27,5 | -38,6 |
| Årets resultat | | 226,7 | 247,3 | 73,7 | 231,6 | 239,4 |

*Kommentar: Uppställningsform för rapporten enligt lag om kommunal bokföring och redovisning med undantag för rader som saknar värde. Rader med noll i värde har exkluderats.
Kommunfullmäktige beslutade 2025-02-17 att utöka socialnämndens budget med 15,0 miljoner kronor.*

3.2 Balansräkning

| Mnkr | Not | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|---|--------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Tillgångar | | | | | |
| Anläggningstillgångar | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 12 | 1,6 | 2,1 | – | – |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | |
| - Mark, byggnader och anläggningar | 13, 26 | 3 896,6 | 3 685,9 | 2 910,5 | 2 821,8 |
| - Maskiner och inventarier | 14, 26 | 174,1 | 153,3 | 76,6 | 65,5 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 15 | 268,7 | 232,4 | 282,6 | 244,9 |
| Summa anläggningstillgångar | | 4 341,1 | 4 073,7 | 3 269,7 | 3 132,2 |
| Omsättningstillgångar | | | | | |
| Exploateringsfastigheter och lager | 16 | 52,7 | 41,4 | 51,4 | 40,3 |
| Kortfristiga fordringar | 17 | 284,7 | 290,9 | 257,0 | 262,9 |
| Kassa, bank | 18 | 412,4 | 433,2 | 381,5 | 405,3 |
| Summa omsättningstillgångar | | 749,8 | 765,5 | 689,9 | 708,4 |
| Summa tillgångar | | 5 090,9 | 4 839,2 | 3 959,6 | 3 840,6 |
| Eget kapital, avsättningar och skulder | | | | | |
| Eget kapital | | | | | |
| Årets resultat | | 226,7 | 247,3 | 231,6 | 239,4 |
| Övrigt eget kapital | | 1 998,5 | 1 752,8 | 1 933,5 | 1 694,1 |
| Summa eget kapital | 19 | 2 225,2 | 2 000,1 | 2 165,1 | 1 933,5 |
| Avsättningar | | | | | |
| Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser | 20 | 527,9 | 510,4 | 527,3 | 509,8 |
| Andra avsättningar | 21 | 567,8 | 590,5 | 562,7 | 584,8 |
| Summa avsättningar | | 1 095,6 | 1 100,8 | 1 090,0 | 1 094,6 |
| Skulder | | | | | |
| Långfristiga skulder | 22 | 1 069,1 | 805,2 | 128,2 | 238,2 |
| Kortfristiga skulder | 23 | 700,9 | 933,0 | 576,3 | 574,3 |
| Summa skulder | | 1 770,0 | 1 738,2 | 704,6 | 812,5 |
| Summa eget kapital, avsättningar och skulder | | 5 090,9 | 4 839,2 | 3 959,6 | 3 840,6 |
| Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna | 24 | 422,0 | 433,5 | 420,9 | 433,1 |
| Övriga ansvarsförbindelser | 25 | 470,8 | 472,5 | 601,5 | 603,3 |

Kommentar: Uppställningsform för rapporten enligt lag om kommunal bokföring och redovisning med undantag för rader som saknar värde, rader med noll i värde har exkluderats.

Kommunen har ingen resultatutjämningsreserv eller resultatreserv.

3.3 Kassaflödesanalys

| Mnkr | Not | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Budget 2025 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|--|--------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Inbetalda skatter, generella statsbidrag och utjämning | | 2 380,2 | 2 363,5 | 2 323,4 | 2 380,2 | 2 363,3 |
| Inbetalning från kunder | | 516,1 | 369,8 | 316,6 | 375,4 | 255,7 |
| Inbetalning bidrag | | 158,9 | 129,8 | 119,8 | 158,1 | 129,6 |
| Exploatering | 11 | 3,3 | 149,7 | 237,3 | 3,3 | 149,7 |
| Medfinansiering från exploatörer | 11 | 3,8 | 3,3 | 14,2 | 3,8 | 3,3 |
| Anläggningsavgifter | 22 | 16,9 | 7,8 | – | – | – |
| Utbetalda personalkostnader | | -1 215,3 | -1 048,2 | -1 252,1 | -1 185,6 | -1 025,7 |
| Utbetalda bidrag | | -53,6 | -43,9 | -50,3 | -53,6 | -43,9 |
| Utbetalt till leverantörer | | -1 376,6 | -1 292,6 | -1 121,6 | -1 339,8 | -1 301,8 |
| Inbetald ränta och utdelning | | 13,8 | 36,2 | 8,2 | 18,3 | 37,3 |
| Betald ränta och utdelning | | -22,5 | -26,1 | -28,0 | -3,3 | -4,6 |
| Kassaflöde löpande verksamhet | 26 | 425,0 | 649,4 | 567,5 | 356,7 | 563,0 |
| Investering i immateriella AT | 12 | -0,1 | -1,2 | – | – | – |
| Investering i materiella AT | 13, 14 | -330,7 | -480,1 | -230,4 | -171,8 | -313,2 |
| Försäljning av materiella AT | 11 | 0,6 | 5,0 | – | 0,6 | 5,0 |
| Investering i finansiella AT | 15 | -0,5 | -3,2 | – | -0,5 | -3,2 |
| Försäljning av finansiella AT | 11 | 4,7 | 5,6 | – | 4,7 | 5,6 |
| Ökning av långfristiga fordringar | 15 | -35,5 | -45,1 | -52,5 | -37,2 | -49,3 |
| Kassaflöde investeringsverksamhet | | -361,5 | -518,9 | -282,8 | -204,2 | -355,2 |
| Nyupptagna lån | 22, 23 | 173,6 | 167,9 | – | – | – |
| Amortering av lån | 22, 23 | -209,9 | -176,2 | -130,0 | -130,0 | -80,0 |
| Amortering skuld finansiell leasing | 22, 23 | -14,5 | -13,2 | – | -12,8 | -12,2 |
| Kassaflöde finansieringsverksamhet | | -50,8 | -21,6 | -130,0 | -142,8 | -92,2 |
| Bidrag till statlig infrastruktur | 21 | -33,5 | – | -18,0 | -33,5 | – |
| Utbetalda bidrag infrastruktur | | -33,5 | – | -18,0 | -33,5 | – |
| Årets kassaflöde | | -20,8 | 108,8 | 136,7 | -23,8 | 115,7 |
| Likvida medel vid årets början | | 433,2 | 324,4 | 346,8 | 405,3 | 289,6 |
| Likvida medel vid årets slut | | 412,4 | 433,2 | 483,5 | 381,5 | 405,3 |
| Förändring i likvida medel | | -20,8 | 108,8 | 136,7 | -23,8 | 115,7 |

Kommentar: AT betyder anläggningstillgångar. Budgetkolumnen visar kommunens värden, inte koncernens.

Jämförelsetal för koncern är inte omräknade, se not 1. Budgeten i kommunplanens kassaflödesanalys innehöll felaktigt 2,0 miljoner kronor för finansiell leasing.

4 Driftredovisning

4.1 Kommunens driftredovisning

Kapitlet innehåller en samlad redovisning av kommunens driftverksamhet.

Nämndernas nettokostnader, det vill säga kostnader minus intäkter, uppgick till 2 110,7 miljoner kronor (mnkr). Förra året uppgick de till 1 925,6 mnkr vilket innebar en ökning mellan åren med 185,1 mnkr eller 9,6 procent. Nämndernas intäkter uppgick till 1 384,3 mnkr och kostnaderna till 3 495,0 mnkr. I figur 27 redovisas nämndernas avvikelser mellan utfall och budget för 2025 samt utfallen mellan 2024 och 2025.

