

Årsredovisning 2025,
Vallentuna kommun

11

KS 2025.350

§ 53

Årsredovisning 2025, Vallentuna kommun (KS 2025.350)

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige godkänner Vallentuna kommuns årsredovisning 2025.

Sammanfattning av ärendet

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 Karlbergs-skolan 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.

Yrkanden

Ordförande, Ylva Mozis (L), yrkar att kommunstyrelsen bifaller arbetsutskottets förslag.

Beslutsgång

Ordförande, Ylva Mozis (L), ställer proposition på sitt eget yrkande och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet därmed.

Beslutsunderlag

- §45 KS AU Årsredovisning 2025, Vallentuna kommun
- Tjänsteskrivelse, Årsredovisning 2025, Vallentuna kommun
- Årsredovisning 2025
- Årsredovisning 2025 Vallentunavatten AB och Roslagsvatten AB
- Årsredovisning 2025, Norrvatten
- Årsredovisning 2025, Käppalaförbundet

Paragrafen är justerad

§ 45

Årsredovisning 2025, Vallentuna kommun (KS 2025.350)

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige godkänner Vallentuna kommuns årsredovisning 2025.

Sammanfattning av ärendet

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 Karlbergs-skolan 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.

Yrkanden

Ordförande, Johan Skog (M), yrkar att kommunstyrelsens arbetsutskott bifaller förvaltningens förslag.

Beslutsgång

Ordförande, Johan Skog (M), ställer proposition på sitt eget yrkande och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar i enlighet därmed.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, Årsredovisning 2025, Vallentuna kommun
- Årsredovisning 2025

Paragrafen är justerad

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning 2025, Vallentuna kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige godkänner Vallentuna kommuns årsredovisning 2025.

Sammanfattning av ärendet

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 ung-domsnämnden, 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 Karlbergs-skolan 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.

Konsekvenser för barn

Att inhämta synpunkter från barn/ungdomar eller genomföra en analys gällande barn/ungdomsperspektivet bedöms inte vara nödvändigt i detta ärende.

Jenny Wigge
Chef för redovisnings- och controllerenheten

Kristoffer Aulison
Controller

Expedieras till:

Akten,
Revisorerna,
Webbplats: årsredovisning Vallentuna kommun, förtroendevaldas revisionsberättelse,
PwC:s yttrande om kommunens bokslut och årsredovisning, PwC:s
granskningsrapport om kommunens bokslut och årsredovisning
Pappersversion arkivet: årsredovisning Vallentuna kommun



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](#).

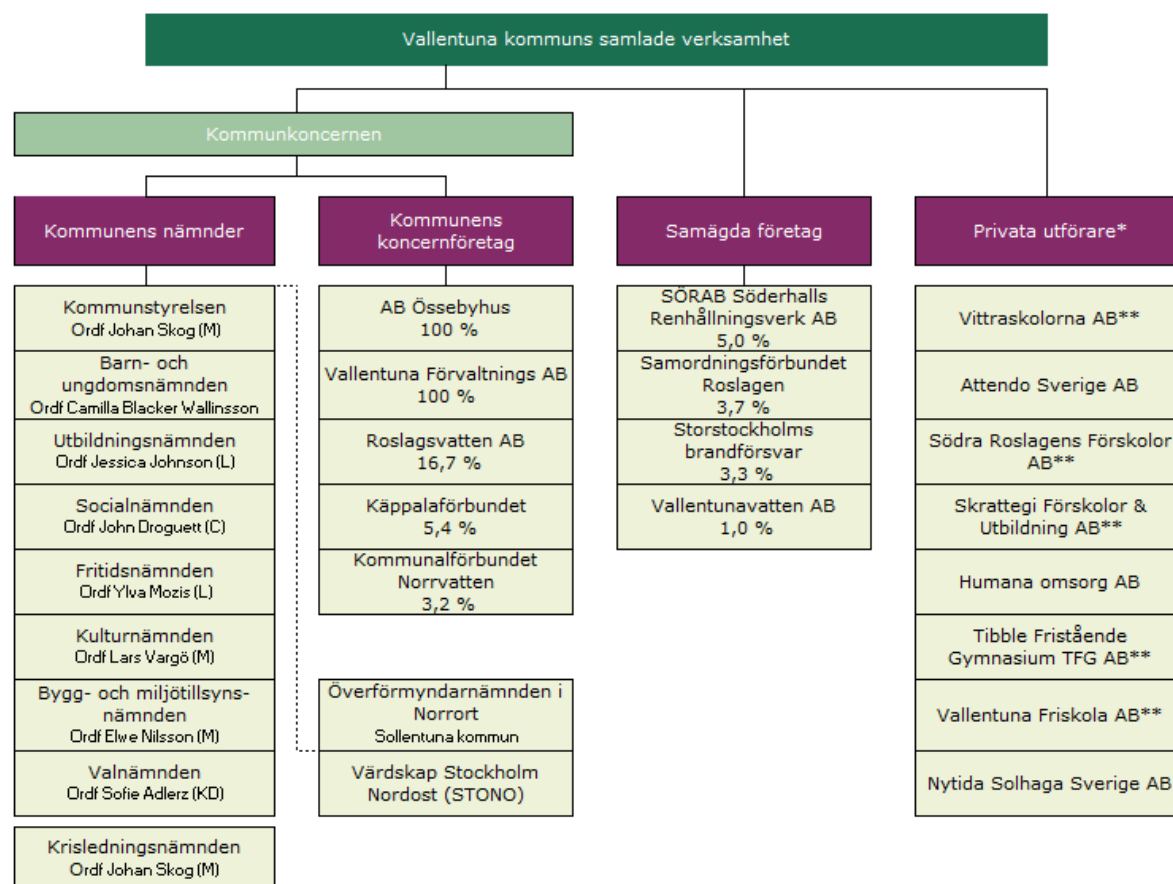
Kommunens betalningsförmåga på lång sikt, soliditeten, har stigit varje år från 25,4 procent 2021 till 44,0 procent 2025, se figur 1. Den ökade på grund av goda resultat tillsammans med en relativt låg investeringstakt samt att ansvarsförbindelsen för pensioner ökade relativt lite.

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 gymnasiets 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 koncernkoncernen, 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 koncernkoncern 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 koncernkoncernen 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 Görvälnverket 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 balansomslutning 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 personallrisker](#).

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.

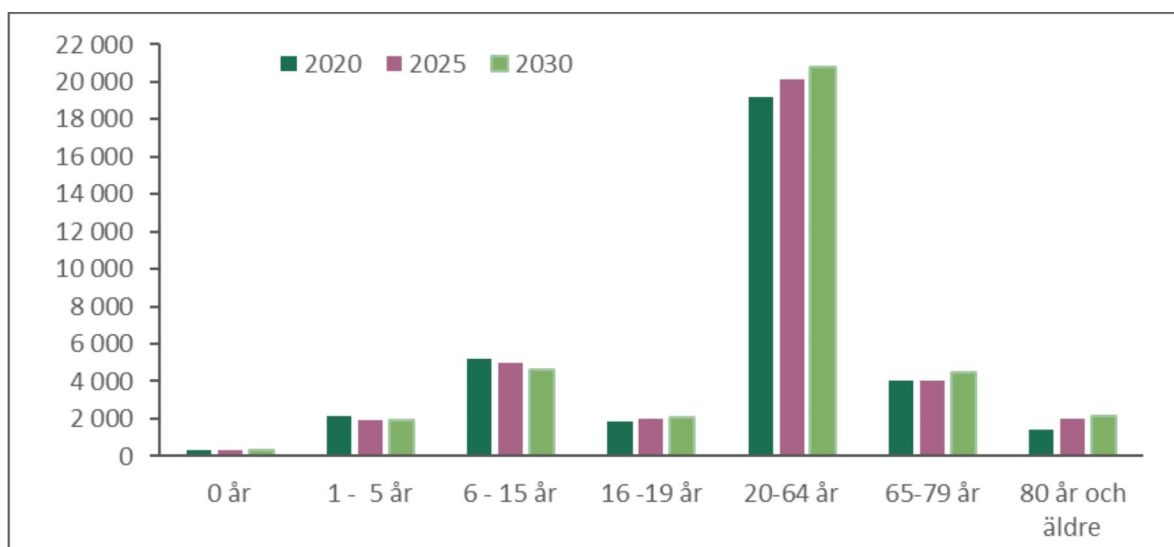
2.3.2 Befolkning

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.

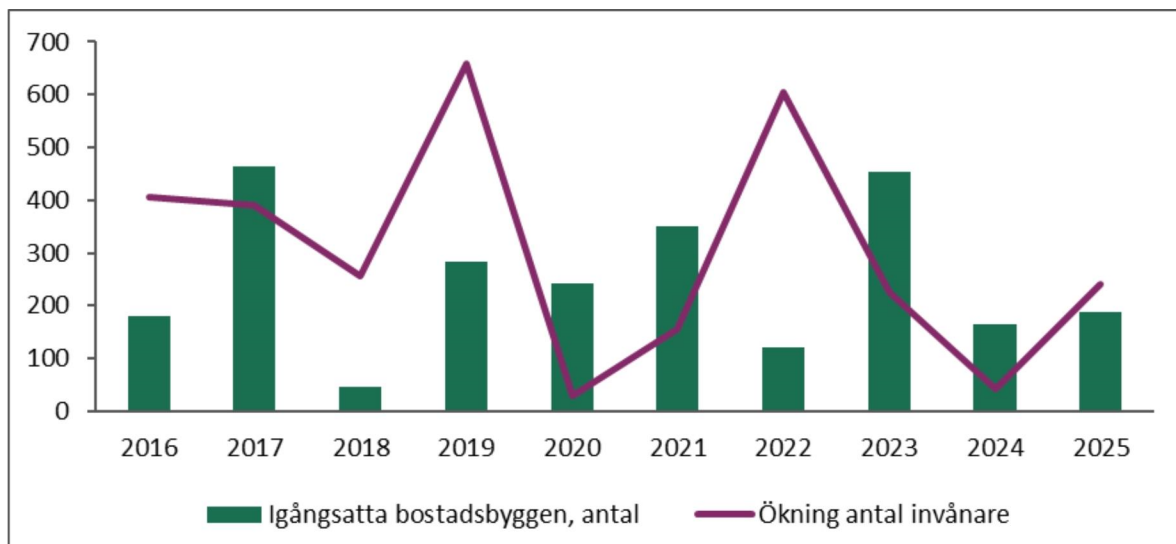
I 230 av landets 290 kommuner är de som jobbar färre än de unga och äldre som inte jobbar. Så är inte fallet i Vallentuna. I Vallentuna kommun fanns det vid årsskiftet 15 200 unga och äldre personer och 20 161 personer i arbetsför ålder. Andelen arbetsföra personer som ska försörja yngre och äldre är 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 (mnkr), plus en riskpremie på 36,0 mnkr, som årligen räknas upp med konsumentprisindex (KPI). För att tidigarelägga trafikstart har kommunen betalat 59,1 mnkr i förskott under de senaste åren. Avsättningen uppgick vid årets slut till 524,2 mnkr, se not 21 för årets händelser.

Betalningsplanen gäller till och med 2040. Planen innebär utbetalningar 2026–2030 på i snitt 28,3 mnkr per år följt av tre år med utbetalningar på i snitt 83,1 mnkr. 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 mnkr från år 2027 för bostadsbyggande. År 2035 får kommunen tillbaka 85,0 mnkr 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 långivare 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 finanspolicyn 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. Delårsboksut gör 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 skolgång 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 valfrihetssystem (LOV). Kommunens politiska mål ska vara vägledande i förfrågningsunderlag och vid utformning av valfrihetssystem. 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 företagens 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 kommuninvånares 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 anlidade 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	Sammanslutningens 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 trygghetsskapande arbete	●

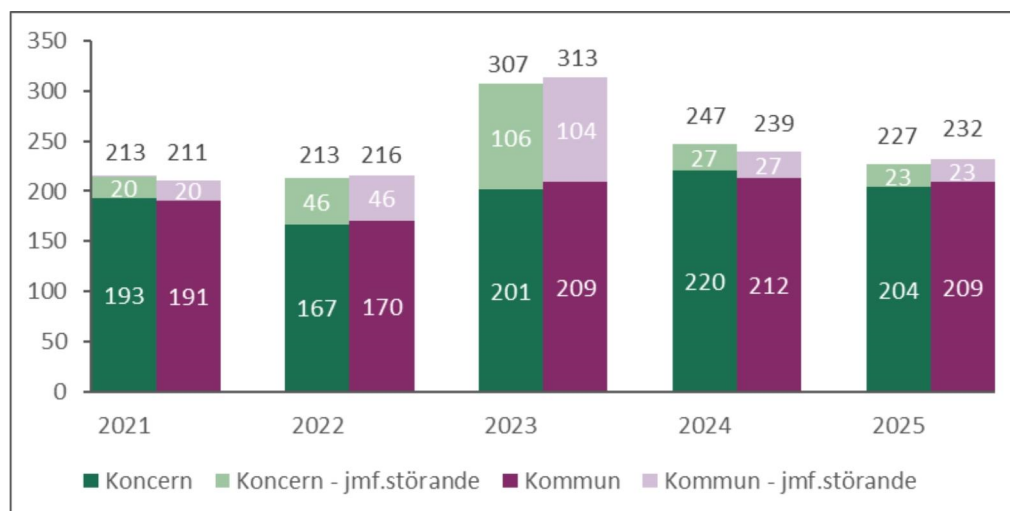
Kommentar: Grönt = målet uppnått. Gult = målet delvis uppnått. Rött = målet inte uppnått.

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 avvikelsen 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 ojämna 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](#).