Figur 27. Driftredovisning, mnkr

| Nämnd | 2025 | | | | | 2024 | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Budget | Utfall | | | Budget minus utfall | Utfall | | |
| | | intäkt | kostnad | netto | | intäkt | kostnad | netto |
| Kommunstyrelsen | 309,2 | 424,1 | 679,9 | 255,8 | 53,4 | 466,0 | 614,8 | 148,8 |
| Barn- och ungdomsnämnden | 137,9 | 643,9 | 774,8 | 130,8 | 7,0 | 617,0 | 741,1 | 124,1 |
| Skolpeng | 703,8 | 85,8 | 779,1 | 693,4 | 10,4 | 88,6 | 767,1 | 678,5 |
| Utbildningsnämnden | 34,8 | 76,8 | 105,0 | 28,2 | 6,6 | 72,2 | 98,7 | 26,5 |
| Gymnasieskolpeng | 170,6 | 5,9 | 182,7 | 176,8 | -6,2 | 5,3 | 176,4 | 171,1 |
| Socialnämnden | 698,6 | 120,9 | 815,0 | 694,0 | 4,6 | 118,2 | 767,9 | 649,7 |
| Fritidsnämnden | 69,8 | 5,5 | 75,0 | 69,5 | 0,3 | 5,7 | 71,5 | 65,8 |
| Kulturnämnden | 47,4 | 4,6 | 52,0 | 47,4 | 0,0 | 5,0 | 50,3 | 45,3 |
| Bygg- och miljötillsynsnämnden | 16,9 | 16,7 | 31,6 | 14,9 | 2,0 | 14,5 | 30,4 | 15,8 |
| Nämndernas nettokostnad | 2 189,0 | 1 384,3 | 3 495,0 | 2 110,7 | 78,2 | 1 392,5 | 3 318,1 | 1 925,6 |
| Internränta investeringar | -18,6 | 19,4 | - | -19,4 | 0,8 | 16,4 | - | -16,4 |
| Personalomkostnader | -333,9 | - | -335,6 | -335,6 | 1,7 | - | -312,7 | -312,7 |
| Sociala avgifter och pensionsavsättningar | 354,2 | - | 346,5 | 346,5 | 7,7 | - | 389,7 | 389,7 |
| Pensionsutbetalningar | 29,8 | - | 27,5 | 27,5 | 2,4 | - | 34,7 | 34,7 |
| Övriga intäkter och kostnader | 9,4 | 17,2 | 4,4 | -12,8 | 22,2 | 10,1 | 66,4 | 56,4 |
| Finansieringsenheten | 40,9 | 36,6 | 42,7 | 6,1 | 34,8 | 26,4 | 178,2 | 151,7 |
| Interna poster | 0,0 | -863,7 | -863,7 | 0,0 | 0,0 | -840,8 | -840,8 | 0,0 |
| Avskrivningar | -103,6 | - | -106,6 | -106,6 | 3,0 | - | -93,9 | -93,9 |
| Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader | 2 126,3 | 557,1 | 2 567,3 | 2 010,2 | 116,0 | 578,1 | 2 561,5 | 1 983,4 |

Kommentar: Kommunfullmäktige beslutade 2025-02-17 att utöka socialnämndens budget med 15,0 miljoner kronor. Streck (-) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

Kommunfullmäktige beslutade 2025-02-17 om en utökning av socialnämndens budget med 15,0 miljoner kronor (mnkr). Kommunens budgeterade resultat minskades med samma belopp.

Kommunens principer för internredovisning och uppbyggnad av driftredovisningen beskrivs i not 2.

Nämndernas utfall 2025 avvek positivt mot budget med 78,2 mnkr. Förra året var avvikelserna också positiv, då med 158,7 mnkr. Nedan beskrivs större avvikelser mot budget och förra årets utfall uppdelat per nämnd. Hur resurserna förbrukats beskrivs i respektive nämnds verksamhetsberättelse som utgör egna dokument.

Kommunstyrelsen redovisade en positiv budgetavvikelse på 53,4 mnkr, av dessa bidrog de gemensamma verksamheterna med 31,8 mnkr. Överskottet förklaras delvis av att inga oförutsedda händelser har inträffat under året som medfört behov av att ta budgeterade medel i anspråk. Överskottet beror också på lägre personalkostnader till följd av vakanser samt att medel för markåterställning och konsultkostnader inte har använts.

Därutöver har kommunen inte använt 2,2 mnkr som var budgeterade för rivning av byggnader samt fakturerat 2,5 mnkr för planavtal som inte var budgeterade. Uthyrning av mark för exploatering i Kristineberg 1 gav också ett överskott på 4,5 mnkr.

Kostnaden för kommunens verksamhetsfastigheter blev 4,4 mnkr lägre än budgeterat på grund av lägre kostnader för el och fjärrvärme och lägre kostnader för skadegörelse.

Kommunstyrelsens nettokostnader ökade med 107,0 mnkr jämfört med 2024. Den 1 januari 2025 flyttades kompetens- och bemanningenheten från socialnämnden till kommunstyrelsen. Förändringen innebar att budgetmedel fördes över till kommunstyrelsen, vilket till stor del förklarar den ökade kostnadsmassan 2025 jämfört med 2024.

Överskottet från exploateringsverksamheten var betydligt lägre än förra året. Orsaken är att bara ett tillträde har skett under året, i Kristineberg 1, jämfört med tre tillträden under förra året. Exploateringsintäkter budgeteras inte.

Barn- och ungdomsnämnden redovisade en positiv budgetavvikelse på 7,0 mnkr och skolpengen en positiv budgetavvikelse på 10,4 mnkr. Skolpengen är volymstyrd och under året var det färre barn i förskola och elever i grundskola än budgeterat. Nämndens budgeterade reserver har inte behövt användas.

Barn- och ungdomsnämndens fasta budgetram inklusive budget för oförutsedda händelser lämnade ett överskott på 5,1 mnkr. Resursfördelning bidrog med 2,7 mnkr av överskottet och förvaltningskostnader med 2,4 mnkr. Förklaringen ligger framför allt i lägre personalkostnader, då förvaltningen under året haft en del vakanser. Även kostnader för programvaror och licenser blev lägre än budgeterat.

Barn- och ungdomsnämndens resultatenheter redovisade ett överskott på 2,0 mnkr. Enheten för integration och SYV (studie- och yrkesvägledning) stod för 1,8 mnkr av överskottet. Avvikelsen förklaras främst av högre statsbidrag med 0,4 mnkr från Migrationsverket och lägre lönekostnader med 1,2 mnkr.

Barn- och ungdomsnämndens nettokostnader inklusive skolpeng ökade med 21,6 mnkr eller 2,7 procent jämfört med 2024.

Utbildningsnämnden inklusive gymnasieskolpengen redovisade en positiv budgetavvikelse på 0,4 mnkr. Den fasta ramen för nämnd och förvaltning samt vuxenutbildningen inom Kunskapscentrum Nordost (KCNO) redovisade ett överskott om 6,2 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av lägre utbildningskostnader än budgeterat samt högre statsbidragsintäkter till KCNO.

Utbildningsnämndens resultatenhet Vallentuna gymnasium redovisade ett överskott på 0,4 mnkr som följd av elevökningar. Gymnasieskolpengen redovisade en negativ budgetavvikelse på 6,2 mnkr. Underskottet beror både på ett högre antal elever och på att elever i större utsträckning väljer dyrare program.

Utbildningsnämndens nettokostnader inklusive gymnasieskolpeng ökade med 7,4 mnkr jämfört med 2024.

Socialnämnden redovisade en positiv budgetavvikelse på 4,6 mnkr.

Individ- och familjeomsorg (IFO) för vuxna redovisade en positiv budgetavvikelse på 15,6 mnkr. Förutom volymrelaterade förändringar förklaras överskottet av ökade intäkter från Migrationsverket. Sedan juli 2024 har ukrainska flyktingar haft möjlighet att folkbokföra sig, vilket har inneburit att kommunen erhållit schablonersättning även för egenbosatta flyktingar. Antalet egenbosatta har varit betydligt högre än budgeterat, vilket har medfört en positiv resultatpåverkan.

Verksamheten för äldreomsorg gjorde ett underskott på 8,4 mnkr som främst förklaras av volymrelaterade förändringar inom verksamheten. Äldreomsorg som ges enligt hälso- och sjukvårdslagen (HSL) gjorde ett underskott med 2,1 mnkr. Avvikelsen inom äldreomsorg enligt HSL beror på ökade kostnader för inhyrda sjuksköterskekonsulter, i väntan på att ordinarie tjänster tillsätts.

Verksamheten för funktionsnedsättning enligt LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) redovisade ett underskott på 3,1 mnkr, främst till följd av ökade personalkostnader.

Socialnämndens nettokostnader ökade med 44,3 mnkr, eller 6,8 procent, jämfört med 2024. Ökningen förklaras främst av volymrelaterade kostnadsökningar. I vissa verksamheter har även ökade personalkostnader bidragit, exempelvis inom hemtjänst och särskilt boende för äldre. Där har ett arbete påbörjats för att öka andelen tillsvidareanställningar i stället för timanställningar.

Fritidsnämnden redovisade en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr som främst beror på kvarvarande medel av föreningsbidraget. Nämndens nettokostnader ökade med 3,7 mnkr jämfört med förra året.

Kulturnämnden redovisade ett utfall i nivå med budget. Nämndens nettokostnader ökade med 2,1 mnkr jämfört med 2024.

Bygg- och miljötillsynsnämnden redovisade ett överskott på 2,0 mnkr som beror på tillfälligt lägre personalkostnader. Nämndens nettokostnader minskade med 0,9 mnkr jämfört med förra året.

Hos **finansieringsenheten** bokförs intäkter och kostnader som inte hör till någon nämnd. Enheten hade en budget på 40,9 mnkr och ett utfall på 6,1 mnkr, vilket medförde en positiv avvikelse på 34,8 mnkr. Kommunen fick 10,6 mnkr i försäkringsersättning för en brand som inte var budgeterad. Kopplat till branden hade kommunen också kostnader med 2,6 mnkr. Kostnader för pensioner blev 9,4 mnkr lägre än budgeterat. Kommunen har drabbats av högre pensioner under 2023–2025 på grund av högre inflation än normalt. Den del av pensionerna som inte har belastat nämnderna via PO-pålägget har belastat finansieringsenheten. Medfinansiering för Sverigeförhandlingen på 4,3 mnkr var inte budgeterad. Realisationsvinster och medfinansiering från exploitörer bidrog med 3,8 mnkr.

4.2 Prognossäkerhet i kommunen

Under året har nämnderna rapporterat prognoser varannan månad. Summan av alla nämnders nettokostnader har avvikit positivt mot budget vid alla rapporteringstillfällen som ett resultat av budgetstyrning och verksamhetsnära prognosarbete, se figur 28.

Prognoserna för gymnasieskolpengen har varit negativa i jämförelse med budget under hela året. Skolpeng och gymnasieskolpeng är belopp som beslutas av kommunfullmäktige. Pengen är ett fast belopp per elev och är därmed volymstyrd. För skolpengen inom grundskolan lämnades efter oktober en prognos om ett överskott på 7,0 mnkr. Årets utfall blev ytterligare 3,4 mnkr bättre än oktoberprognosen och 10,4 mnkr bättre än budget. Gymnasieskolpengens prognos efter oktober var ett underskott på 4,0 mnkr. Årets utfall blev ytterligare 2,2 mnkr sämre än oktoberprognosen och 6,2 mnkr sämre än budget. Avvikelsen är till följd av ökade volymer och större andel elever inom dyrare gymnasieprogram.

Inga andra nämnder har haft befarade underskott.

Figur 28. Prognossäkerhet, mnkr

| Nämnd | Budget | Budget ändrad | Prognos | | | | | Utfall |
|--|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | feb | apr | jun | aug | okt | |
| Kommunstyrelsen | 304,2 | 304,2 | 304,2 | 304,2 | 303,7 | 299,4 | 284,4 | 255,8 |
| Kommunstyrelsens oförutsedda utgifter | 5,0 | 5,0 | – | – | – | – | – | – |
| Barn- och ungdoms- nämnden | 137,9 | 137,9 | 136,9 | 134,9 | 135,9 | 135,9 | 137,4 | 130,8 |
| Skolpeng | 703,8 | 703,8 | 698,8 | 698,8 | 698,8 | 698,8 | 696,8 | 693,4 |
| Utbildningsnämnden | 34,8 | 34,8 | 34,5 | 34,5 | 34,5 | 34,5 | 34,5 | 28,2 |
| Gymnasieskolpeng | 170,6 | 170,6 | 171,1 | 171,6 | 172,1 | 173,1 | 174,6 | 176,8 |
| Socialnämnden | 683,6 | 698,6 | 698,6 | 698,6 | 695,4 | 693,4 | 693,6 | 694,0 |
| Fritidsnämnden | 69,8 | 69,8 | 69,8 | 69,8 | 69,6 | 69,6 | 69,4 | 69,5 |
| Kulturnämnden | 47,4 | 47,4 | 47,4 | 47,4 | 47,4 | 47,4 | 47,4 | 47,4 |
| Bygg- och miljötillsyns- nämnden | 16,9 | 16,9 | 16,9 | 16,9 | 16,9 | 16,9 | 16,9 | 14,9 |
| Nämndernas netto- kostnader | 2 174,0 | 2 189,0 | 2 178,2 | 2 176,7 | 2 174,3 | 2 169,0 | 2 155,0 | 2 110,7 |

Kommentar: Kommunfullmäktige beslutade 2025-02-17 att utöka socialnämndens budget med 15,0 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen har visat en positiv avvikelse hela året. Utfallet blev 28,6 miljoner kronor (mnkr) bättre än vad prognosen visade i oktober, och 43,6 mnkr bättre än prognosen i augusti.

Barn- och ungdomsnämnden har varit försiktiga med att visa överskott i alla årets prognoser. Prognosen i oktober var ett överskott på 0,5 mnkr kronor men utfallet blev 6,6 mnkr bättre än prognosen i oktober.

Även utbildningsnämnden har varit försiktiga med att visa överskott i alla årets prognoser. Utfallet blev 6,3 mnkr bättre än prognosen i oktober.

5 Investeringsredovisning

5.1 Kommunens investeringsredovisning

Kommunen investerade för 194,3 miljoner kronor (mnkr) under 2025, jämfört med 331,0 mnkr 2024. Utfallet består av färdiga projekt med 111,5 mnkr och pågående projekt med 82,8 mnkr. Budgeten var 344,6 mnkr.

Kommunens principer för internredovisning och uppbyggnad av investeringsredovisningen beskrivs i not 2.

Skillnaden mellan budget och utfall är 150,3 mnkr. Under 2025 har investeringar genomförts motsvarande 56 procent av den beslutade budgeten. De största avvikelserna är att ett serviceboende i västra Vallentuna för 30,0 mnkr och en gruppboende i Ormsta-Stensta för 40,0 mnkr har flyttats fram i tid. De totala projektbudgetarna beräknas fortfarande hålla.

Många projekt för vägar (21,3 mnkr), gång- och cykelvägar (18,1 mnkr), åtgärder i fastigheter (13,9 mnkr), ishallen (6,0 mnkr), Vallentuna IP (2,0 mnkr) och den långsiktiga lokallösningen för kulturskolan (9,0 mnkr) är också framflyttade i tid. Utfallet för kommunens leasingavtal översteg budget med 20,5 mnkr. Kommunkontoret som blev klart förra året har inte använt sina resterande medel på 15,1 mnkr ännu. Projekten presenteras i figur 29.

Figur 29 visar årets investeringar i materiella tillgångar per nämnd och projekt vars utfall är större än fem miljoner kronor specificeras. Figuren visar först de pågående projekten, sedan de färdiga projekten och därefter de finansiella investeringarna. Kommunen investerade inte i immateriella tillgångar 2025. Sist beskrivs skillnaden mellan kassaflödesanalysen och investeringstabellen. Under figuren redovisas de investeringar som haft störst utfall under året.

Figur 29. Investeringar materiella tillgångar kommunen, mnkr

| Pågående projekt | Året | | Ackumulerat | | |
|---|--------------|-------------|-------------|--------|---------|
| | Budget | Utfall | Budget | Utfall | Prognos |
| Kommunstyrelsen | 152,3 | 79,9 | | | |
| <i>Infrastruktur Åbyholm</i> | 19,4 | 28,0 | 90,0 | 96,7 | 90,0 |
| <i>Infrastruktur Kristineberg etapp 1</i> | 37,7 | 25,4 | 171,1 | 119,0 | 171,1 |
| <i>Parker och torg</i> | 9,3 | 12,2 | 59,4 | 16,4 | 59,4 |
| Socialnämnden | 70,0 | 2,0 | | | |
| Fritidsnämnden | 11,0 | 0,4 | | | |
| Kulturnämnden | 9,0 | 0,5 | | | |
| Summa pågående projekt | 242,3 | 82,8 | | | |

| Färdiga projekt | Budget | Utfall | Budget | Utfall | Prognos |
|---|--------------|--------------|--------|--------|---------|
| Kommunstyrelsen | 93,6 | 100,4 | | | |
| <i>Underhåll av förskolor, skolor och särskilda boenden</i> | 30,0 | 29,2 | – | – | – |
| <i>Gata och park underhåll</i> | 19,0 | 23,0 | – | – | – |
| <i>Finansiell leasing av fordon</i> | 2,0 | 13,0 | – | – | – |
| <i>Finansiell leasing av fast egendom</i> | – | 9,5 | – | – | – |
| <i>Vägar</i> | 31,8 | 10,5 | 84,1 | 19,3 | 84,1 |
| <i>Infrastruktur Åby ängar</i> | 5,8 | 9,3 | 76,6 | 98,2 | 98,2 |
| <i>Lekplatser</i> | 4,0 | 5,3 | – | – | – |
| Barn- och ungdomsnämnden | 3,0 | 4,2 | | | |
| Utbildningsnämnden | – | 0,4 | | | |
| Fritidsnämnden | 5,6 | 6,0 | | | |
| <i>Kvarnbadet</i> | 5,6 | 5,3 | 10,2 | 10,4 | 10,4 |
| Kulturnämnden | 0,2 | 0,5 | | | |
| Summa färdiga projekt | 102,4 | 111,5 | | | |
| Summa materiella investeringar | 344,6 | 194,3 | | | |
| Finansiella investeringar | – | 0,5 | | | |
| Skillnad mot kassaflödesanalysen | | | | | |
| Överförda, inte använda, medel från tidigare år | -114,2 | – | | | |
| Finansiell leasing | – | -22,6 | | | |
| Investeringar i kassaflödesanalysen | 230,4 | 172,3 | | | |

Kommentar: I kassaflödesanalysen, kapitel 3.3, visas investeringar i immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar som separata rader. 2025-06-02 beslutade kommunfullmäktige om att nämnderna tar med överskott för investeringsprojekt från tidigare år med 114,2 miljoner kronor. Kommunplanens kassaflödesanalys innehöll felaktigt 2,0 miljoner kronor för finansiell leasing. För att få överensstämmelse har den inte dragits av i investeringstabellens nedre del. Prognosen för infrastruktur Åbyholm är lägre än det ackumulerade utfallet. Skälet är att utfallet innehåller utgifter som ska vidarefaktureras till Roslagsvatten.

Kristineberg är kommunens största pågående utbyggnadsområde. Här byggs infrastrukturen ut och finplaneringen har inletts etappvis under året. Arbetet beräknas vara klart omkring 2027. I Åbyholm har den första etappen omfattat utbyggnad av infrastruktur, byggnation och färdigställande av arbetsgator. Även en lekpark och ett naturområde har färdigställts. I Åby ängar är finplaneringen nu klar.