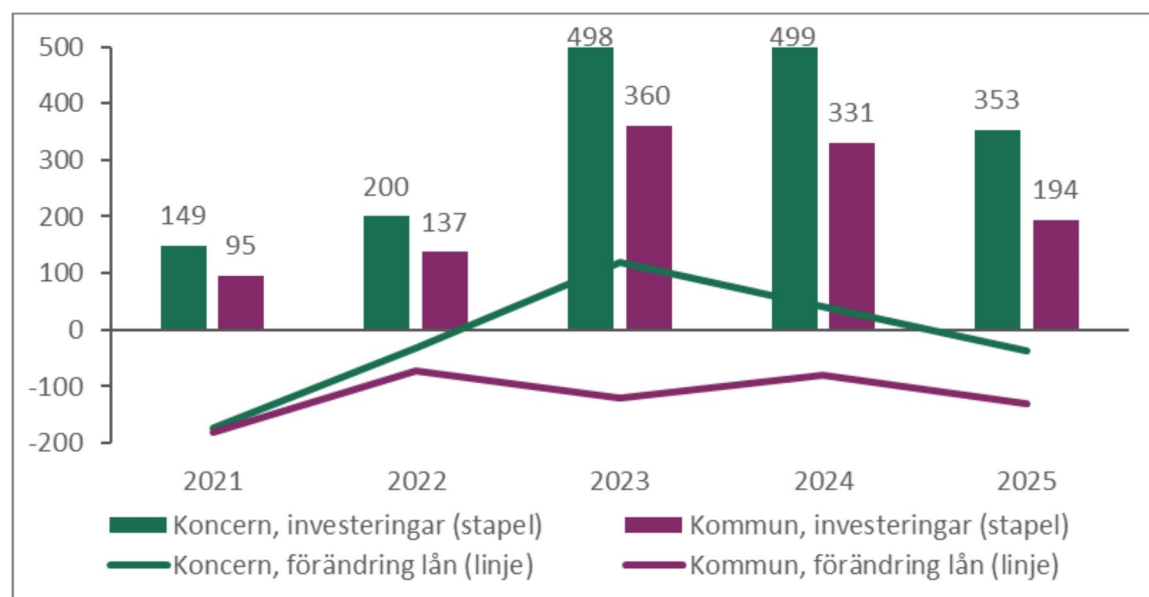
Finansnettot avviker positivt mot budget med 10,6 mnkr, se figur 16. Avvikelsen återfinns till största del bland de finansiella intäkterna. 3,1 mnkr beror på att ränteintäkterna var för lågt budgeterade. Resten är en överskottsutdelning från Kommuninvest på 2,3 mnkr och realisationsvinster på 4,7 mnkr 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 gruppboende 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



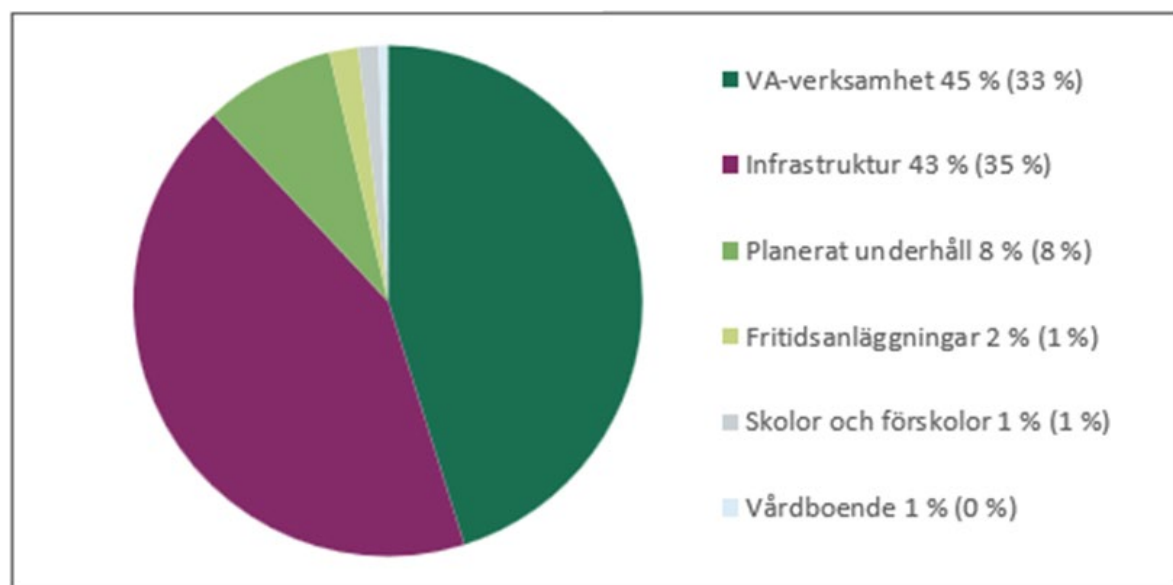
Kommentar: Käppala och Norrvatten ingår i koncernens värden från 2023

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.

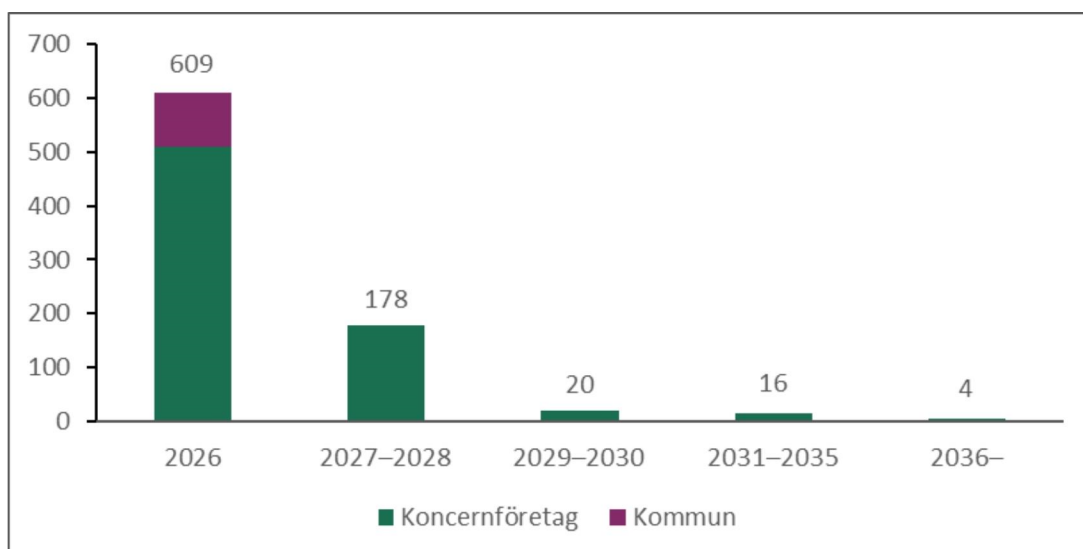
Koncernens låneskuld var vid årsskiftet 826,4 mnkr, det är en minskning från förra året med 36,3 mnkr. De delägda koncernföretagen har behövt låna till sina investeringar så deras del av skulden har ökat. Men eftersom kommunen, som utgör en stor del av koncernen, har amorterat 130 mnkr, så har den totala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

	Koncern		Kommun	
Månadsavlönade	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. Arbeta 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 Kommuner 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 utjämning	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 stats- bidrag 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	kost-nad	netto		intäkt	kost-nad	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 avvikelsen 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 bemanningsenheten 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 exploatörer 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			
Infrastruktur Åbyholm	19,4	28,0	90,0	96,7	90,0
Infrastruktur Kristineberg etapp 1	37,7	25,4	171,1	119,0	171,1
Parker och torg	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 utgör 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, varp på 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 intäktsförs 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

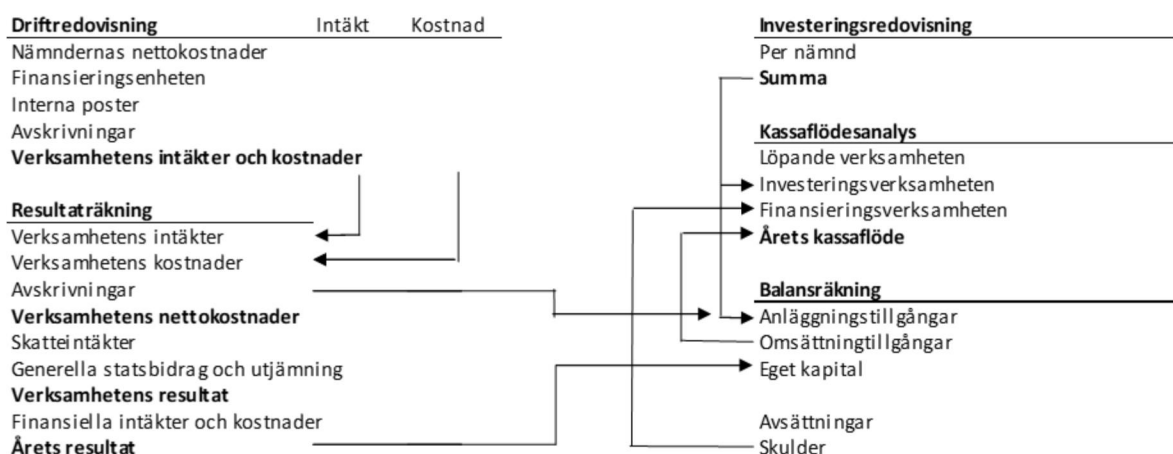
Driftredovisningen visar den löpande verksamhetens utfall gentemot budget. Den speglar också de ekonomiska relationerna mellan nämnder och verksamheter. Driftredovisningen innehåller därför kommunens interna poster såsom köp och försäljning mellan varandra.

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 2025	Koncern 2024	Budget 2025	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Budget 2025	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Budget 2025	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Budget 2025	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Budget 2025	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Budget 2025	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Budget 2025	Kommun 2025	Kommun 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 utrangering 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 2025	Koncern 2024	Kommun 2025	Kommun 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>	<i>763,8</i>	<i>650,0</i>	<i>333,2</i>	<i>319,8</i>
<i>Därav aktiverad ränta</i>	<i>3,4</i>	<i>2,0</i>	–	–
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>	<i>45,8</i>	<i>43,7</i>	<i>45,8</i>	<i>43,7</i>
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 2025	Koncern 2024	Kommun 2025	Kommun 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>	<i>0,7</i>	<i>1,2</i>	–	<i>0,9</i>
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>	<i>30,5</i>	<i>22,6</i>	<i>28,8</i>	<i>20,8</i>
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 2025	Koncern 2024	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Kommun 2025	Kommun 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 2025	Koncern 2024	Kommun 2025	Kommun 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 aktiebolag. 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
<u>Finansiella leasingavtal</u>				
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		
Norrsvatten	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
Norrsvatten	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.



Roslagsvatten

§ 8 Fastställande av års- och hållbarhetsredovisning 2025

Roslagsvatten AB:s styrelse föreslår årsstämman besluta;

- Hållbarhetsrapport för koncernen Roslagsvatten 2025 fastställs.
- Resultat- och balansräkning för moderbolaget och koncernen Roslagsvatten AB för 2025 fastställs.
- Vinstmedlen disponeras så att i ny räkning överförs 830 731 kronor.

Sammanfattning

Årsredovisning för Roslagsvatten AB för fastställelse inför årsstämman.

Resultatet efter skatt blir för koncernen -13,1 mkr i årsredovisningen. Det negativa resultatet i koncernen beror på att återförda överavskrivningar elimineras i koncernen. Återföring av överavskrivningar är omförda till skuld Va- och avfallskollektivet.

I presentationen blev resultatet efter finansiella poster och skatt 32,9 mkr, vilket är 32,8 mkr bättre än budget och 14,8 mkr bättre än senaste prognos samt 25,9 mkr bättre än föregående års resultat.

Addo Sign ID-nummer: c850d1a9-f6d3-4caf-ab4b-131c0964a83b

Årsredovisning

för

Vallentunavatten AB

556655-9836

Räkenskapsåret

2025

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	10
Balansräkning	11
Kassaflödesanalys	13
Noter	14

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Vallentunavatten AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2025.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Allmänt om verksamheten

Vallentunavatten AB startade sin verksamhet 2004. Bolagets uppgift är att tillhandahålla vatten- och avloppsförsörjning samt förvalta anläggningstillgångar bestående av i huvudsak ledningsnät, reningsverk och pumpstationer belägna i Vallentuna kommun.

Bolaget har under räkenskapsåret ej haft någon anställd personal. Tjänster för administration, drift och underhåll har köpts från moderbolaget Roslagsvatten AB.

Företaget har sitt säte i Vallentuna.

Ägarförhållanden

Bolaget ägs till 99,0 procent av Roslagsvatten AB (org nr 556142-2394) och till 1,0 procent av Vallentuna kommun. Bolaget har sitt säte i Vallentuna kommun.

Aktieägare i Roslagsvatten AB:

Österåkers kommun	43,9 %
Vallentuna kommun	16,7 %
Ekerö kommun	13,6 %
Vaxholms stad	12,6 %
Knivsta kommun	11,5 %
Täby kommun	1,1 %
Danderyds kommun	0,6 %

Koncernen består av fem dotterbolag; Österåkersvatten AB, Vaxholmsvatten AB, Knivstavatten AB, Vallentunavatten AB och Ekerövatten AB. Österåkersvatten, Vaxholmsvatten, Vallentunavatten och Ekerövatten ägs till 99 procent av Roslagsvatten. Österåkers kommun, Vaxholms stad, Vallentuna kommun och Ekerö kommun äger 1 procent i respektive bolag. Knivstavatten ägs till 99,9 procent av Roslagsvatten och Knivsta kommun äger resterande 0,1 procent i bolaget.

Dotterbolagens verksamhet består i att äga och förvalta anläggningstillgångarna i respektive kommun. Dotterbolagen är huvudmän för vatten och avloppsverksamheten i respektive kommun, samt för Österåker, Vaxholm och Ekerö är dotterbolagen verksamhetsansvariga för avfallsverksamheten. Styrelsen i dessa bolag ansvarar för resultat- och investeringsbudget samt övriga ärenden som ankommer på huvudman för kommunal VA-verksamhet. Beslut om taxeändring och nya VA-verksamhetsområden ska beslutas av fullmäktige.