Kommunen har rustat upp torgytorna mellan Prästgårdsparken och Skördetorget för att göra området mer attraktivt och stärka kopplingen mellan centrum och parken. Arbetet har omfattat gångstråk, planteringar, tillgänglighetsanpassning, belysning och ombyggnad av Centralvägens södra del till gångfartsområde. Arbetet blev klart i november. Det som återstår är plantering av växter under våren 2026.

Underhåll av förskolor, skolor och särskilda boenden har huvudsakligen avsett byggnadernas klimatskal, med fokus på tak och fasader. Energibesparande åtgärder har inkluderat fortsatt övergång till LED-belysning, installation av solceller samt optimering av värmesystem.

Omfattande arbete med asfaltering har genomförts i Karlbergsområdet (östra Bällsta) och i centrala Vallentuna. I Kårsta har kommunen investerat i ny belysning vid gångvägen från stationen till busstorget. Vid Rosendalsskolan har belysning förstärkts vid övergångsställen. Förberedelser har gjorts för att sätta upp nya hastighetsmätare, främst vid skolor.

Ett stort antal av kommunens leasade bilar har bytts ut under året och ett avtal om leasing av fast egendom har omförhandlats.

För att förbättra framkomligheten och trafiksäkerheten på Lindholmsvägen har vägen delvis fått ny beläggning samt breddats. Åtgärderna syftar till ett jämnare trafikflöde och öka säkerheten. För att säkerställa trygga passager har fyra övergångsställen hastighetssäkrats och försetts med belysning.

Två lekplatser har rustats upp och invigts, en vid Svampskogsvägen och en vid Lovisedalsvägen. Kommunen rustar upp lekplatser för att öka säkerheten och skapa en trevligare miljö för barn och familjer.

Upprustningen av Kvarnbadet har fortsatt under året genom byte av rör samt renovering av den stora bassängen. Projektet slutfördes under våren och badet öppnade i början av juni.

Finansiella investeringar består av den årliga medlemsinsatsen i Kommuninvest ekonomisk förening. Inga investeringar i immateriella tillgångar har gjorts under året.

5.2 Beslut om investeringar i koncernföretag

Kapitlet innehåller en uppföljning av investeringsbeslut i koncernföretagen som kommunfullmäktige har tagit ställning till under 2025.

Össebyhus har som gräns att kommunfullmäktige ska ta ställning till investeringsbeslut över fem miljoner kronor. I kommunplan för 2023–2025 tog kommunfullmäktige ställning till en balkongrenovering som var budgeterad till 5,2 miljoner kronor (mnkr). Renoveringen blev klar under 2025 och prislappen blev enligt budget. I bokslutsarbetet 2025 stod det klart att inga av utgifterna får redovisas som investering varför hela det återstående beloppet 2025 belastade resultatet med 5,0 mnkr.

För **Käppala** gäller att de får ta upp lån inom beslutad låneram och att investeringar bara får påbörjas om de ryms inom aktuell låneram. I februari beslutades en ny förbundsordning för Käppala där låneramen höjdes till 7 400 miljoner kronor för att hantera investeringsbehovet för Käppalaverkets kapacitetsutbyggnad. Vallentuna kommuns andel av låneramen är 5,4 procent.

Innan **Vallentunavatten** fattar beslut av principiell betydelse eller av större vikt ska kommunfullmäktige ges tillfälle att ta ställning. I februari beslutades om att ta upp nya lån med kommunal borgen på 14,0 miljoner kronor för att klara investeringarna i budgeten för 2025–2027.

6 Noter

Innehåll

| | | | |
|-----------|--|--------|--|
| Not 1 | Redovisningsprinciper | Not 26 | Skillnad årets resultat och kassaflöde från löpande verksamhet |
| Not 2 | Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och principer för internredovisning | Not 27 | Kostnader för räkenskapsrevision |
| Not 3 | Samband mellan årsredovisningens delar | Not 28 | Leasing |
| Not 4-11 | Noter till resultaträkning | Not 29 | Särredovisningar |
| Not 12-25 | Noter till balansräkning | Not 30 | Koncerninterna förhållanden |

Budget i not 4-11 och not 26 innehåller kommunens värden, inte koncernens.

Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

[Kommunkoncernens sammansättning och företagens ägarandelar](#) beskrivs i kapitel 2.2. Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. Ytterligare upplysningar om koncerninterna förhållanden återfinns i not 30.

ÄNDRADER REDOVISNINGSPRINCIPER

Samma redovisningsprinciper har tillämpats som vid upprättandet av årsredovisning 2024 med två undantag:

Medfinansiering: Kommunen separerar från och med 2025 indexuppräknings och diskonteringsränta i avsättningen. Tidigare har det varit ett avsteg från RKR:s rekommendationer. Jämförelsetalen är inte omräknade då arbetsinsatsen skulle vara för stor och eftersom det inte påverkar kommunens resultat eller eget kapital.

Sammanställda räkenskaper: Elimineringarna har tidigare varit för högt räknade i handeln mellan koncernföretagen. Det har påverkat både balans- och resultaträkning, däremot har det inte påverkat nettoresultatet. Från och med 2025 är det korrigerat och jämförelsetalen är omräknade.

Koncernföretagen har rättat tidigare felklassificeringar så att jämförelsetalen på flera ställen inte stämmer överens med föregående års årsredovisning. Kassaflödesanalysen är inte omräknad.

VÄRDERINGS- OCH OMRÄKNINGSPRINCIPER

Beloppsgränser

Gränsen för väsentligt värde i kommunen är 50 000 kronor och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar, samt för finansiella leasingavtal. För de kommunala företagen är denna gräns 20 000 till 50 000 kronor. Väsentligt belopp för att periodisera intäkter och kostnader är 100 000 kronor. Väsentligt belopp för lager är 100 000 kronor eller att lagret består av presentkort eller annat som utgår kontanta medel.

Anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential tas upp som immateriell tillgång. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Internt upparbetade immateriella tillgångar skrivs av linjärt på fem år. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har tydligt avskiljbara komponenter delas upp och skrivs av separat, där varje komponent minst ska uppgå till väsentligt värde. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (till exempel leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid. En genomgång av anläggningsregistret görs årligen och omprövning av nyttjandeperioden sker om det

finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max tre år och inventarier som inte uppgår till väsentligt värde kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Vid bokslut görs en värdering av omsättningstillgångarna, inklusive exploateringsprojekten. Om försäljningspriset med avdrag för beräknad försäljningskostnad uppskattas vara lägre än kostnaderna görs en nedskrivning i kommunens resultaträkning. Exploateringsprojekten värderas individuellt i den mån de är avskiljbara. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken. Lagertillgångar med ett väsentligt värde redovisas i balansräkningen och värderas post för post enligt lägsta värdets princip. Kommunen har inga beredskapslager.

Leasing

Kommunen leasar tre fastigheter. I samtliga avtal ingår en möjlighet till förlängning av avtalen. Förlängningstiden varierar mellan avtalen. Minimileaseavgifterna avser kallhyra, varpå el, värme, vatten och städning debiteras som variabla avgifter. Minimileaseavgifterna regleras årligen genom en indexuppräkningsindex som motsvarar konsumentprisindex (KPI). Finansiella leasingavtal som understiger väsentligt värde per objekt klassificeras som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång, se not 28. Bilar som leasas inom kommunen redovisas som finansiell leasing. Leasingtiden varierar från tre till sex år. Kommunen har möjlighet att köpa bilen vid leasingperioden slut till belopp som varierar mellan avtalen.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas i Roslagsvatten till 90 procent som förutbetalda intäkt och periodiseras på 46 år. Tio procent intäktförs första året som administrationskostnader. Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med rekommendation R10 medan pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas och värderas i enlighet med K3. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs.

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER

Huvudmetoden proportionell konsolidering är tillämplig för alla företag med betydande inflytande eller väsentlig betydelse för kommunen. Undantag har gjorts för de kommunala företag, se samägda företag i figur 2, med en omsättning eller balansomslutning som utgör mindre än två procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. De anses därmed inte väsentligen påverka de finansiella rapporterna. Från och med 2024 ingår Käppalaförbundet och Kommunalförbundet Norrvatten i kommunkoncernen.

Not 2. Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och principer för internredovisning

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad och principer för internredovisning beskrivs i 1.2.6.1. Policy för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter. För koncernens företag finns beskrivningar i 1.7.6.1 Bolagspolicy samt i respektive företags ägardirektiv eller förbundsordning.

Personalomkostnader, avskrivningar och intern ränta

Personalomkostnader (PO) består av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. För år 2025 var PO-pålägget 41,0 procent.

Nämnderna belastas med verklig extern avskrivningskostnad samt en intern kalkylränta på 1,0 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning. Avskrivningstider framgår av not 12, 13 och 14.

Väsentliga gemensamma kostnader som fördelas genom interndebitering

Lokalkostnader: Kommunens egna lokaler ska i första hand nyttjas i all kommunal verksamhet. Självkostnadsprincip gäller generellt vid hyressättning.

Städkostnader: Verksamheten väljer själv städform, i extern regi eller i kommunal regi. För städning i kommunal regi ska avtal upprättas med omfattning och internpris baserat på självkostnadsprincip.

Transporter: Samhällsbetalda resor debiteras enligt självkostnadsprincip, räknat på beräknade antal mil utifrån ett snitt på antal fordon.

Gemensam central administration fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Not 3. Samband mellan årsredovisningens delar

Driftredovisning och resultaträkning

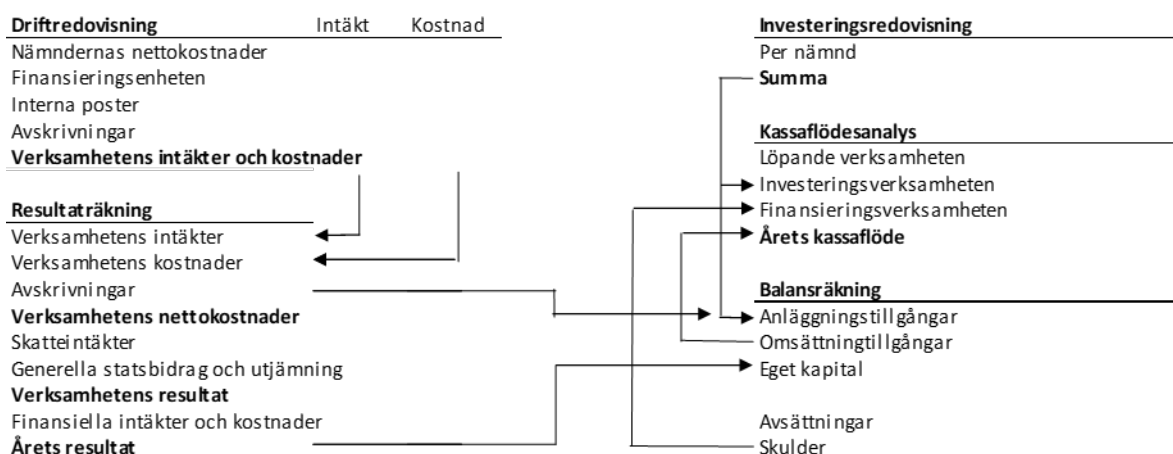
Driftredovisningen visar den löpande verksamhetens utfall gentemot budget. Den speglar också de ekonomiska relationerna mellan nämnder och verksamheter. Driftredovisningen innehåller därför kommunens interna poster såsom köp och försäljning mellan varandra.

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

Investeringsredovisning, kassaflödesanalys och balansräkning

Investeringsredovisningen visar investeringar per nämnd gentemot budget. Investeringarna återfinns även under investeringsverksamheten i kassaflödesanalysen samt bland anläggningstillgångarna i balansräkningen. Avskrivningar av anläggningstillgångar återfinns förutom i balansräkningen även i resultaträkningen.

Årets resultat i resultaträkningen återfinns under balansräkningens eget kapital. Nya och amorterade skulder återfinns under finansieringsverksamheten i kassaflödesanalysen.



Not 4. Verksamhetens intäkter

| Mnkr | Koncern | Koncern | Budget | Kommun | Kommun |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2025 | 2024 |
| Varor | 14,0 | 5,6 | 19,5 | 20,2 | 19,9 |
| Taxor och avgifter | 287,6 | 263,6 | 127,7 | 154,5 | 137,2 |
| Hyror och arrenden | 80,6 | 73,7 | 65,8 | 70,4 | 63,4 |
| Kostnadsersättningar och bidrag från staten | 113,0 | 112,5 | 97,9 | 112,3 | 112,3 |
| Offentliga investeringsbidrag | 0,5 | 8,0 | – | 0,5 | 8,0 |
| Övriga bidrag | 52,6 | 48,4 | 21,9 | 52,6 | 48,4 |
| Såld verksamhet och andra tjänster | 124,9 | 104,7 | 60,6 | 115,1 | 95,6 |
| Jämförelsestörande poster, se not 11 | 31,5 | 103,2 | – | 31,5 | 93,4 |
| Summa | 704,8 | 719,7 | 393,3 | 557,1 | 578,1 |

Erhållna kostnadsersättningar och bidrag från staten under 2025 som avser senare år ingår med 0,9 mnkr, dessa är skuldförda och ingår i not 23. I raden offentliga investeringsbidrag ingår 6,3 mnkr 2024 som skulle ha intäktsförts 2023. I raden jämförelsestörande poster år 2025 ingår försäkringsersättning för en brand i Karlbergsskolan om 10,6 mnkr.

Not 5. Verksamhetens kostnader

| Mnkr | Koncern | Koncern | Budget | Kommun | Kommun |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2025 | 2024 |
| Personal exklusive pensionskostnader | 1 139,6 | 1 095,8 | 1 118,5 | 1 107,3 | 1 068,5 |
| Pensionskostnader | 96,5 | 144,6 | 101,5 | 92,2 | 139,6 |
| Varor | 238,2 | 222,9 | 117,9 | 177,1 | 166,9 |
| Köp av huvudverksamhet | 864,3 | 824,4 | 864,3 | 864,3 | 824,4 |
| Övriga tjänster | 245,7 | 212,4 | 235,3 | 236,5 | 211,9 |
| Bidrag | 53,0 | 43,7 | 50,3 | 53,0 | 43,7 |
| Hyror | 26,0 | 37,2 | 31,8 | 23,6 | 34,6 |
| Skattekostnader i bolag | 0,5 | 1,0 | – | – | – |
| Jämförelsestörande poster, se not 11 | 13,4 | 71,9 | – | 13,4 | 71,9 |
| Summa | 2 677,2 | 2 653,9 | 2 519,6 | 2 567,3 | 2 561,5 |

I raden jämförelsestörande poster år 2025 ingår kostnader på 2,6 mnkr för en brand i Karlbergsskolan. I samma rad för 2024 ingår medfinansiering med 36 mnkr för Sverigeförhandlingen och 34 mnkr för trafikplats Kristineberg.

Not 6. Avskrivningar

| Mnkr | Koncern | Koncern | Budget | Kommun | Kommun |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2025 | 2024 |
| Immateriella anläggningar | 0,5 | 0,3 | – | – | – |
| Mark, byggnader och anläggningar | 108,5 | 96,6 | 95,6 | 95,8 | 84,7 |
| Maskiner och inventarier | 23,7 | 20,8 | 8,0 | 10,9 | 9,3 |
| Nedskrivning byggnader och anläggningar | 0,1 | – | – | – | – |
| Summa | 132,9 | 117,7 | 103,6 | 106,6 | 93,9 |

För uppgift om avskrivningstider, se not 12, 13 och 14.

Not 7. Skatteintäkter

| Mnkr | Koncern | Koncern | Budget | Kommun | Kommun |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2025 | 2024 |
| Preliminär kommunalskatt | 2 131,8 | 2 026,9 | 2 104,1 | 2 131,8 | 2 026,9 |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | -11,2 | 6,5 | – | -11,2 | 6,5 |
| Slutavräkningsdifferens föregående år | -0,3 | -8,9 | – | -0,3 | -8,9 |
| Summa | 2 120,4 | 2 024,5 | 2 104,1 | 2 120,4 | 2 024,5 |

Not 8. Generella statsbidrag och utjämning

| Mnkr | Koncern | Koncern | Budget | Kommun | Kommun |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2025 | 2024 |
| Inkomstutjämning | 19,8 | 37,7 | 12,0 | 19,8 | 37,7 |
| Kostnadsutjämning | 48,1 | 70,6 | 50,0 | 48,1 | 70,6 |
| Regleringsavgift/Regleringsbidrag | 92,8 | 107,2 | 82,9 | 92,8 | 107,2 |
| LSS-utjämning | -7,0 | -5,0 | -8,4 | -7,0 | -5,0 |
| Kommunal fastighetsavgift | 83,3 | 78,2 | 82,8 | 83,3 | 78,2 |
| Bidrag för skolor mot brott | 0,2 | – | – | 0,2 | – |
| Extra resurser till skolor för att mildra effek- | – | 2,0 | – | – | 2,0 |
| Bidrag utökad bemanning av sjuksköterskor | – | 1,8 | – | – | 1,8 |
| EU-valet 2024 | – | 1,0 | – | – | 1,0 |
| Summa | 237,2 | 293,5 | 219,3 | 237,2 | 293,5 |

Prestationsbaserade medel för utökad bemanning av sjuksköterskor erhöles 2023 med 3,3 mnkr varav 1,8 mnkr resultatfördes 2024.

Not 9. Finansiella intäkter

| Mnkr | Koncern | Koncern | Budget | Kommun | Kommun |
|---------------------------------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2025 | 2024 |
| Aktieutdelning | 2,3 | 1,4 | – | 2,3 | 1,4 |
| Ränteintäkter | 11,9 | 21,1 | 8,2 | 11,3 | 19,1 |
| Övriga finansiella intäkter | 2,4 | 1,2 | – | – | – |
| Omräkning KPI medfinansiering | – | 11,4 | – | – | 11,4 |
| Realisationsvinst, jämförelsestörande | 4,7 | 5,5 | – | 4,7 | 5,5 |
| Summa | 21,2 | 40,6 | 8,2 | 18,3 | 37,3 |

KPI 2024 var lägre än preliminär KPI för 2023 vilket resulterade i att 2024 års effekt blev en finansiell intäkt istället för en finansiell kostnad. Jämför med not 10.