Roslagsvatten AB fördelar proportionellt, beroende på verksamhetens omfattning, intäkter och kostnader till varje dotterbolag. Inga anställda finns i dotterbolagen.

Information om verksamheten

Under 2025 har Vallentunavatten inlett arbetet med systematisk tillgångsförvaltning. En SAMP (Strategisk tillgångsförvaltningsplan) och AMP (Taktisk tillgångsförvaltningsplan) har tagits fram för Vallentunas va-anläggning. I SAMP tydliggörs bland annat vilka mål som är prioriterade och vilken hänsyn som behöver tas till Vallentuna kommuns plan för utbyggnad av nya områden.

AMP innehåller de behov av investeringsåtgärder som identifierats på VA-anläggningen rangordnade i prioritering utifrån riktlinjer i SAMP, framtagna tvärfunktionellt med representanter från flera enheter med olika kompetenser inom Roslagsvatten. Utveckling av SAMP och AMP tillsammans med ökad digitalisering, vilket ger bättre data, kommer framåt utgöra våra viktigaste underlag för vilka reinvesteringar vi gör och när i tid.

Vallentunavattens styrelse har fattat beslut om att förnyelse- och investeringstakten ska öka de närmaste åren. Syftet är att gradvis minska underhållsskulden och komma upp i investeringsnivåer som motsvarar den takt som tillgångarna skrivs av.

Arbetet mot vårt prioriterade mål, kallat TIVA29, med syfte att minska mängden tillskottsvatten har fortsatt under året. Utredningar i Frösunda och i driftområde Norrängsvägen har slutförts och har resulterat i att nya projekt för åtgärder startats. Fortsatt utredning pågår i bland annat Lindholmen. Under året har också anslutningskontroller genomförts i utvalda områden där uppföljning nu pågår.

I den befintliga allmänna VA-anläggningen har flertalet investeringar påbörjats/slutförts för att förbättra och bibehålla anläggningens funktion:

- Projektet på Björkhagsvägen har färdigställts, innefattande nya vatten- och spillvattenledningar ink. serviser och brandposter.
- Projekt på Ljungvägen i Snapptuna pågår. Nya vattenledningar samt infodring spill-ledningar inklusive serviser ca 700 m.
- Projekt driftområde Norrängsvägen har startats upp. Infodring av spillvattenledningar inklusive serviser och utbyten av brunnar, ca 800 m.
- Åtgärder på spillvattenledningar och brunnar i Frösunda har startats.
- Projekt pågår för Kårsta reningsverk avseende ny el- och styranläggning.
- Arbete pågår i pumpstationen på Wirsens väg. Stationen ska få ny el- och styranläggning, pumpar samt permanent reservkraft.
- Flera pumpstationer har fått nya styrschåp, pumpar samt förbättrad arbetsmiljö.
- Mindre sträckor av ledningsnätet har renoverats inklusive serviser.

Under 2025 har merparten av de större pågående projekten kopplade till detaljplaner avslutats. Det gäller bland annat den nya vattenledningen mellan Molnby och Kullbacka, överföringsledningen mellan Stensta och Ormsta samt utbyggnad av VA-anläggningen inom detaljplan Åbyholm. Under 2025 startades projektet för utbyggnad av kompletterande förbindelsepunkter i Kristineberg 1 upp vilket beräknas vara klart kring årsskiftet 2026/2027. I övrigt så startades inga nya nyinvesteringsprojekt upp under året, detta till följd av att inga nya detaljplaner antagits.

Omtaget i projekt Vallkap föranledde en omfattande kapacitetsutredning under 2024 där kapacitetsproblem i knutpunkterna i delar av ledningsnätet i centrala Vallentuna konstaterades. För att verifiera dessa har flödesmätning och bearbetning av data pågått under 2025. Detta för att i början av

2026 ha en uppdaterat spillvattenmodell att kunna fatta kloka investeringsbeslut utifrån.

Vidare har arbeten och utredningar pågått i flertalet detaljplaner, i olika faser, tillsammans med Vallentuna kommun.

I slutet av 2024 ansökte kommunen tillsammans med Vallentunavatten om Lova-bidrag för att utreda markens lämplighet av en dagvattenanläggning vid Gustavs Udde. Bidraget beviljades och under 2025 har konsult upphandlats och denna utredning pågår in i 2026.

Utveckling av nyckeltal

I vår verksamhetsutveckling har Roslagsvatten dragit stora lärdomar av hur vi arbetar med nyckeltal och mål. Ett resultat av detta är att vi påbörjat utvecklingen av en tillgångsförvaltande organisation. Målet "Topp 5 ", dvs att vara bland de 5 bästa VA- och Avfallsverksamheterna i landet, fortsätter att vara en bra och användbar ledstjärna för vår verksamhetsutveckling i riktning mot vår vision: "Vi möjliggör hållbara samhällen", i balans mellan miljö, ekonomi och sociala frågor för alla delar av verksamheten.

Roslagsvatten har ett etablerat arbetssätt med Pulsmetodik och kontinuerlig uppföljning av vårt förändringsarbete i brett delegerade handlingsplaner som år efter år pålitligt levererar över 90 procent. Det fortsatta arbetet fokuserar på vidare nedbrytning av mål och nyckeltal till mer konkreta verksamhetsnära mätetal.

Alla nyckeltal har målvärden som ska göra att Roslagsvatten har uppnått "topp 5" när målvärdet är nått.

Nyckeltalen följs upp både på sina värden och på hur väl de driver verksamheten mot målet. Nyckeltal måste därför kunna omprövas och ibland definieras vissa nyckeltal om för att tjäna styrningen bättre.

För 2025/2026 har de övergripande målen och nyckeltalen uppdaterats enligt följande i tabell nedan. Observera att detta är koncernövergripande mål och att separata nyckeltal för Vallentunavatten kommer att tas fram och redovisas från 2026.

Nyckeltal	Mäts i enhet	Målvärde till 2030	Utfall 2025
MIMER Utveckling	Procent	100%	21%
Minskad klimatpåverkan*	Ton	1000 ton per år	Nytt mål, data kommer 2026
Elförbrukning	MWh	minska 20% (2024)	1 226 MWh
Odebiterat vatten	Procent	<15%	25 %
Förnysetakt	Procent	>0,26%	0,13 %
Tillskottsvatten	Procent	<35 %	41 %
Kundnöjdhet*	Procent	Sätts 2026	Nytt mål, data kommer 2026
Robust ekonomi	Soliditet i procent	5%	2,2%
Medarbetarengagemang*	eNPS	25 eNPS	28 eNPS
Säker arbetsmiljö*	Antal riskobservationer	250 st per år	Nytt mål, data kommer 2026

Klimatberäkningar

Roslagsvatten har under året utvecklat en ny modell som används för klimatberäkningar inom bolaget. Beräkningarna följer GHG-protokollet som är en standard för samtliga branscher och organisationer. Kartläggningen av verksamheten specificeras i modellen och utsläppen kategoriseras enligt tre avgränsningar, så kallade "scope". Beräkningarna görs av koldioxidekvivalenter eller CO₂e som är ett mått på utsläpp av växthusgaser som tar hänsyn till att olika sådana gaser har olika förmåga att bidra till växthuseffekten och global uppvärmning

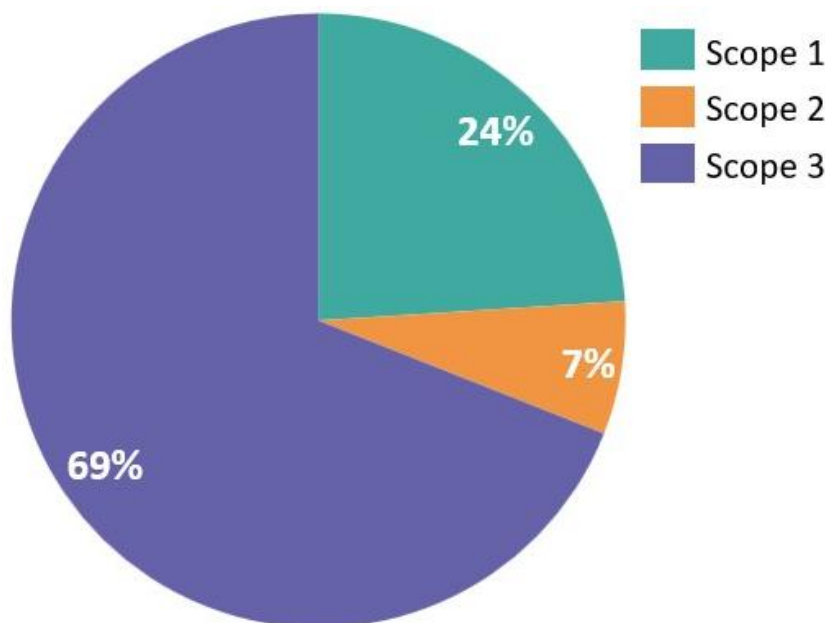
Scope 1 – direkta utsläpp. Utsläpp kopplade till våra reningsverk, våra anläggningar och interna transporter. Här inkluderas insamling av det avfall som vi hämtar från våra kunder.

Scope 2 – Inköpt energi.

Scope 3 – inköpta varor och tjänster. Omfattande exempelvis inköp av kemikalier, transporter och behandling av vårt avfall, inköp av dricksvatten från Norrvatten och Stockholmvatten, rening av avloppsvatten.

Det kommer ske en ständig utveckling av verktyget varpå datainsamlingen kommer att bli mer och mer komplett, ju fler uppgifter som finns tillgängliga. Det gör att utsläppen periodvis kan se ut att öka men vi arbetar på att sänka våra utsläpp och har satt mål för scope 1 och 2 som vi redan nu anser att vi har god kännedom om.

Fördelning mellan samtliga scope visar, att vårt största påverkan ligger inom scope 3, något som vi förväntat oss.



Anledningen till fördelningen kommer sig bland annat av stora inköp av kemikalier samt inköp av massor och krossmaterial vid byggnation av nytt ledningsnät och nya anläggningar. Till detta kommer att behandlingen av det avfall vi samlar in genererar utsläpp och att vi bygger ett nytt reningsverk i Österåker.

Roslagsvattens totala utsläpp (samtliga tre scope) för 2024 har beräknats till ca 13 700 ton CO₂e. Då vår verksamhet bland annat påverkas av vilka utbyggnadsprojekt som pågår så har vi inte satt ett mål på att

minska de totala utsläppen, i stället ska vi presentera minskningar av utsläppen till följd av de ändringar och förbättringar vi gör som påverkar utsläppen. Målet är således att varje år redovisa åtgärder som har gett minskade utsläpp med 1 000 ton CO₂ ekvivalenter.

Åtgärder som kan vara aktuella för att åstadkomma minskade utsläpp kan vara att välja fossilfria bränslen, genomföra förändringar i reningsverksprocessen som ger lägre förbrukning av el eller kemikalier, göra upphandlingar med striktare krav på våra entreprenörer och leverantörer etc.

Miljöbokslut

Generellt Roslagsvatten

Roslagsvatten ansvarar för vatten och avlopp i fem kommuner samt för avfall i tre kommuner. Under 2025 har Roslagsvatten hanterat vatten och avlopp för 116 000 personer (folkbokförda) och avfall för 46 400 abonnenter. För att kunna följa vår miljöpåverkan samlar vi löpande in data kring volymer, resursanvändning och effektivitet från vår verksamhet.

Roslagsvatten köpte in sammanlagt 8,3 miljoner kubikmeter dricksvatten 2025 och producerade själva 8 000 kubikmeter. Norrvatten levererar den största mängden vatten, 6,7 miljoner kubikmeter. Från Stockholm Vatten och Avfall köptes 1,6 miljoner kubikmeter. Totalt distribuerades 6,5 miljoner kubikmeter dricksvatten till kund under 2025. Andelen odebiterat vatten uppgick till 20 procent under 2025.

Spillvatten

I Vallentuna avleds den största mängden spillvatten till Käppalaverket på Lidingö. Det omfattar spillvatten från Vallentuna tätort, Lindholmen och Frösunda. I området finns cirka 27 000 mantalsskrivna personer. Spillvattnet från Karby och Brottbys avleds till Margretelunds reningsverk i Österåkers kommun och omfattar cirka 1 000 personer.

I Kårsta, Ekskogen och Lövsättra behandlas avloppsvatten lokalt i tre mindre reningsverk. Till dessa anläggningar är ca 980 personer anslutna.

Av den totala mängden spillsvatten som omhändertas i Vallentuna utgörs ca 41 procent av tillskottsvatten.

Dricksvatten

I Vallentuna har 1,6 miljoner kubikmeter dricksvatten distribuerats till 28 900 personer vilket innebär 148 liter kranvatten per person och dygn. Andelen odebiterat vatten var 25 procent under 2025.

Dagvatten

Vallentunavattens kunder släpper sitt dagvatten till ett dike eller en dagvattenledning som därefter leds ut till recipient. Vid ett tiotal platser finns anläggningar för fördröjning, rening eller infiltration av dagvatten. Den recipient dit mest dagvatten avleds är Vallentunasjön.

Krav på verksamheten enligt miljöbalken

Roslagsvatten driver tillståndspliktig verksamhet enligt 9 kap. 6 § miljöbalken om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd. Enligt 28 kap. Miljöprövningsförordningen (2013:251) omfattas tre stycken mindre reningsverk av anmälningsplikten i Vallentuna.

Hållbarhetsrapport

För koncernen upprättas årsredovisning och hållbarhetsrapport i Roslagsvatten AB, org.nr 556142-2394.

Väsentliga händelser och framtida utveckling

Tillgångsförvaltning ger nya möjligheter

Under året har utvecklingen av ett digitalt verktyg för planering, utförande och dokumentation av drift- och underhållsarbeten fortsatt. En nyutvecklad systematik för ledningsinventering har utprovats samt införts för ledningsnätet samtidigt som ronderingsrutiner för pumpstationer har uppdaterats genom införandet av digital övervakning med kamera som genom AI ger möjlighet till digital rondering.

Digitaliseringen fortsätter med fokus på tillgångsinformation och tillgångsförvaltning genom införandet av ett standardiserat referensbeteckningssystem, anläggningsregister. Under 2025 påbörjas implementationen av ett nytt underhållssystem.

Ny anslutningspunkt till Käppala

Under 2025 slutförde Käppalaförbundet den nya förstudien i projektet Vallkap gällande placering av Vallentunas nya anslutningspunkt för spillvatten till Käppalaförbundet. Beslut om placering har ännu ej fattats och kräver ytterligare utredning. Käppalaförbundet har meddelat att befintlig anslutningspunkt kan ta emot Vallentunas förväntade flöde minst till och med 2034. För att Vallentunavatten skall kunna slutföra och driftsätta spillvattenledningarna från Brottby till södra Kristinebergsområdet behövs pumpstation och ledningar för att knyta ihop Södra Kristineberg med befintlig anslutningspunkt. Käppala har därför gjort en förstudie kring placering av pumpstation och lämplig ledningssträckning. Utredningen levereras i början av 2026 och kommer ligga till grund för Vallentunavattens investeringar 2026 och framåt. Det tidigare pausade projektet avseende spillvattenledningar från Högdala till Södra Kristinebergsområdet har i slutet av 2025 återupptagits.

Taxor

Brukningstaxan höjdes med 18 procent 2025. Anläggningstaxan lämnades oförändrad.

VA-taxorna har höjts de senaste åren på grund av kostnadsökningar och pga av ökade räntekostnader i samband med att lån tas upp för investeringar. Taxorna kommer att fortsätta öka främst på grund av fler lån för ofinansierade investeringar såsom t ex ny anslutning till Käppala och en ökad reinvesteringstakt.

Resultat och ställning

Resultatanalys

Bolagets intäkter för verksamhetsåret överstiger föregående års intäkter drivet av högre brukningsavgifter. Brukningsavgifternas ökning är främst ett resultat av den höjning av brukningstaxan som trädde i kraft april 2025. Denna justering av brukningstaxan kommer från behovet av att möta den kostnadsökning som den beslutade investeringstakten driver. Ökad ambitionsnivå gällande omhändertagande av befintligt investeringsbehov fortsätter att tillsammans med inflationen leda till ökande kostnader.

Den ökande investeringstakten leder vidare till ökande kostnader för avskrivningar och övriga investeringskostnader så som räntor och skatt på ej avdragsgilla räntor då finansieringstakt och investeringarnas storlek leder till ökad skuldsättning.

Soliditet

Bolagets soliditet har under de senaste åren minskat, vilket huvudsakligen är en följd av ett omfattande investeringsprogram i ledningsnät, anläggningar och teknisk infrastruktur. Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa långsiktig driftsäkerhet, regelefterlevnad och kvalitet i VA-leveransen, men innebär samtidigt en ökad kapitalbindning och högre skuldsättning.

Enligt lagen om allmänna vattentjänster (VA-lagen) ska bolagets verksamhet bedrivas enligt självkostnadsprincipen, vilket innebär att bolaget inte får generera varaktiga överskott. Vidare har ägarkommunerna ej för vana att tillskjuta ytterligare eget kapital. Sammantaget innebär detta att soliditeten strukturellt är låg och förväntas förbli lägre kommande år.

Det är samtidigt viktigt att bedöma soliditeten utifrån bolagets verksamhetsform och bransch. Ett VA-bolag verkar i en reglerad och samhällskritisk verksamhet med stabil och förutsägbar kostnadsbas. Bolagets intäkter kan vid behov justeras genom årliga förändringar av VA-taxan, vilket ger kontroll över kassaflöden och långsiktig betalningsförmåga. Detta innebär att soliditet som finansiellt nyckeltal har en annan betydelse i ett kommunalt VA-bolag jämfört med i ett konkurrensutsatt privat bolag, där soliditeten i högre grad fungerar som skydd mot intäktsbortfall och marknadsrisk.

Med detta sagt har Vallentunavatten en soliditet som understiger det för koncernen beslutade strävmålet på 5 procent.

Försäljning

Koncernens försäljning till kunder i Vallentuna kommun uppgick under året till 179 678 (109 878) tkr.

Inköp och försäljning inom koncernen

Bolaget har under året köpt varor och administrativa tjänster från moderbolaget för 65 298 (56 476) tkr, samt inköp av vatten och övriga kostnader för 13 352 (11 494) tkr.

Investeringar

Bolaget har under året investerat 95 876 (26 162) tkr i nyanläggningar och upprustning av anläggningar. I moderbolaget finns pågående projekt på 180 380 (233 655) tkr som kommer att faktureras till Vallentunavatten när de är färdigställda.

Flerårsöversikt (tkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Rörelsens intäkter	99 194	91 500	73 475	66 361	68 432
Resultat efter finansiella poster*	-271	-439	-12 546	-7 941	-845
Soliditet (%)**	2,2	2,7	3,6	5,8	7,6
Kkbm försält vatten (helår)	1 600	1 541	1 508	1 543	1 600

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1.

*VA-verksamhet skall enligt lag (över tid) utföras till självkostnad för VA-abonnenterna. Därför kan positiva års resultat finansiera år med underskott.

**Vallentunavattens soliditet har sjunkit de senaste åren och ligger på 2,2 procent för 2025. För soliditeten finns ett mål på 5 procent. Vallentunavatten har pga sina negativa resultat och storleken på låneportföljen påverkat soliditeten negativt.

Förändringar i eget kapital

Aktiekapitalet uppgår på balansdagen till 100 tkr och totalt eget kapital uppgår på balansdagen till 134 tkr. Ingen förändring har skett under året.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

balanserad vinst	13 523 kr
disponeras så att i ny räkning överföres	13 523 kr

Styrelsens yttrande över verksamhetens förenlighet med bolagsordningen

Styrelsen bedömer att den verksamhet som bolaget bedrivit under verksamhetsåret varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen i bolagsordningen.

För att driva en robust och hållbar verksamhet och därmed uppnå god ekonomisk hushållning över tid jobbar vi aktivt med kostnadseffektivitet. Ett sätt är att göra kostnadseffektiva upphandlingar både i investeringsprojekt och för driftskostnader. Uppföljning av upphandlingar och "lessons learned" i investeringsprojekt återrapporteras vid större avvikelser till styrelserna och i vissa fall görs upphandlingar om för att uppnå en högre grad av kostnadseffektivitet.

Stort fokus ligger på att budgeterade kostnader ska hållas eller vara lägre med överenskommen kvalitet. Resultat och helårsprognos redovisas på samtliga styrelsemöten. I slutändan påverkas taxan. Styrelsens bedömning är att verksamheten bedrivs enligt ägardirektivens krav på kostnadseffektivitet, i allt väsentligt.

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med noter.

Resultaträkning	Not	2025-01-01	2024-01-01
tkr		-2025-12-31	-2024-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	99 194	91 501
Summa rörelsens intäkter		99 194	91 501
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	3, 4	-78 650	-67 970
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-9 496	-9 045
Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar		-298	0
Summa rörelsens kostnader		-88 445	-77 015
Rörelseresultat		10 749	14 486
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	228	71
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-11 248	-14 995
Summa resultat från finansiella poster		-11 020	-14 925
Resultat efter finansiella poster		-271	-439
Bokslutsdispositioner	7	1 696	2 433
Resultat före skatt		1 425	1 994
Skatt på årets resultat	8	-1 425	-1 994
Årets resultat		0	0

Balansräkning	Not	2025-12-31	2024-12-31
tkr			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	9	20 873	15 701
VA-ledningar	10	437 445	364 870
Maskiner och andra tekniska anläggningar	11	21 750	13 047
Inventarier, verktyg och installationer	12	363	433
Summa materiella anläggningstillgångar		480 430	394 051
Finansiella anläggningstillgångar			
Övriga långfristiga fordringar		17	0
Summa finansiella anläggningstillgångar		17	0
Summa anläggningstillgångar		480 447	394 051
Omsättningstillgångar			
Varulager			
Råvaror och förnödenheter		473	412
Summa varulager		473	412
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		15 037	38 398
Fordringar hos koncernföretag	13	237 379	237 487
Övriga kortfristiga fordringar		15 841	25
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	14	415	216
Summa kortfristiga fordringar		268 672	276 127
Kassa och bank			
Kassa och bank		21 009	26 156
Summa kassa och bank		21 009	26 156
Summa omsättningstillgångar		290 154	302 695
SUMMA TILLGÅNGAR		770 601	696 746

Balansräkning	Not	2025-12-31	2024-12-31
tkr			
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	15	100	100
Reservfond		20	20
Summa bundet eget kapital		120	120
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst eller förlust	16	14	14
Summa fritt eget kapital		14	14
Summa eget kapital		134	134
Obeskattade reserver			
Obeskattade reserver	17	21 446	23 829
Summa obeskattade reserver		21 446	23 829
Avsättningar			
Uppskjutna skatter	18	4	4
Summa avsättningar		4	4
Långfristiga skulder			
Skuld till kreditinstitut		169 000	207 600
Skuld till Vallentuna kommun	19	38 800	38 800
Periodiserade anläggningsavgifter		277 899	221 079
Summa långfristiga skulder		485 699	467 479
Kortfristiga skulder			
Skuld till kreditinstitut	19	230 000	191 400
Kortfristig skuld, periodiserade anläggningsavgifter		7 663	5 746
Aktuella skatteskulder		2 670	2 552
Övriga kortfristiga skulder		0	3 818
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	20	22 985	1 784
Summa kortfristiga skulder		263 318	205 300
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		770 601	696 746

Kassaflödesanalys	Not	2025-01-01	2024-01-01
tkr		-2025-12-31	-2024-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-271	-439
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar		9 496	9 045
Lämnat/mottaget koncernbidrag		-687	-687
Förändring av periodiserade anläggningsavgifter		58 736	18 375
Betald skatt		-689	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		66 585	26 294
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Förändring av varulager		-61	78
Förändring av kortfristiga fordringar		7 455	-76 232
Förändring av kortfristiga skulder		43 967	4 371
Kassaflöde från den löpande verksamheten		117 946	-45 489
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-95 875	-26 162
Förändring av finansiella anläggningstillgångar		-17	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-95 892	-26 162
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		-27 201	78 004
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-27 201	78 004
Årets kassaflöde		-5 147	6 353
Likvida medel vid årets början		26 156	19 803
Likvida medel vid årets slut		21 009	26 156

Noter

tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Prissättning för försäljning av bolagets produkter och tjänster som regleras i Vattentjänstlagen sker med hänsyn till självkostnadsprincipen. Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas vid leverans till kund enligt försäljningsvillkoren.

Anläggningsavgifterna skall täcka: avskrivningar på nyinvesteringar i ledningsnät, avskrivningstiden för ledningsnät som är 30-75 år, del av huvudanläggningen, administration (så som fakturering, kommunikation med kund, kontrakt, inspektion m m) och räntekostnader för nyanläggning i ledningsnät.

Från 1 januari 2018 har periodiseringen förlängts från tidigare 30 år till 46 år. Ändringen har gjorts för att bättre avspegla den ekonomiska livslängden för anläggningen som intäkten härstammar från.

Intäkter från anläggningsavgifter periodiseras enligt:

År 1 10 % för administrationskostnader
År 2 - 46 2 % per år intäktsförs

Överskott/underskott i VA-verksamheten

När avgiften över- eller understiger kostnaderna särredovisas dessa i balansräkningen under rubriken upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Periodiseringen av avgifterna återläggs normalt de närmaste tre åren i samband med en taxesänkning eller att nödvändiga kostnadsökningar uppstår.

Fond för framtida investeringar

Överuttag kan även enligt Vattentjänstlagen avsättas till en investeringsfond för framtida nyinvesteringar som gynnar taxekollektivet. Denna investeringsfond redovisas under Obeskattade reserver. Fonden löses upp i takt med kostnaderna, såsom avskrivningar för den specifika investeringen. Bolaget har för närvarande ingen investeringsfond. Bolaget gör för närvarande inte nya avsättningar till investeringsfond.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen. Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader. Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som övrig rörelseintäkt respektive övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Från 1 januari 2024 har avskrivningstiden för ledningsnätet förlängts från tidigare 50 år till 75 år. Ändringen har gjorts för att bättre avspegla den ekonomiska livslängden för VA-ledningarna.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader, avloppsreningsverk

Grundläggning, betongarbeten, överbyggnad och stomme	75 år
Tak, vvs-stammar, el	30 år
Yttre och inre stomkomponenter	25 år
Byggnader, övrigt	33 år

Tekniska anläggningar, avloppsreningsverk

Elkraft	30 år
Rörsystem	25 år
Luftningsanläggning	20 år
Pumpar, vvs och luftbehandling	15 år
Skrapor, styr-övervakning, reglering och övrigt	10 år

Maskiner och andra tekniska anläggningar

VA-ledningar	30-75 år
LTA-pumpar	11 år
Övrigt	10 år

Inventarier

Kontorsinventarier	10 år
IT-utrustning	3-7 år

VA-ledningar anskaffade efter 1 april 2004 skrivs av på 75 år. Äldre ledningar apportionerade från Vallentuna kommun skrivs av på 30 år.

Pågående projekt

I moderbolaget utförs arbeten på beställning av Vallentunavatten. De pågående arbetena faktureras till Vallentunavatten i samband med slutbesiktning och anläggningens värde förs in i anläggningsregistret. I moderbolaget finns pågående projekt på 180,4 (233,7) mkr som kommer att faktureras till Vallentunavatten när de är färdigställda.

Finansiella instrument

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringarna löper med ränta styrd av Vattentjänstlagen.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med nettobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutning.

Soliditet inkl skuld till kollektivet

Eget kapital, skuld till kollektivet och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutning.