Not 10. Finansiella kostnader

| Mnkr | Koncern | Koncern | Budget | Kommun | Kommun |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2025 | 2024 |
| Räntekostnader | 23,3 | 25,7 | 6,0 | 3,9 | 4,8 |
| Finansiell kostnad pensionsavsättning | 15,1 | 33,8 | 17,0 | 15,1 | 33,8 |
| Finansiell kostnad medfinansiering | 8,5 | – | 5,0 | 8,5 | – |
| Övriga finansiella kostnader | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Summa | 46,8 | 59,4 | 28,0 | 27,5 | 38,6 |

KPI 2024 var lägre än preliminär KPI för 2023 vilket resulterade i att 2024 års effekt blev en finansiell intäkt istället för en finansiell kostnad. Jämför med not 9. Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

Not 11. Jämförelsestörande poster

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Budget 2025 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Exploatering | | | | | |
| Försäljning av exploateringsfastighet | 11,3 | 84,9 | – | 11,3 | 84,9 |
| Exploateringsersättning | 5,2 | 0,3 | – | 5,2 | 0,3 |
| Kostnad sålda tomter exploatering | -10,1 | -0,8 | – | -10,1 | -0,8 |
| Summa exploatering | 6,3 | 84,3 | – | 6,3 | 84,3 |
| Med-/delfinansiering från exploateringsprojekt | 3,8 | 3,3 | – | 3,8 | 3,3 |
| Medfinansiering Sverigeförhandlingen | – | -36,0 | – | – | -36,0 |
| Medfinansiering trafikplats Kristineberg | – | -34,0 | – | – | -34,0 |
| Realisationsvinster verksamhetens intäkter | 0,6 | 10,4 | – | 0,6 | 5,0 |
| Realisationsvinster finansiella intäkter | 4,7 | – | – | 4,7 | 5,5 |
| Realisationsförluster verksamhetens kostnader | -0,6 | -1,1 | – | -0,7 | -1,1 |
| Försäkringsersättning brand Karlbergsskolan | 10,6 | – | – | 10,6 | – |
| Kostnad brand Karlbergsskolan | -2,6 | – | – | -2,6 | – |
| Summa | 22,9 | 27,0 | – | 22,8 | 27,0 |

Jämförelsestörande poster är sällan förekommande och överstiger en miljon kronor. Dessutom redovisas realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar samt intäkter och kostnader vid markexploatering som jämförelsestörande.

Under 2024 drabbades Karlbergsskolan av en brand. I kostnaden på 2,6 mnkr ingår sanering, rivning och utrantering på 0,4 mnkr. För skadan har en försäkringsersättning på 10,6 mnkr betalats ut.

Not 12. Immateriella anläggningstillgångar

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Ingående anskaffningsvärde | 4,7 | 3,5 | – | – |
| Inköp | 0,1 | 1,2 | – | – |
| Utrangeringar | 0,0 | – | – | – |
| Överföringar | 0,0 | – | – | – |
| Utgående anskaffningsvärde | 4,8 | 4,7 | – | – |
| <i>Därav pågående investeringar</i> | <i>0,0</i> | <i>–</i> | <i>–</i> | <i>–</i> |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -2,7 | -2,3 | – | – |
| Utrangeringar | 0,0 | – | – | – |
| Årets avskrivningar | -0,5 | -0,3 | – | – |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -3,2 | -2,7 | – | – |
| Summa | 1,6 | 2,1 | – | – |
| Genomsnittlig nyttjandetid, år | 3 | 6 | – | – |

Av de immateriella anläggningstillgångarna är 0,4 mnkr egenutvecklade hos Käppala och de är fullt avskrivna. Övriga är förvärvade och avskrivning görs linjärt över den bedömda nyttjandetiden. Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

Not 13. Mark, byggnader och anläggningar

| Mnkr | Koncern | Koncern | Kommun | Kommun |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Ingående anskaffningsvärde | 5 179,1 | 4 730,4 | 4 116,6 | 3 820,5 |
| Inköp | 307,7 | 452,8 | 171,3 | 299,1 |
| Utrangeringar | -17,9 | -2,8 | -17,8 | -2,7 |
| Överföringar | 12,6 | -1,3 | 14,2 | -0,3 |
| Utgående anskaffningsvärde | 5 481,4 | 5 179,0 | 4 284,3 | 4 116,6 |
| <i>Därav pågående investeringar</i> | 763,8 | 650,0 | 333,2 | 319,8 |
| <i>Därav aktiverad ränta</i> | 3,4 | 2,0 | – | – |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -1 493,1 | -1 398,3 | -1 294,7 | -1 211,8 |
| Utrangeringar | 16,8 | 1,8 | 16,7 | 1,8 |
| Överföringar | 0,0 | – | – | – |
| Årets avskrivningar | -108,5 | -96,6 | -95,8 | -84,7 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -1 584,8 | -1 493,1 | -1 373,8 | -1 294,7 |
| Summa | 3 896,6 | 3 685,9 | 2 910,5 | 2 821,8 |
| <i>Därav finansiell leasing</i> | 45,8 | 43,7 | 45,8 | 43,7 |
| Genomsnittlig nyttjandetid, år | 42 | 45 | 39 | 43 |

Linjär avskrivning tillämpas med en individuell bedömning. För beloppsgränser, se not 1.
 Överföringar 2025 om 14,2 mnkr avser överföring mellan pågående investeringar och långa skulder. Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

Not 14. Maskiner och inventarier

| Mnkr | Koncern | Koncern | Kommun | Kommun |
|--|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Ingående anskaffningsvärde | 354,3 | 310,6 | 154,7 | 125,3 |
| Inköp | 45,6 | 45,1 | 23,1 | 31,9 |
| Försäljningar | – | -0,2 | – | 0,0 |
| Utrangeringar | -3,2 | -2,5 | -2,0 | -2,5 |
| Överföringar | 0,0 | 1,2 | – | – |
| Utgående anskaffningsvärde | 396,7 | 354,3 | 175,8 | 154,7 |
| <i>Därav pågående investeringar</i> | 0,7 | 1,2 | – | 0,9 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -201,0 | -182,3 | -89,3 | -81,8 |
| Försäljningar | – | 0,3 | – | 0,0 |
| Utrangeringar | 1,9 | 1,7 | 0,9 | 1,7 |
| Överföringar | 0,2 | 0,0 | – | – |
| Årets avskrivningar | -23,7 | -20,8 | -10,9 | -9,2 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -222,5 | -201,0 | -99,3 | -89,3 |
| Summa | 174,1 | 153,3 | 76,6 | 65,5 |
| <i>Därav finansiell leasing</i> | 30,5 | 22,6 | 28,8 | 20,8 |
| Genomsnittlig nyttjandetid, år | 17 | 17 | 16 | 17 |

Linjär avskrivning tillämpas med en individuell bedömning. För beloppsgränser se not 1. Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

Not 15. Finansiella anläggningstillgångar

| Mnkr | Koncern | Koncern | Kommun | Kommun |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Aktier och andelar | 42,4 | 41,9 | 43,2 | 42,6 |
| Bostadsrätter | 45,3 | 45,3 | 45,3 | 45,3 |
| Långfristig utlåning Vallentunavatten AB | 32,4 | 32,3 | 38,8 | 38,8 |
| Långfristig utlåning Käppalaförbundet | 136,4 | 110,3 | 144,2 | 116,6 |
| Långfristig utlåning Kommunalförbundet Norrvatten | 10,8 | 1,5 | 11,2 | 1,6 |
| Övriga långfristiga fordringar | 1,4 | 1,1 | – | – |
| Summa | 268,7 | 232,4 | 282,6 | 244,9 |

Den långfristiga utlåningen till Vallentunavatten är ett räntefritt lån som kan nyttjas längst till 2034. Amortering sker i takt med anslutningar till sträckan mellan Ösby och Stockholmsvägen.

Not 16. Exploateringsfastigheter och lager

| Mnkr | Koncern | Koncern | Kommun | Kommun |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Tomter till försäljning | 51,4 | 40,3 | 51,4 | 40,3 |
| Lager | 1,2 | 1,1 | – | – |
| Summa | 52,7 | 41,4 | 51,4 | 40,3 |

Roslagsvattens lager består av reservdelar. Lagret i Käppala är kemikalieförråd. Norrvattens lager är förbrukningsmaterial som omsätts regelbundet.