Not 2 Intäkternas fördelning

	2025	2024
I nettoomsättningen ingår intäkter från:		
Brukningssavgifter	83 139	83 198
Anläggningsavgifter *	15 328	7 844
Övriga intäkter	727	457
	99 194	91 500

*) Intäktsförda anläggningsavgifter består dels av årets fakturerade anläggningsavgifter 9 581 (2 622) tkr och tidigare års fakturerade anläggningsavgifter 5 746 (5 222) tkr.

Not 3 Inköp och försäljning inom koncernen

	2025	2024
Köpta varor och administrativa tjänster från moderbolaget	65 298	56 476
Inköp av vatten och övriga kostnader från moderbolaget	13 352	11 494
	78 650	67 970

Not 4 Övriga externa kostnader

Bolaget har inte haft några anställda och några löner har ej utbetalats.

	2025	2024
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel kvinnor i styrelsen	0 %	0 %
Andel män i styrelsen	100 %	100 %

I fördelning mellan män och kvinnor i företagets styrelse ingår endast ordinarie ledamöter.
För samtliga styrelseledamöter och suppleanter finns en ansvarsförsäkring tecknad.

Bolaget har under året inte haft någon anställd personal. Tjänster för administration, drift och underhåll har köpts från moderbolaget Roslagsvatten AB.

Styrelsearvode för Vallentunavattens ledamöter i Roslagsvatten AB och Vallentunavatten AB har utbetalats under året med 170,6 (159,7) tkr.

Not 5 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2025	2024
Ränta på kundfordringar	223	62
Övriga ränteintäkter	5	9
	228	71

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2025	2024
Ränta på skuld till kreditinstitut	11 248	14 125
Avgift för borgensåtagande	0	870
	11 248	14 995

Not 7 Bokslutsdispositioner

	2025	2024
Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	2 383	3 119
Lämnat koncernbidrag till Roslagsvatten AB	-687	-687
	1 696	2 433

Not 8 Aktuell och uppskjuten skatt

	2025	2024
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-856	-1 352
Föregående års justerade skatt	-78	
Uppskjuten skatt	-491	-642
Totalt redovisad skatt	-1 425	-1 994

Avstämning av effektiv skatt

	2025		2024	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		1 425		1 995
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-294	20,60	-411
Skatteeffekt av ej avdragsgilla räntekostnader		-1 054		-941
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat		-78		-642
Skatteeffekt av ej skattepliktiga ränteintäkter		1		0
Redovisad effektiv skatt		-1 425		-1 994

Not 9 Byggnader och mark

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	26 226	26 226
Inköp	6 032	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	32 258	26 226
Ingående avskrivningar	-10 525	-9 755
Årets avskrivningar	-860	-770
Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 385	-10 525
Utgående redovisat värde	20 873	15 701

Not 10 VA-ledningar

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	485 446	459 744
Inköp	79 333	25 702
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	564 779	485 446
Ingående avskrivningar	-120 576	-114 172
Årets avskrivningar	-6 758	-6 404
Utgående ackumulerade avskrivningar	-127 334	-120 576
Utgående redovisat värde	437 445	364 870

Not 11 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	29 279	28 819
Inköp	10 511	460
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	39 790	29 279
Ingående avskrivningar	-16 232	-14 431
Årets avskrivningar	-1 808	-1 801
Utgående ackumulerade avskrivningar	-18 040	-16 232
Utgående redovisat värde	21 750	13 047

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 581	1 581
Inköp	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 581	1 581
Ingående avskrivningar	-1 148	-1 079
Årets avskrivningar	-70	-69
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 218	-1 148
Utgående redovisat värde	363	433

Not 13 Fordringar koncernföretag

	2025-12-31	2024-12-31
Roslagsvatten AB	237 379	237 487
	237 379	237 487

Not 14 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna intäkter	415	216
	415	216

Not 15 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 100 st A-aktier med kvotvärde 1 000 kr.

Not 16 Förslag till disposition av resultatet

	2025-12-31
Förslag till vinstdisposition	
Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:	
balanserad vinst	14
disponeras så att i ny räkning överföres	14

Not 17 Obeskattade reserver

	2025-12-31	2024-12-31
Avskrivningar utöver avskrivningar enligt plan	21 446	23 829
	21 446	23 829
Varav uppskjuten skatt	4 418	4 909

Uppskjuten skatt beräknas med skattesats 20,6 %

Not 18 Uppskjuten skatt

	2025-12-31	2024-12-31
Uppskjuten skatt hänförlig till temporära skillnader på fastighet	4	4
	4	4

Not 19 Upplåning

	2025-12-31	2024-12-31
Skulder		
Långfristig skuld till Vallentuna kommun	38 800	38 800
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	230 000	191 400
Långfristiga skulder till kreditinstitut	169 000	207 600
	437 800	437 800

För samtliga lån har ställts kommunal borgen.

Vallentunavattens styrelse följer Roslagsvattens finanspolicy utan avvikelser. Detta innebär att kapitalbindningstiden på lånen är mellan ett och fyra år. Samtliga skulder till kreditinstitut är amorteringsfria.

Skulden till Vallentuna kommun är ett räntefritt lån som kan nyttjas längst till år 2034. Amortering sker i takt med anslutningar till sträckan mellan Ösby och Stockholmsvägen.

Not 20 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna räntekostnader	706	1 784
Förutbetalda VA och avfallsavgifter	22 280	0
	22 985	1 784

Not 21 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Inga ställda säkerheter eller eventalförpliktelser finns.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Årsredovisningen beslutades 24 mars 2026.

Vallentuna den dag som framgår av vår elektroniska signatur.

Klas Olle Nordberg
Styrelsens ordförande

Rune Per-Everth Arvid Staff

Sven-Olof Ekström

Christian Gustaf Wiklund
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Johan Erik Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare

 Sven-Olof Ekström Vallentunavatten AB hlWlphzCqM9X+Q+xB6AOKQ 2026-03-24 08:39:10Z BankID File	 Christian Gustaf Wiklund VD eFQ0I76CKvjPutVpQsdTLg 2026-03-24 09:30:45Z BankID Mobile
 RUNE PER-EVERTH ARVID STAFF 9gFodbtCbV4mzuI7s+ZduA 2026-03-24 13:53:27Z BankID Mobile	 OLLE NORDBERG Ordförande Vallentunavatten AB 2H0cdzD645kjLkF4fsIANG 2026-03-24 13:55:26Z BankID Mobile
 Johan Erik Niclas Bergenmo yPV3a7VdTbiwMkj5fhqbTw 2026-03-25 08:58:39Z BankID Mobile	 Lina Maria Josefine Jernebring i+da3RpBBY1oy14R9T1irw 2026-03-25 09:00:24Z BankID Mobile

Dokument i försändelsen

Vallentunavatten ÅR 2025_260323.pdf SHA256: b6ebdd80771341cb9188168d27c5de25a0a2c2003ae8d0d04a0e4defda9f89b0



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet
Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

Addo Sign ID-nummer: f3f9020c-896a-48bf-a37e-c99c23fdcfac

Roslagsvattens Års- och hållbarhetsredovisning 2025



Innehållsförteckning

Roslagsvattens års- och hållbarhetsrapport	3
VD-ord	4
Styrelseordförande har ordet	5
Vårt uppdrag - ett fungerande kretslopp	6
Hållbarhetsrapport	7
Roslagsvatten och de globala målen	8
Avfallstrappan	9
Våra intressenter och målgrupper	10
Väsentlighetsanalys – vårt fokus förhållbarhetsarbete	11
Hållbarhet utifrån olika perspektiv	12
Så gick det 2025	13
Nyckeltal	15
Verksamhetsnyckeltal för våra SVM:er	15
Miljörapportering	17
Miljönyckeltal Avfall	17
Miljönyckeltal avfall	18
Miljönyckeltal VA	19
Hänt under året 2025	20
Större händelser i Österåker 2025	21
Större händelser i Vaxholm 2025	23
Större händelser i Vallentuna	24
Större händelser i Ekerö	25
Större händelser i Knivsta	27
Projekt ÖVAR – framtidens avloppsreningsverk	28
Projekt VÖS - En överföringsledning för framtiden	29
Projekt KÖK - En ny avloppslösning för Knivsta	29
Fokus på tillgångsförvaltning ger nya möjligheter	31
Förvaltningsberättelse	32
Koncernens resultaträkning	43
Koncernens balansräkning	44
Koncernens förändringar i eget kapital	45
Koncernens kassaflödesanalys	46
Moderbolagets resultaträkning.	47
Moderbolagets balansräkning	48
Moderbolagets kassaflödesanalys	50
Noter, gemensamma för moderbolag och koncern	51
Revisionsberättelse	
Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten	
Granskningsrapport	



Roslagsvattens års- och hållbarhetsrapport

Detta är Roslagsvattens sjunde hållbarhetsrapport och den sjunde som är integrerad med årsredovisningen. Hållbarhetsarbetet redovisas på koncernnivå, vi har dock inkluderat ett avsnitt där betydande händelser redovisas separat för dotterbolagen. Vår ambition är att rapporten ska vara så enkel som möjligt för att våra invånare, kunder och andra intressenter ska få en övergripande inblick i hur vi arbetar och samtidigt se hur vi har förvaltat de taxor som har kommit in.

Tack för att du vill lära dig mer om oss. Och du vet väl att du alltid kan höra av dig om du har frågor?

Styrelsen och verkställande direktören avger följande hållbarhetsredovisning, årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2025 för Roslagsvatten AB org. nr 556142–2394. Hållbarhetsrapporten omfattar Roslagsvatten AB, samt tillhörande dotterbolag.

Hållbarhetsrapporten är upprättad i enlighet med bestämmelserna i 6 kap. 10–14 i årsredovisningslagen. Hållbarhetsrapporten finns på sidan 7 och den är antagen i samband med årsredovisningen. Om inget annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Roslagsvattens styrelse:

Österåkers kommun

Michaela Fletcher, ordförande,
Anna Maria Tipper, suppleant
Jan Winberg, lekmannarevisor
Bertil Olin, lekmannarevisorssuppleant

Vaxholms stad

Kristina Runhem, ledamot
Fredrik Ardefors, suppleant,
Anders Haglund, lekmannarevisor,
Ingemar Visteus, lekmannarevisorssuppleant

Knivsta kommun

Matilda Hübinette, ledamot
Tord Eriksson, suppleant
Maria Karlsson, lekmannarevisor
Birger Eriksson, lekmannarevisorssuppleant

Vallentuna kommun

Johan Skog, ledamot
Per-Everth Staff, suppleant
Staffan Modig, lekmannarevisor
Thomas Arctaedius, lekmannarevisorssuppleant

Ekerö kommun

Hanna Svensson, ledamot, Ekerö
Jessica Aftén Moback, suppleant
Jan Olsson, lekmannarevisor
Thomas Brännström, lekmannarevisorssuppleant



VD-ord

Roslagsvatten står mitt i en av de mest expansiva och förändringsrika perioderna i vår historia. De samhällen och kommuner vi verkar i fortsätter att växa, samtidigt som kraven på dricksvatten, avloppsrening, dagvattenhantering och cirkulära avfallslösningar skärps. I denna utveckling bär vi ett stort ansvar: att säkra en robust, hållbar och framtidsinriktad infrastruktur för dagens invånare – och för kommande generationer. Allt detta har avspeglats i vårt arbete under 2025.

Under 2025 fortsatte vi att ta flera viktiga steg i arbetet kring digitalisering, informationshantering, tillgångsförvaltning och arbetsprocesser för att skapa en mer proaktiv och effektiv organisation. Genom att vidareutveckla våra digitala verktyg, vår dataförsörjning och våra arbetsprocesser stärker vi vår förmåga att planera långsiktigt, arbeta effektivt och fatta väl underbyggda beslut. Det är en avgörande komponent för att vi ska kunna leverera hållbar och kostnadseffektiv service i en tid då ökade kostnader för el, material och räntor påverkar hela vår sektor. Arbetet med ett mer proaktivt underhåll som vi nu utvecklar och använder oss av är ett tydligt exempel på hur vi stärker vår förmåga att förutse problem, minska driftstörningar och kommunicera ännu tydligare med våra kunder.

Tillsammans utgör dessa satsningar en central del i vår omställning mot en mer sammanhållen, modern och framtidssäker verksamhet

2025 markerade starten på ett utökat uppdrag då Roslagsvatten tog över ansvaret för avfallsverksamheten i Ekerö kommun. Det var ett viktigt steg som stärker vår samlade kompetens, skapar synergier och ger både kunder och ägare ett tydligare och mer sammanhållet erbjudande inom avfallshanteringen.

Under hela 2025 har arbetet med flera av de största infrastrukturprojekten i vår historia fortsatt och tagit nya steg framåt – projekt som anslutningen av

Knivsta kommun till Käppalaverket och byggnationen av det nya avloppsreningsverket i Margretelund. Dessa satsningar är avgörande för vår långsiktiga kapacitet och miljöprestanda, och de visar tydligt hur vi tillsammans med våra ägarkommuner tar ansvar för framtiden.

Hållbarhetsarbetet har fortsatt att vara en självklar och integrerad del av allt vi gör. Genom att utveckla våra avfallssystem, möta nya arbetsmiljökrav och anpassa oss till förändrad lagstiftning tar vi steg mot ett mer cirkulärt och resurseffektivt samhälle – tillsammans med våra kunder och ägarkommuner.

När vi nu blickar tillbaka på 2025 ser vi att vår riktning har visats sig framgångsrik. Roslagsvatten ska vara en motor för hållbar samhällsutveckling: innovativ, pålitlig och långsiktig. Vi är fast beslutna att inte bara möta utan att överträffa de förväntningar som ställs på oss – och att fortsätta bygga den robusta och framtidssäkra infrastruktur som våra samhällen behöver.