Not 17. Kortfristiga fordringar

| Mnkr | Koncern | Koncern | Kommun | Kommun |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Kundfordringar | 34,0 | 52,9 | 22,9 | 39,5 |
| Ingående moms, momskompensation och skattekonto | 30,4 | 36,6 | 30,4 | 36,6 |
| Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar | 39,7 | 32,9 | 39,7 | 32,9 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 10,7 | 8,9 | – | – |
| Fastighetsavgift | 80,9 | 73,4 | 80,9 | 73,4 |
| Upplupna skatteintäkter | 6,3 | 25,0 | 6,3 | 25,0 |
| Övriga upplupna intäkter och förutbetalda kostnader | 82,8 | 61,1 | 76,9 | 55,3 |
| Summa | 284,7 | 290,9 | 257,0 | 262,9 |

Några upplupna generella statsbidrag fanns inte 2024 eller 2025.

Not 18. Kassa och bank

| Mnkr | Koncern | Koncern | Kommun | Kommun |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Bank | 412,4 | 433,2 | 381,5 | 405,3 |
| Summa | 412,4 | 433,2 | 381,5 | 405,3 |

Vallentuna kommun och AB Össebyhus har ett gemensamt koncernvalutasystem och en kontokredit på 50,0 mnkr som inte har nyttjats under året. Roslagsvatten har en kontokredit på 100,0 mnkr som inte var nyttjad vid årsskiftet. Norrvatten har en kontokredit på 400,0 mnkr som vid årsskiftet var nyttjad med 95,7 mnkr. Käppala har en kontokredit på 500,0 mnkr som vid årsskiftet var nyttjad med 8,6 mnkr.

Not 19. Eget kapital

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning | 1 998,5 | 1 752,7 | 1 933,5 | 1 694,1 |
| Direktbokning mot eget kapital | 0,0 | 0,1 | – | – |
| Årets resultat | 226,7 | 247,3 | 231,6 | 239,4 |
| Summa | 2 225,2 | 2 000,1 | 2 165,1 | 1 933,5 |

Vallentuna kommun har inga resultatreserver. Direktbokning mot eget kapital är Roslagsvattens återföring i samband med bildandet av ÖVAR AB. Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

Not 20. Avsättningar för pensioner

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Ingående avsatt till pensioner | 510,4 | 409,3 | 509,8 | 408,7 |
| Nyintjänad pension | 9,9 | 57,8 | 9,9 | 57,8 |
| Årets utbetalningar | -9,5 | -9,3 | -9,4 | -9,3 |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig | 15,1 | 33,8 | 15,1 | 33,8 |
| Övrig post | -1,5 | -1,1 | -1,5 | -1,1 |
| Förändring löneskatt | 3,4 | 19,7 | 3,4 | 19,7 |
| Utgående avsatt till pensioner | 527,9 | 510,4 | 527,3 | 509,8 |

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 24. Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser.

Not 21. Andra avsättningar

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Uppskjuten skatteskuld | 5,1 | 5,7 | – | – |
| Ingående avsättning Sverigeförhandlingen | 547,6 | 528,5 | 547,6 | 528,5 |
| Nya avsättningar | – | 36,0 | – | 36,0 |
| Förskottering | -33,5 | – | -33,5 | – |
| Förändring av nuvärdet | 10,1 | -16,9 | 10,1 | -16,9 |
| Utgående avsättning Sverigeförhandlingen | 524,2 | 547,6 | 524,2 | 547,6 |
| Ingående avsättning trafikplats Kristineberg | 37,2 | – | 37,2 | – |
| Nya avsättningar | – | 34,0 | – | 34,0 |
| Förändring av nuvärdet | 1,3 | 3,2 | 1,3 | 3,2 |
| Utgående avsättning trafikplats Kristineberg | 38,5 | 37,2 | 38,5 | 37,2 |
| Summa | 567,8 | 590,5 | 562,7 | 584,8 |

Avsättning enligt avtal mellan staten, Region Stockholm och Vallentuna kommun om förlängning av Roslagsbanan till Stockholms Central. Vallentuna kommun ska betala 394,0 miljoner kronor, som årligen räknas upp med KPI, samt se till att 5 650 bostäder kan byggas fram till år 2035. Projektstart var år 2020. Ursprungligen skulle betalning göras under åren 2020–2033 men under 2025 reviderades betalplanen till att betalning ska göras under åren 2020–2040. En avgift kommer att tas ut vid markförsäljningar och i exploateringsavtal för att finansiera avtalet. Att betalningar och byggande inleds först efter flera år skapar en viss osäkerhet om belopp och tidpunkt för infriandet. Vallentuna kommun reserverade 2024 för riskpremien på 36,0 mnkr. Förskottering har utbetalats under 2020–2023 och 2025. Avsättning enligt avtal tecknat 2024 mellan Trafikverket och Vallentuna kommun gällande att bygga en trafikplats i Kristineberg. Vallentuna kommun ska betala 34,0 mnkr, som årligen räknas upp med KPI. Betalning ska göras mellan 2027 och 2032.

Not 22. Långfristiga skulder

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Låneskulder, långfristig del | 698,6 | 441,7 | – | 100,0 |
| Långfristig leasingskuld | 55,6 | 64,7 | 54,1 | 63,4 |
| Långfristig skuld, exploateringsersättning | 59,9 | 63,0 | 59,9 | 63,0 |
| Långfristig skuld, övrig | 0,9 | 1,0 | 0,1 | 0,1 |
| Förutbetalda intäkter, anläggnings-/anslutningsavgifter | 240,0 | 223,1 | – | – |
| Förutbetalda intäkter, offentliga investeringsbidrag | 14,1 | 11,7 | 14,1 | 11,7 |
| Summa långfristiga skulder | 1 069,1 | 805,2 | 128,2 | 238,2 |
| Återstående antal år (vägt medel) | | | | |
| Anläggnings- och anslutningsavgifter, år | 28 | 30 | – | – |
| Offentliga investeringsbidrag, år | 22 | 17 | 22 | 17 |

Uppgifter om lån i banker, kreditinstitut och kommuner (inklusive kortfristig del)

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Genomsnittlig ränta | 0,5 % | 0,6 % | 0,7 % | 0,8 % |
| Genomsnittlig räntebindningstid | 1,6 år | 1,4 år | 0,9 år | 1,0 år |
| Lån som förfaller inom | | | | |
| ett år | 609,3 | 547,0 | 100,0 | 130,0 |
| ett till tre år | 177,5 | 262,8 | – | 100,0 |
| tre till fem år | 19,8 | 26,0 | – | – |
| fem till tio år | 15,8 | 19,8 | – | – |
| senare än tio år | 4,0 | 7,2 | – | – |
| Summa | 826,4 | 862,7 | 100,0 | 230,0 |
| Låneskuld per långgivare | | | | |
| Kommuninvest | 156,0 | 286,0 | 100,0 | 230,0 |
| Kommuner | 146,2 | 114,0 | – | – |
| Banker | 511,0 | 90,9 | – | – |
| Övriga långgivare | 13,3 | 371,8 | – | – |
| Summa | 826,4 | 862,7 | 100,0 | 230,0 |

I genomsnittlig räntebindningstid för koncern ingår bara det helägda koncernföretaget.

Not 23. Kortfristiga skulder

| Mnkr | Koncern | Koncern | Kommun | Kommun |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Låneskulder, kortfristig del | 127,8 | 421,0 | 100,0 | 130,0 |
| Långfristig skuld, kortfristig del | 37,3 | 12,1 | 36,8 | 12,1 |
| Leverantörsskulder | 172,2 | 172,8 | 146,8 | 159,6 |
| Personalens skatter, avgifter och löneavdrag | 42,7 | 36,5 | 37,7 | 35,3 |
| Löner och övertidsersättning | 8,8 | 5,6 | 6,2 | 5,6 |
| Semesterlön | 65,3 | 65,6 | 65,3 | 64,0 |
| Upplupen löneskatt | 51,8 | 50,5 | 51,8 | 49,8 |
| Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension | 32,8 | 31,5 | 30,1 | 30,2 |
| Förutbetalda generella statsbidrag | – | – | – | – |
| Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersätt- | 12,1 | 13,3 | 12,1 | 13,3 |
| Upplupna räntekostnader | 0,1 | 1,0 | 0,1 | 0,7 |
| Förutbetalda skatteintäkter | 11,2 | – | 11,2 | – |
| Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 102,3 | 82,6 | 61,4 | 50,7 |
| Övriga kortfristiga skulder | 36,6 | 40,5 | 16,8 | 23,0 |
| Summa | 700,9 | 933,0 | 576,3 | 574,3 |

Förutbetalda skatteintäkter regleras i januari varje år med en eftersläpning på två år. Hyresintäkter faktureras normalt en månad i förskott. Av skulden för riktade statsbidrag och kostnadsersättningar får 0,6 mnkr användas 2026 och 0,3 mnkr 2026–2028.

Not 24. Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser

| Mnkr | Koncern | Koncern | Kommun | Kommun |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Ingående pensionsförpliktelse | 434,3 | 423,6 | 433,1 | 422,4 |
| Årets utbetalningar | -27,6 | -27,5 | -27,5 | -27,4 |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig | 14,7 | 26,9 | 14,7 | 26,8 |
| Övrig post | 3,1 | 8,5 | 3,0 | 9,2 |
| Förändring löneskatt | -2,4 | 2,1 | -2,4 | 2,1 |
| Utgående pensionsförpliktelse | 422,0 | 433,5 | 420,9 | 433,1 |
| Övriga upplysningar | | | | |
| Aktualiseringsgrad | 97 % | 97 % | 97 % | 97 % |
| Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enl. PBF | 1 | – | 1 | – |
| Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enl. OPF-KL | 9 | 11 | 9 | 11 |

Kommunen har inga avtal om visstidsförordnanden som avviker från det normala. Ansvarsförbindelsen innehåller inkomstsamordnad visstidspension med 1,0 mnkr.