Christian Wiklund

VD, Roslagsvatten AB

Styrelseordförande har ordet

I min roll som styrelseordförande för Roslagsvatten reflekterar jag med stolthet över den utveckling bolaget har haft under mina år i denna roll. Sedan jag tillträdde har vi tillsammans tagit betydande kliv mot en mer hållbar, effektiv och framtidssäker verksamhet – med ett tydligt fokus på långsiktigt ansvar, innovation och samverkan mellan ägare, ledning och medarbetare.

Under 2025 har detta arbete fortsatt att bära frukt. Vi har sett hur bolagets strategiska satsningar på digitalisering, tillgångsförvaltning och proaktivt underhåll har förstärkt Roslagsvattens förmåga att planera, förebygga och agera i tid – faktorer som har avgörande betydelse i en tid med växande samhällen och skärpta krav på vår infrastruktur. Denna förflyttning innebär inte bara operativa förbättringar för våra kommuners invånare, utan också en djupare integration av hållbarhet och de samhällsviktiga funktionerna i bolagets kärnverksamhet.

Att Roslagsvatten under 2025 också har fått ansvaret för och hanterat avfallsverksamheten i Ekerö kommun är ett tydligt tecken på hur bolaget växer i både bredd och kompetens, och hur våra ägarkommuner fortsatt ser Roslagsvatten som en stabil och framåtlutad partner i samhällsutvecklingen. Samtidigt fortsätter stora infrastrukturprojekt, exempelvis en framtida avloppslösning för Knivsta kommun och byggnationen av ett nytt modernt reningsverk i Margretelund – projekt som kommer att vara

avgörande för vår kapacitet och miljöprestanda under kommande decennier.

Under min tid som ordförande har vi tillsammans skapat en kultur där långsiktighet, hållbarhet och ansvarstagande inte bara är ord på en sida utan en aktiv del av vardagen för alla som verkar i och för bolaget. Jag är övertygad om att den riktning Roslagsvatten har tagit nu ger en stark grund för att möta framtidens utmaningar och möjligheter.



Styrelseordförande Roslagsvatten
Michaela Fletcher

Vårt uppdrag - ett fungerande kretslopp

Roslagsvatten ser till att det som är självklart för många – rent vatten i kranen, att avloppsvattnet försvinner och renas när vi spolat i toaletten, att dagvattnet avleds och att avfallet hämtas och omhändertas faktiskt fungerar. Bakom kulisserna arbetar vi för ett hållbart kretslopp där vatten, avlopp och avfall tas om hand på ett sätt som värnar både människor och miljö. Vårt uppdrag är att skapa förutsättningar för livskvalitet i våra fem kommuner och samtidigt skydda en av Sveriges mest värdefulla skärgårdsmiljöer. Det gör vi tillsammans med våra kunder, för framtiden börjar i vardagen.

För oss är inte bara närmiljön viktig utan vi lyfter också blicken och tar ansvar för vår påverkan i ett större perspektiv. Genom att ha hållbarhet i fokus i allt vi gör minskar vi vårt avtryck och bidrar till ökad cirkularitet och resursutnyttjande.

Roslagsvatten bildades 1989, som Sveriges första kommunägda VA-bolag. Fem år senare skapades den så kallade Roslagsvattenmodellen som innebär att Roslagsvatten samägs av flera olika kommuner. Alla kan dra nytta av bolagets samlade kompetens, men betalar bara för de tjänster de använder. En modell som sedan dess har varit vägledande för flera andra VA-bolag.

Mycket har hänt sedan starten, idag ser vi till att 130 000 människor i Österåker, Vaxholm, Knivsta, Vallentuna och Ekerö får rent dricksvatten och kan spola ner sitt avloppsvatten varje dag. Vi bygger ut vår anläggning och ansluter nya områden. Vi underhåller och förnyar våra anläggningar och ledningsnäten så att de håller under lång tid. Vi arbetar långsiktigt med att säkerställa bästa möjliga och effektivaste rening av det avloppsvatten som uppkommer i våra kommuner genom att bygga nya reningsverk eller överföringsledningar till större effektiva anläggningar i regionen. I Vaxholm, i Österåker och på Ekerö tar vi även hand om avfallet för cirka 46 000 abonnenter och håller nu på att anpassa verksamheten till fastighetsnära insamling av förpackningar för att öka möjligheten till effektiv hantering av avfall som en resurs.

Vi har ambitionen att ligga i framkant och att vara en förebild och inspirationskälla när det gäller att hitta nya effektiva sätt att leverera vatten- avfalls- och avloppstjänster.





Hållbarhetsrapport

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76

Roslagsvatten och de globala målen

Roslagsvattens främsta påverkan sker i vårt närområde, men det arbete vi gör är också en pusselbit i någonting större. Precis som alla länder, organisationer och individer så har vi ett ansvar för att bidra till en hållbar global utveckling som det definieras i Agenda 2030. Vi har identifierat att vi påverkar 14 av de 17 globala hållbarhetsmålen, men att vårt arbete främst knyter an till fem mål.

Rent vatten och sanitet för alla

För att säkerställa att vi lever upp till målet följer vi löpande upp kvalitén på det dricksvatten som levereras till våra kunder. Vi har nödvattenplaner i händelse att vatten inte kan levereras via ordinarie ledningar. Underhåll och förnyelse av vårt ledningsnät och våra anläggningar är avgörande för att långsiktigt kunna leverera mot målet. Vi följer upp att vår utbyggnadstakt följer kommunernas planer för att kunna försörja fler med rent vatten och sanitet. Genom att rena avloppsvatten samt omhänderta slam från enskilda avlopp bidrar vi till en ökad sanitet både i tätort, på landsbygd och i skärgård. I händelse av vattenbrist utanför vårt verksamhetsområde bistår vi kommunerna med att upprätta tappställen för invånare med enskilt vatten.

Hav och marina resurser

Roslagsvatten har ansvar för att rena avloppsvatten i våra fem kommuner, med syfte att minska övergödning och andra föroreningar till våra omkringliggande vatten. Genom information och tillhandahållande av bra insamlingsmöjligheter för hushållsavfall kan vi också bidra till att mindre kemikalier och annat avfall tillförs avloppet och istället omhändertas på ett korrekt sätt. Genom långsiktig planering och projektering har vi möjlighet att hitta lösningar och samarbeten för att bidra till att renat avloppsvatten släpps ut vid mindre känsliga recipienter. På så sätt minskar vi samhällets belastning på sjöar, hav och vattendrag.

Hållbar industri, innovationer och infrastruktur

Vi jobbar med att få till fler fossilfria transporter. Bland annat sker nu hela vår insamling av mat och restavfall på land fossilfritt. Vi digitaliserar och förnyar styrning och övervakning av våra anläggningar, för att på distans kunna se vad som händer i stationen och därmed kunna jobba mer förebyggande. På så sätt minskar vi även antalet transporter. I våra större projekt finns även ett stort fokus på synergier, samverkan och innovationer för att maximera samhällsnyttan.

Hållbara städer och samhällen

Roslagsvatten har stora möjligheter - och med det ett stort ansvar - att bidra till ett hållbart samhälle i våra ägarkommuner. Det kan vi bland annat göra genom att erbjuda väl fungerande insamlingssystem för avfall med fokus på återbruk och återvinning. Vi kan i en bild som visar det globala målet projektering verka för synergier, samverkan och innovationer för en maximal samhällsnytta. Självklart tar vi också hänsyn till klimatpåverkan när vi projekterar våra anläggningar.

Hållbar konsumtion och produktion

Roslagsvatten bidrar till att sprida information om hållbar konsumtion och möjliggör hållbar insamling och effektiv hantering av det avfall som uppkommer i våra kommuner. Uppdaterad information på hemsida och i sociala medier kring frågor som rör minskat matsvinn, återvinning och återanvändning är viktigt för att påverka våra kunders beteende. Genom att erbjuda enkla och tydliga lösningar för sortering och insamling möjliggör vi för ökad sortering och därmed minskad mängd avfall. Vi mäter mängden utsorterat mat- och restavfall och vidtar åtgärder för att minska mängderna. Vi anpassar taxan för att gynna de som sorterar och minskar sina avfallsmängder. Vår inköpsavdelning har ökat markant i omfattning de senaste åren för att tillgodose hållbara offentliga upphandlingar.



Avfallstrappan

I kommunerna Österåker, Vaxholm och Ekerö ansvarar Roslagsvatten för avfallstjänsterna. Här strävar Roslagsvatten efter att minimera miljöpåverkan från avfall genom att följa avfallstrappan, även känd som avfallshierarkin. Detta är en prioriteringsmodell som fastställer i vilken ordning olika metoder för avfallshantering bör användas för att skydda miljön och resurserna på bästa sätt.

Avfallstrappan bygger på EU-direktiv och utgör en central del i arbetet med att nå unionens ambitiösa miljömål. Principen är också integrerad i svensk lagstiftning och fungerar som vägledning för en hållbar avfallshantering. Genom att arbeta enligt denna hierarki hjälper vi till att minska avfallsmängderna, återvinna värdefulla material och minimera de negativa effekterna på klimatet och ekosystemen.

Stegen i avfallstrappan

Förebyggande: Den högsta prioriteten är att undvika att avfall uppstår genom att designa produkter och tjänster som minskar behovet av resurser.

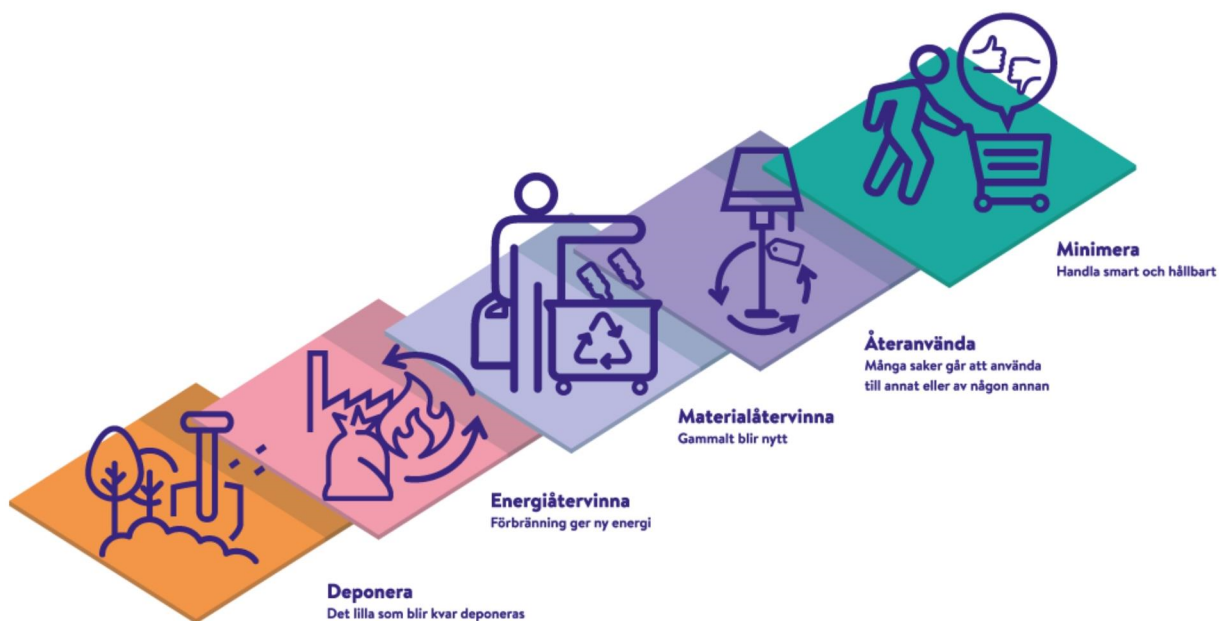
Återanvändning: Nästa steg är att använda produkter igen för samma eller liknande ändamål i stället för att kassera dem.

Materialåtervinning: Om återanvändning inte är möjligt, prioriteras att återvinna material från avfallet för att tillverka nya produkter.

Energiåtervinning: När återvinning inte är möjligt kan energin i avfallet utvinnas, exempelvis genom förbränning med energiåtervinning.

Deponering: Den sista och minst önskvärda metoden är att lägga avfall på deponi, vilket endast bör ske som en sista utväg.

Roslagsvattens arbete med avfallstrappan går hand i hand med vår vision om att skapa hållbara samhällen. Genom att fokusera på förebyggande, återanvändning och återvinning kan vi bidra till att minska klimatpåverkan och bevara jordens resurser för kommande generationer. Vi arbetar också kontinuerligt med att informera och engagera våra kunder och samarbetspartners för att uppnå våra gemensamma miljömål.



Våra intressenter och målgrupper

Hur vi utför vårt arbete har en direkt påverkan på vardagen för Roslagsvattens medarbetare och våra kunder. Men vårt samhällsansvar sträcker sig betydligt längre än så – i både tid och rum.

För att fortsätta utvecklas och möta framtidens krav har vi under året fortsatt att arbeta med vår värdekedja som omfattar de processer (steg och aktiviteter) som behövs för att vi ska kunna leverera våra produkter och tjänster från råmaterial till kund. I värdekedjan ingår till exempel de kemikalier eller logistiklösningar vi är beroende av för att kunna rena vatten och samla in avfall. Värdekedjan ska sedan ligga till grund för den dubbla väsentlighetsanalysen som beskrivs i nästa kapitel. Kopplat till respektive beroende finns intressenter som sammanställs i vår intressentanalys.

Intressentanalysen är ett strategiskt verktyg. Den ger oss en helhetsbild av de grupper som påverkar och påverkas av vår verksamhet. Intressentanalysen hjälper oss att prioritera resurser, stärka samarbeten och anpassa våra initiativ utifrån aktuella och potentiella behov.

Vi har identifierat följande nyckelintressenter, som utgör grunden för vår verksamhet och strategi:

Kunder: Våra kunder förväntar sig hög kvalitet på tjänster som rent vatten och effektiv avfallshantering, med fokus på hållbarhet och innovation.

Medarbetare: Våra anställda är en central resurs och bidrar genom sitt dagliga arbete till att förverkliga vårt uppdrag.

Kommuner och myndigheter: Ett nära samarbete säkerställer att vi följer lagstiftning och bidrar till samhällsutvecklingen.

Leverantörer och partners: Genom strategiska och hållbara samarbeten stärker vi vår leveranskedja och säkerställer långsiktig kvalitet.

Politiker och beslutsfattare: Dessa aktörer påverkar de långsiktiga spelreglerna för vår verksamhet och är viktiga för vårt samhällsansvar.

Media: En transparent och proaktiv mediehantering stärker vår trovärdighet och bygger förtroende. Lokalsamhälle och allmänhet: Våra verksamheter bidrar till en god livsmiljö och en hållbar utveckling i regionen.

Branschorganisationer: Genom att delta i branschsamarbeten bidrar vi till utveckling och innovation inom vatten- och avfallshantering.

Ägare och styrelse: Genom tydlig styrning och kommunikation säkerställer vi att verksamheten är långsiktigt hållbar och relevanta.

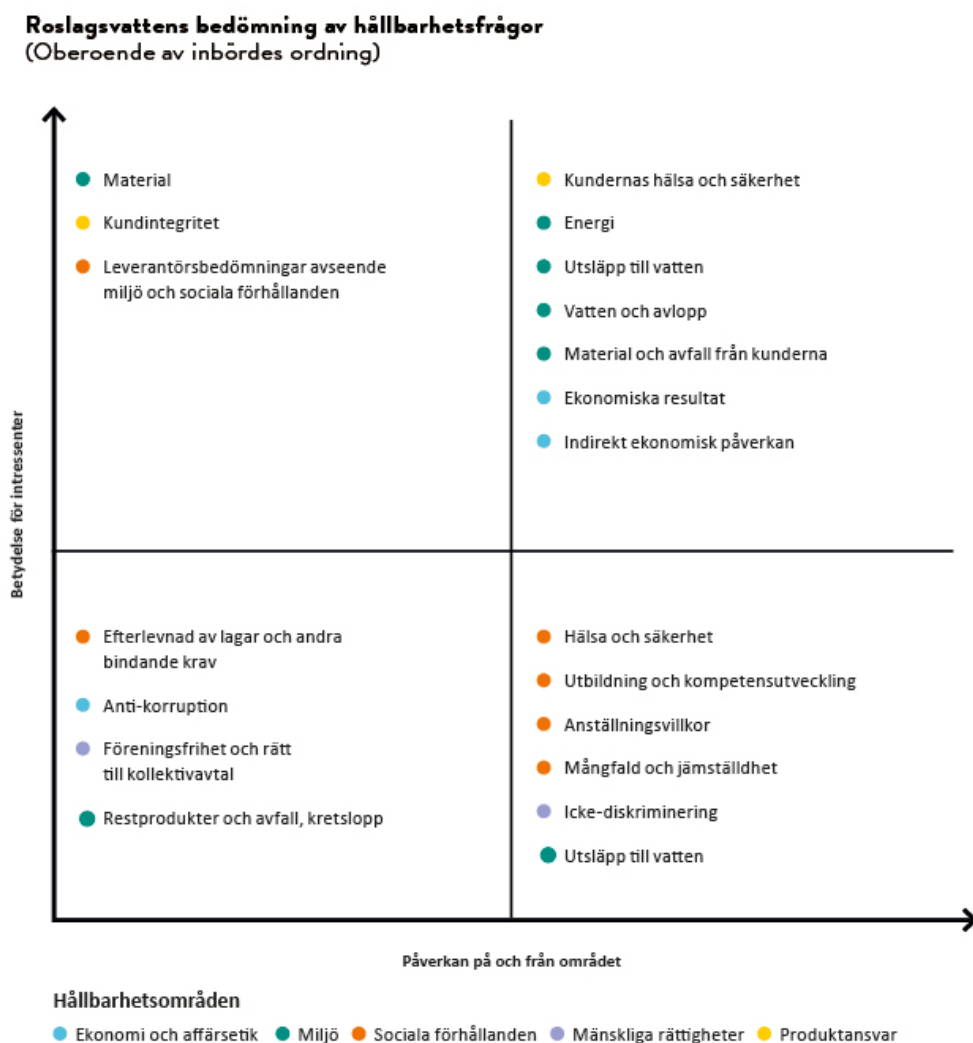
Så möter vi intressenternas behov

Vår intressentanalys är en levande process som uppdateras regelbundet för att säkerställa relevans och träffsäkerhet. Den används både på strategisk nivå och i det dagliga arbetet för att skapa värde för alla våra intressenter. Genom att förstå deras behov kan vi prioritera resurser och stärka relationerna som är avgörande för vår framgång, både idag och i framtiden.



Väsentlighetsanalys – vårt fokus förhållbarhetsarbete

Genom Roslagsvattens väsentlighetsanalys identifierar och prioriterar vi de hållbarhetsfrågor som är mest relevanta för vår verksamhet och våra intressenter. Analysen har ett inifrån och ut perspektiv och ska identifiera både faktisk och potentiell påverkan på olika hållbarhetsaspekter. Analysen är ett strategiskt verktyg som vägleder oss i att koncentrera våra insatser där de gör störst nytta.



Illustrationen ovan visar resultatet av den senaste analysen, där olika hållbarhetsfrågor har placerats utifrån två dimensioner: deras betydelse för våra intressenter och vår möjlighet att påverka.

Fokus på robusthet mot yttre hot, sabotage och attentat är något som vi i Sverige tyvärr också har behövt vänja oss vid. Myndigheten för civilt försvar (MCF tidigare MSB) har kommit ut med en ny publikation "Om krisen eller kriget kommer". Roslagsvatten bedriver en samhällsviktig verksamhet som behöver fungera såväl i fred, kris som i krigssituationer. Det gör att vi jobbar strategiskt med att stärka våra förmågor att hantera vår viktiga uppgift även i dessa situationer. Det innebär till exempel att vi investerar inom IT-säkerhetsområdet såväl som i nödvattenmateriel.

Hållbarhet utifrån olika perspektiv

Hållbarhetsfrågorna har alltid varit en del av vårt uppdrag och vår vision lyder – Vi möjliggör hållbara samhällen. Och våra mål strävar alla mot vår vision. Oavsett om vi benämner det hållbarhetsarbete, utvecklingsarbete eller miljöarbete så ligger det i Roslagsvattens uppdrag att verka för en hållbar framtid. Styrningen finns så väl i lagstiftning som i ägardirektiv och ambition från styrelse och ledning.

Effektivitet/ekonomi:

För att möjliggöra ekonomisk hållbarhet prioriterar vi effektiva arbetssätt med hjälp av digitalt stöd och med fokus på en affärsmässig samhällsnytta. Vi har arbetat med att förbättra och effektivisera våra arbetssätt, i många fall ser vi även att digitala verktyg kan vara ett stöd och ibland som ersätta för manuella uppgifter. Att hålla ordning på all väsentlig information i vår verksamhet genom att tillämpa referensbeteckning för alla våra tillgångar är en viktig del i detta.

Våra investeringar i exempelvis reningsverk, pyrolys, digitalisering, teknisk innovation, återbrukslokal och energieffektivisering värderas allt högre av långivare och finansörer och ligger därmed i linje med EU direktiv om att styra kapital mot verksamheter som hanterar resurser effektivt och hållbart.

Vidare är vi en viktig del i den cirkulära ekonomin genom att återvinna näringsämnen ur avloppsslam, producera biogas, möjliggöra materialåtervinning och återbrukstjänster.

Miljö:

Ett av våra prioriterade mål med verksamheten är att minska belastningen på miljön. Därför följer Roslagsvatten vattnets väg till recipienten och arbetar kontinuerligt för att minska utsläppen av orenat eller sämre renat avloppsvatten.

För att öka resurseffektiviteten arbetar vi med att minska vattenläckaget från dricksvattnätet (odebiterat dricksvatten) samt minska mängden tillskottsvatten till spillvattnätet eftersom det ger en onödig förbrukning av el, kemikalier och kapacitet i våra anläggningar som i sin tur påverkar miljön.

Inom avfallsområdet strävar vi mot att komma högre upp på avfallstrappen och möjliggöra att vårt eget och våra kunders avfall i så stor utsträckning som möjligt och i följande ordning förebyggs, materialåtervinns eller energi återvinns.

De senaste åren har fokus ökat kring våra utsläpp av växthusgaser för att minska klimatpåverkan. Vi ställer därför även krav på våra entreprenörer för att minska fossila utsläpp samtidigt som vi ser över vår egen fordonsflotta och strävar mot fossilfrihet. De kommande åren kommer ett stort arbete att ske med att komplettera vår nuvarande kunskap om klimatpåverkan för att få en bättre överblick över hela vår värdekedja. I och med att det är ett stort och komplext område så har våra utsläpp tillsynes ökat i takt med våra åtaganden, men tittar vi på enskilda parametrar som till exempel vår egen förbrukning av fossilt bränsle så kan vi se en minskande trend.

Att ha en långsiktig robusthet omfattar såväl hot och angrepp mot vår IT-miljö som motståndskraft mot klimatförändringar som ökade skyfall och höjda havsvattennivåer i våra anläggningar. Detta ställer krav på redundans och väl anpassade system och anläggningar. Vilket bland annat förtydligas i den nya Cybersäkerhetslagstiftningen.

Social hållbarhet:

För oss är en trygg och säker arbetsmiljö en självklarhet som vi ständigt jobbar med att tillgodose. Vi är måna om att våra medarbetare jobbar med hög integritet utan påverkan av till exempel mutor och korruption. Inom det sociala hållbarhetsarbetet riktas nu ett ökat fokus mot våra leverantörer och entreprenörer. Vi ställer redan krav på arbetsrättslig och säkra förhållanden men kommer att komplettera dessa krav i kommande upphandlingar för att ytterligare påverka sociala förhållanden inom vår värdekedja. Att jobba aktivt med hållbarhetsfrågor gör oss mer attraktiva som arbetsgivare och i rekryteringar ser vi att många sökande ser hållbarhetsområdet som en viktig parameter vid val av arbetsgivare. Det gör att hållbarhet blir en strategisk fördel för framtida rekryteringar.



Så gick det 2025

Medarbetarengagemang

Under 2025 har fem medarbetarundersökningar genomförts för att följa upp engagemang, trivsel, arbetsmiljö samt upplevelsen av Roslagsvattens utvecklings- och förändringsarbete. Undersökningarna har haft ett högt deltagande om i genomsnitt 88 procent, vilket innebär att resultaten är pålitliga och speglar majoritetens uppfattning.

Resultaten visar att engagemanget och lagandan på Roslagsvatten är god. En majoritet av medarbetarna upplever en trygg och trivsam arbetsmiljö präglad av samarbete, öppenhet och stolthet över både egna och gemensamma prestationer. Ledarskapet bedöms överlag positivt och ligger i flera mätningar över externt benchmark.

Medarbetarna är i huvudsak positiva till verksamhetens förändringsresa och upplever förändringstakten som väl avvägd. Samtidigt visar resultaten på behov av fortsatt tydlig kommunikation kring mål och riktning för förändringsarbetet för att säkerställa en gemensam förståelse i hela organisationen. Detta har också varit ett prioriterat fokus under året i vår internkommunikation.

Som ett samlat mått på engagemang följer vi ett mått/index som kallas eNPS (Employee Net Promoter Score). Utfallet har varierat under året men förbättrades tydligt mot slutet av året, där Roslagsvatten hamnade på 28, vilket är det högsta eNPS-resultat hittills och som ligger över externt benchmark. Detta indikerar en stark vilja bland medarbetarna att rekommendera Roslagsvatten som arbetsgivare.

Arbetsmiljö - systematiskt, förebyggande och nära verksamheten

Roslagsvattens mål är att vara en attraktiv arbetsplats med en sund och säker arbetsmiljö, där risker för ohälsa och olyckor förebyggs och där medarbetare känner sig trygga i sitt arbete. Arbetsmiljöarbetet bedrivs strukturerat och långsiktigt genom ett väl etablerat systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) som är integrerat i bolagets ledningssystem.

Under 2025 har arbetsmiljöarbetet haft ett tydligt förebyggande fokus. Bland annat genomfördes cirka 70 skyddsronder, vilket bidrar till en god överblick av arbetsmiljörisker och möjliggör tidiga åtgärder.

Roslagsvatten använder IA-systemet för rapportering av riskobservationer, tillbud och arbetsolyckor. Statistiken följs upp veckovis, och cheferna får löpande stöd i hanteringen av inkomna ärenden. Ett uttalat mål är att öka andelen rapporterade riskobservationer, som ett led i att arbeta mer proaktivt och förebygga att olyckor och ohälsa uppstår. En ökad rapportering ses som ett tecken på medvetenhet och engagemang i arbetsmiljöfrågor.

Genom ett strukturerat, nära och förebyggande arbetsmiljöarbete strävar Roslagsvatten efter att skapa en hållbar arbetsmiljö över tid, där medarbetarnas hälsa, säkerhet och välbefinnande är en självklar del av bolagets långsiktiga utveckling.

PERSONAL OCH HÄLSA	ENHET	2025
Antal anställda totalt	antal	260
Antal anställda män	antal	146
Antal anställda kvinnor	antal	114
Tillsvidareanställda män	antal	132
Tillsvidareanställda kvinnor	antal	102
Utbildning/kompetensutveckling (tid för utbildning)	timmar	9 897
Korttidssjukfrånvaro	procent	1,95%
Långtidssjukfrånvaro	procent	1,12%
Avgångar	antal	11
Personalansvar (anställda per chef)	antal	11,2
Totalt antal timmar övertid för samtliga anställda	antal	2 513
Antal arbetsskadeanmälningar	antal	30



Nyckeltal

Verksamhetsnyckeltal för våra SVM:er

I vår verksamhetsutveckling har Roslagsvatten dragit stora lärdomar av hur vi arbetar med nyckeltal och mål. Ett resultat av detta är att vi påbörjat utvecklingen av en tillgångsförvaltande organisation. Målet ”Topp 5”, dvs att vara bland de 5 bästa VA- och Avfallsverksamheterna i landet, fortsätter att vara en bra och användbar ledstjärna för vår verksamhetsutveckling i riktning mot vår vision: ”Vi möjliggör hållbara samhällen”, i balans mellan miljö, ekonomi och sociala frågor för alla delar av verksamheten.