Värdering av pensioner ska göras utifrån regler för RIPS. Diskonteringsräntan enligt RIPS är 1,0 procent reall. Skulle en diskonteringsränta från finansinspektionen användas så är kommunens pensionsåtaganden för lågt värderade.

Not 25. Övriga ansvarsförbindelser

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Borgensåtaganden för företag | | | | |
| Vallentunavatten AB | 332,4 | 332,4 | 399,0 | 399,0 |
| AB Össebyhus | – | – | 56,0 | 56,0 |
| Roslagsvatten AB | 14,2 | 14,2 | 17,0 | 17,0 |
| Garantiförpliktelser för kommunalförbund | | | | |
| Käppala | 60,4 | 61,6 | 63,9 | 65,1 |
| Norrvatten | 56,0 | 56,4 | 57,8 | 58,3 |
| Borgensåtagande för föreningar | | | | |
| Vallentuna tennisklubb | 2,9 | 3,0 | 2,9 | 3,0 |
| Särskilt anställningsavtal för kommundirektören | 5,0 | 4,9 | 5,0 | 4,9 |
| Summa | 470,8 | 472,5 | 601,5 | 603,3 |

Uppgifter om Kommuninvest

Vallentuna kommun har i augusti 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 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 medlemskommunerna 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 ekonomiska förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Vallentuna kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 027,0 mnkr och totala tillgångar till 636 323,0 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 651,1 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 709,2 mnkr.

Not 26. Skillnad årets resultat och kassaflöde från löpande verksamhet

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Budget 2025 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Årets resultat | 226,7 | 247,3 | 73,7 | 231,6 | 239,4 |
| Avskrivningar | 132,9 | 117,7 | 103,6 | 106,6 | 93,9 |
| Avsatt till pensioner och andra avsättningar | 40,1 | 168,7 | 279,9 | 40,6 | 168,8 |
| Utbetalning av avsättningar för pensioner | -11,8 | -11,6 | -17,9 | -11,7 | -11,5 |
| Förändring av uppskjuten skatteskuld | -0,6 | -0,1 | – | – | – |
| Finansiell leasing | -21,4 | -17,8 | -2,0 | -21,4 | -17,8 |
| Realisationsvinster | -5,3 | -10,4 | 0,0 | -5,3 | -10,4 |
| Realisationsförlust och förändring investering | -12,2 | 1,4 | – | -13,6 | 1,4 |
| Förändring av rörelsekapital | | | | | |
| Ökning/minskning av kortfristiga fordringar | 6,2 | 2,2 | 17,8 | 5,9 | 11,5 |
| Ökning/minskning av exploateringsfastigheter och lager | -11,3 | -39,8 | 0,0 | -11,2 | -39,6 |
| Ökning/minskning av kortfristiga skulder | 61,0 | 85,1 | 82,4 | 32,0 | 72,0 |
| Ökning/minskning av långfristiga skulder | 20,8 | 106,4 | 30,1 | 3,2 | 55,2 |
| Kassaflöde från löpande verksamhet | 425,0 | 649,4 | 567,5 | 356,7 | 563,0 |

Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

Not 27. Kostnader för revision

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Kostnader för räkenskapsrevision | | | | |
| Sakkunnigt biträde | 0,6 | 0,4 | 0,5 | 0,4 |
| Förtroendevalda revisorer | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Auktoriserade revisorer (bolagsrevision) | 0,2 | 0,4 | – | – |
| Total kostnad för räkenskapsrevision | 1,1 | 1,1 | 0,8 | 0,6 |
| Kostnader för övrig revision | | | | |
| Sakkunnigt biträde | 0,7 | 0,6 | 0,7 | 0,6 |
| Förtroendevalda revisorer | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Lekmannarevisorer | 0,0 | 0,0 | – | – |
| Total kostnad för övrig revision | 1,0 | 1,0 | 0,9 | 0,9 |
| Total kostnad för revision | 2,1 | 2,0 | 1,7 | 1,5 |

Förtroendevalda revisorer finns i kommuner och kommunalförbund, lekmannarevisorer i aktieföretag. PwC:s andel har använts även för de förtroendevaldas andel av räkenskapsrevisionen. Räkenskaperna har granskats i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Det sakkunniga bitrådets yttrande och granskningsrapport avseende bokslut och årsredovisning finns tillgängliga på kommunens webbplats. Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.

Not 28. Leasing

| Mnkr | Koncern 2025 | Koncern 2024 | Kommun 2025 | Kommun 2024 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Finansiella leasingavtal | | | | |
| Fastigheter | | | | |
| Totala minimileaseavgifter | 58,0 | 58,4 | 58,0 | 58,4 |
| Framtida finansiella kostnader | -3,0 | -4,7 | -3,0 | -4,7 |
| Nuvärdet av minimileaseavgifter | 55,0 | 53,7 | 55,0 | 53,7 |
| <i>Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:</i> | | | | |
| inom ett år | 24,7 | 7,9 | 24,7 | 7,9 |
| senare än ett år men inom fem år | 22,3 | 32,8 | 22,3 | 32,8 |
| senare än fem år | 8,0 | 13,0 | 8,0 | 13,0 |
| Summa | 55,0 | 53,7 | 55,0 | 53,7 |
| Maskiner och inventarier | | | | |
| Totala minimileaseavgifter | 32,9 | 24,6 | 31,3 | 23,1 |
| Framtida finansiella kostnader | -3,6 | -2,6 | -3,7 | -2,8 |
| Nuvärdet av minimileaseavgifter | 29,3 | 22,0 | 27,6 | 20,2 |
| <i>Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:</i> | | | | |
| inom ett år | 4,2 | 3,1 | 3,8 | 2,6 |
| senare än ett år men inom fem år | 20,7 | 15,9 | 19,4 | 14,6 |
| senare än fem år | 4,4 | 3,0 | 4,4 | 3,0 |
| Summa | 29,3 | 22,0 | 27,6 | 20,2 |

| <u>Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstiggande ett år</u> | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:</i> | | | | |
| Fastigheter | | | | |
| inom ett år | 2,4 | 2,5 | 2,3 | 2,4 |
| senare än ett år men inom fem år | 5,2 | 6,0 | 4,7 | 6,0 |
| senare än fem år | 3,5 | 4,1 | 3,3 | 4,1 |
| Summa | 11,1 | 12,6 | 10,3 | 12,5 |
| Maskiner och inventarier | | | | |
| inom ett år | 3,0 | 3,8 | 3,0 | 3,8 |
| senare än ett år men inom fem år | 1,6 | 2,0 | 1,5 | 1,9 |
| senare än fem år | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Summa | 4,6 | 5,8 | 4,5 | 5,7 |

Samtliga finansiella leasingavtal är externa, det finns inga koncerninterna leasingavtal.

Not 29. Särredovisning

| |
|---|
| Roslagsvatten AB har under räkenskapsåret upprättat särredovisningar för drift av allmän VA-anläggning enligt lag om allmänna vattentjänster. För särredovisningar, se www.roslagsvatten.se . |
|---|

Not 30. Koncerninterna förhållanden

| Mnkr | Ägd | Utdelningar | | Försäljning/inköp | | | |
|----------------------------|---------|-------------|-----------|----------------------------|---------|----------------------------------|-----------|
| | andel | Givna | Mottagna | Intäkt | Kostnad | | |
| Kommunen | | – | – | 6,2 | 4,8 | | |
| AB Össebyhus | 100,0 % | – | – | 0,4 | 1,4 | | |
| Vallentuna förvaltnings AB | 100,0 % | – | – | – | – | | |
| Roslagsvatten | 16,7 % | – | – | 4,4 | 5,2 | | |
| Käppala | 5,4 % | – | – | 0,2 | 0,0 | | |
| Norrvatten | 3,2 % | – | – | 0,2 | 0,0 | | |
| | Ägd | Lån | | Räntor och borgensavgifter | | Borgen och garanti-förpliktelser | |
| | andel | Givna | Mottagare | Intäkt | Kostnad | Givare | Mottagare |
| Kommunen | | 14,6 | – | 0,3 | – | 593,7 | – |
| AB Össebyhus | 100,0 % | – | – | – | 0,1 | – | 56,0 |
| Vallentuna förvaltnings AB | 100,0 % | – | – | – | – | – | – |
| Roslagsvatten | 16,7 % | – | 6,5 | – | 0,0 | – | 416,0 |
| Käppala | 5,4 % | – | 7,8 | – | 0,2 | – | 63,9 |
| Norrvatten | 3,2 % | – | 0,4 | – | 0,0 | – | 57,8 |

I borgensåtaganden för Roslagsvatten ingår även borgen till Vallentunavatten AB. Streck (–) används när det saknas transaktioner. 0,0 visas när värdet är större än noll, men avrundas till 0,0.