Roslagsvatten har ett etablerat arbetssätt med Pulsmetodik och kontinuerlig uppföljning av vårt förändringsarbete i brett delegerade

För 2026 och framåt har Roslagsvatten följande Skitviktiga mål:

SKITVIKTIGT MÅL (SVM)	MÄTS I ENHET	MÅLVÄRDE TILL 2030	UTFALL 2025
MIMER Utveckling	Procent	100%	16 %
Minskad klimatpåverkan	Ton	1000 ton per år	Nytt mål, data kommer 2026
Reningsgrad	Procent	100%	99 %
Elförbrukning	MWh	minska 20% (2024)	10 300 MWh
Odebiterat vatten	Procent	<15%	20 %
Förnyelsetakt	Procent	>0,26%	0,22 %
Tillskottsvatten	Procent	<35 %	37 %
Lättaste soppåsen (per person/månad)	Kilogram	15 kg	16,8 kg
Andel materialåtervinning och återbruk	Procent	55%	42%
Kundnöjdhet	Procent	Sätts 2026	Nytt mål, data kommer 2026
Robust ekonomi	Soliditet i procent	5%	3,1%
Medarbetarengagemang	eNPS	25 eNPS	28 eNPS
Säker arbetsmiljö	Antal riskobservationer	250 st per år	Nytt mål, data kommer 2026

Flera av de Skitvikta Målen (SVM) kommenteras under respektive del i denna redovisning, övriga tas upp nedan.

Reningsgraden anger hur stor andel av rikt- och gränsvärden för de fem största reningsverken som har innehållits under året. Här är målet att alla, d v s

handlingsplaner som år efter år pålitligt levererar över 90 procent. Vi har under fem år följt ett antal nyckeltal benämnda enligt den interna jargongen SVM, SkitViktiga Mål, och lärt oss vilka som fungerar och vilka som behöver förnyas. Det fortsatta arbetet fokuserar på vidare nedbrytning av mål och nyckeltal till mer konkreta verksamhetsnära mätetal. Alla nyckeltal har målvärden som ska göra att Roslagsvatten har uppnått ”Topp 5” när målvärdet är nått.

Nyckeltalen följs upp både på sina värden och på hur väl de driver verksamheten mot målet. Nyckeltal måste därför kunna omprövas och ibland definieras vissa nyckeltal om för att tjäna styrningen bättre.

100 %, ska vara uppfyllda. Under året har ett rikt-värde överskridits varför resultatet hamnar på 99 %. För att minska både kostnader och miljöpåverkan så är elförbrukningen viktig för oss. Vi mäter i dagsläget elförbrukningen på våra VA-anläggningar och vidtar åtgärder för att effektivisera driften och minska förbrukningen. Elförbrukningen är ny som SVM och målet är att förbrukningen ska minska 20 % jämfört



med 2024. Årets förbrukning var något lägre (4 %) än 2024 vilket är positivt samtidigt som vi vet att vattenflödet genom våra anläggningar har en stor påverkan på elförbrukningen och vi behöver vidta specifika åtgärder för att sänka förbrukningen permanent.

Odebiterat dricksvatten mäts som andelen dricksvatten som inte faktureras kund jämför med inköpt och producerad mängd. Mängden odebiterat vatten är väsentligt för oss ur flera perspektiv. Dels vill vi få betalt för så mycket vatten som möjligt, dels är det slöseri med resurser att vatten produceras och inte kommer till nytta. Den mängd som inte debiteras kan vara sådant som läcker ut ur våra vattenledningar, vid större vattenläckor men också som diffusa små läckage. Men det kan också omfatta vatten som inte mäts eller mäts fel. Därför har vi initiativ med både läcksökning och förbättring av flödesmätning i våra handlingsplaner. Eftersom

ledningsnätet har olika ålder i olika kommuner är läckaget olika stort men som snitt har Roslagsvatten som mål att nå under 17 % odebiterat vatten till 2030. Under 2025 uppgick andelen till 20 %.

Tillskottsvatten är ett mått på andelen ovidkommande (dag-, drän- eller inläckande) vatten i våra spillvattenledningar. Genom att minska mängden tillskottsvatten kan vi förlänga livslängden på våra anläggningar, spara el och kemikalier samt minska risken för bräddningar av orenat avloppsvatten. Målet är att andelen tillskottsvatten ska minska till max 35 %. Föregående år var ett gynnsamt år med relativt liten mängd nederbörd som har stor påverkan på mängden tillskottsvatten. Det resulterar i ett relativt sett bra värde på 37 % som snitt för koncernen. Tillskottsvatten är dock ett stort problem i vissa områden och åtgärder kommer att behöva prioriteras under många år framöver.



Miljörapportering

Miljönyckeltal Avfall

AVFALLSFRAKTIONER (TOTALT EKERÖ, VAXHOLM, ÖSTERÅKER)	ENHET	ANTAL
Träavfall	ton	4470
Trädgårdsavfall ris	ton	2590
Trädgårdsavfall kompost	ton	1050
Konstruktionsmaterial	ton	1480
Stoppade möbler	ton	665
Glas och porslin	ton	803
Brännbart grovavfall	ton	1310
Wellpapp	ton	640
Metall	ton	1630
Gummidäck	ton	81
Asbest	ton	14
Gips	ton	359
Tryckimpregnerat trä, tungmetaller	ton	1300
Hårdplast	ton	323
Mjukplast	ton	29
Återbruksmaterial	ton	406
Textil	ton	210
Elavfall	ton	1270
Farligt avfall	ton	388
Planglas	ton	77
Blybatterier	ton	84
Jord och sten	ton	619
Matavfall	ton	2270
Restavfall	ton	13640
Slam från enskilda avlopp	ton	34630
Fett från fettavskiljare	ton	1310
Färgade glasförpackningar	ton	1200
Ofärgade glasförpackningar	ton	765
Metallförpackningar	ton	158
Plastförpackningar	ton	963
Pappersförpackningar	ton	2580
Tidningar	ton	808

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76



Miljönyckeltal avfall

ANLÄGGNINGAR	ENHET	ANTAL
Återvinningscentraler	antal	4
Återvinningsfärja (antal stopp)	antal	62
LIP (ÅVS + singelstationer)	antal	82

OMFATTNING	ENHET	ANTAL
Antal abonnenter	antal	46406
Säsongsabbonenter i skärgården	antal	1710
Året-runt-abbonenter i skärgården	antal	430
Enskilda avloppsanläggningar Fastland	antal	11649
Enskilda avloppsanläggningar Skärgård	antal	1850

DRIVMEDELSFÖRBRUKNING OCH KÖRDA MIL	ANTAL MIL
HVO	142674
Biogas	12921
EL	50916
Diesel	7203
Antal körda mil, insamling av avfall	53057

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76



Miljönyckeltal VA

NYCKELTAL	ENHET	BOLAGSÖVERGRIPANDE
Antal anslutna personer till det allmänna VA-nätet (folkbokförda)	antal	116 000
Liter avloppsvatten som renas per person och dygn	liter	244
Andel renad BOD från våra fyra största reningsverk	%	97,8
Andel renad totalfosfor från våra fyra största reningsverk	%	97,7
Andel renat totalkväve från våra tre största reningsverk (Blynäs uteblir då anläggningen ej har krav på kväverening)	%	80
Slamproduktion (från våra fyra största reningsverk)	ton TS	2 050
Totala mängder Revaq-certifierat slam	ton TS	1 928
Antal reningsverk	antal	25
Energiförbrukning total (dricks-, spill- och dagvatten)	MWh	10 300
Energiförbrukning total (dricks-, spill- och dagvatten)	kWh/anslutna personer	89
Längd dricksvattenledningar	km	833
Längd spillvattenledningar	km	824
Längd dagvattenledningar	km	355
Inköpt dricksvatten (från både Norrvatten och SVOA)	kubikmeter	8 300 200
Distribuerad volym kranvatten till kund	kubikmeter	6 476 600
Liter kranvatten per person och dygn	liter	156
Andel odebiterat dricksvatten	procent	20
Antal klagomål på dricksvattenkvalitet	antal	78
Antal provtagningar på dricksvatten	antal	190
Antal analysresultat på dricksvatten där gränsvärden har överskridits	antal	47
Antal prover som krävt utredning/uppföljning	antal	10
Drivmedel, HVO (egna fordon)	liter	15200
Drivmedel, diesel (egna fordon)	liter	45950
Drivmedel, bensin, ställverk, arbetsmaskiner etc.	liter	990
Antal körda mil, egna fordon	mil	57310
Bräddad volym	m3	2700
Bräddat antal	st.	57

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76





Hänt under året 2025

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76

Större händelser i Österåker 2025

VA-verksamheten

Under 2025 har Österåkersvatten inlett arbetet med systematisk tillgångsförvaltning. En SAMP (Strategisk tillgångsförvaltningsplan) och AMP (Taktisk tillgångsförvaltningsplan) har tagits fram för Österåkers VA-anläggning. I SAMP tydliggörs bland annat vilka mål som är prioriterade och vilken hänsyn som behöver tas till Österåkers kommuns plan för utbyggnad av nya områden. AMP innehåller de behov av investeringsåtgärder som identifierats på VA-anläggningen rangordnade i prioritering utifrån riktlinjer i SAMP, framtagna tvärfunktionellt med representanter från flera enheter med olika kompetenser inom Roslagsvatten. Utveckling av SAMP och AMP tillsammans med ökad digitalisering, vilket ger bättre data, kommer framåt utgöra våra viktigaste underlag för vilka reinvesteringar vi gör och när i tid.

Österåkersvattens styrelse har fattat beslut om att förnyelse- och investeringstakten ska öka de närmaste åren. Syftet är att gradvis minska underhållsskulden och komma upp i investeringsnivåer som motsvarar den takt som tillgångarna skrivs av.

Under 2025 har arbetet en ny översiktsplan för Österåkers kommun startats. Den nya översiktsplanen förväntas vara klar och kunna antas politiskt kring årsskiftet 2028/2029.

Två planprogram, Täljö/Gottsunda och Åkers Runö, har båda varit aktiva under 2025. Framtagandet av Åkers Runös planprogram har prioriterats, och inom detta pågår arbetet med två detaljplaner, Pilängen och Hagby äng och kull del 2. Hagby Äng och Kulle del 1 är under genomförande där entreprenaden för infrastrukturen pågår och förväntas vara klar under 2027. Inom Åkers Runö har intresset ökat för ett nytt badhus. En detaljplan som möjliggör bland annat badhus kan komma att startas upp under 2026. Totalt pågår arbete med framtagande av 12 detaljplaner i kommunen som är tänkta att försörjas med allmänt VA. I några fall finns överklagade detaljplaner som väntar dom under 2026.

I centrala Åkersberga antogs detaljplanen för Kanalterrassen som dock överklagades. Planen förväntas vinna laga kraft i slutet av 2026 och får en kombination av nya ledningstråk och viss förnyelse. Den sedan tidigare överklagade detaljplanen vid Tuna station har vunnit laga kraft och projektet startades upp under 2025. Vi kommer här uppdimensionera huvudledningar i Västra Banvägen under sommaren 2026.

Hösten 2025 beställde Österåkers kommuns kommunfullmäktige start av en ny överföringsledning för spillvatten i Östra Åkersberga, kallad Västerled. Västerled kommer att avlasta dagens spillvattenstråk genom Åkersberga och möjliggöra förtätning som till exempel en andra etapp i Östra Kanalstaden. Västerled ger även plats för utveckling i bland annat Säby, Norrö, Stava, Gottsunda och Täljö. Efter detta har det påbörjats en utvärdering av tänkt gestaltning och utveckling av kommunen och i samband med detta har de större pågående detaljplanerna som har kvartersstruktur med flerfamiljshus som Pilängen och Hagby Äng och Kulle del 2 har pausats.

Därmed pausade även Västerled i väntan på nya beslut om vilken typ av gestaltning som Österåkers kommun vill ha. Även det pågående projektet med ny överföringsledning från pumpstation 12, Sågvägen, påverkas där vi kommer att avvakta med start av entreprenaden.

Under 2025 har arbetet med att förstärka VA-kapaciteten till den nya Österåkersanstalten pågått, ett intensivt arbete som avslutades till årsskiftet 2025–26.

På Ljusterö färdigställdes arbetet med att byta ut samtliga 4 pumpstationer i Linanäsområdet samt uppdimensionering av huvudledningar i Linanäsvägen. I Östanå har arbetet med projektering och upphandling av det nya reningsverket pågått under året och byggstart planeras under 2026.



Avfallsverksamheten

Den kommunala avfallshanteringen kommer att stå inför stora utmaningar de kommande åren. Under 2025 har stor fokus lagts på att säkerställa att fastighetsnära insamling av förpackningar kan ske för att uppfylla det kommunala insamlingsansvaret.

Upphandlingar har genomförts för att kunna samla in i det så kallade fyrfackssystemet på fastlandet som merparten av kunderna som bor i en villa kommer få. Dessa kunder kommer få två 370 liters kärl med fyra fack i varje kärl, det vill säga åtta fack totalt för de fem förpackningsslagen (papper, plast, metall, färgat glas, ofärgat glas), restavfall, matavfall samt tidningar. Kunder som inte har framkomliga vägar fram till sin fastighet (enligt krav i kommunens avfallsföreskrifter) kommer få insamling vid gemensamma insamlingsplatser i så kallade Loopar.

Insamling i flerbostadshus kommer ske i separata kärl för respektive förpackningsslag. Planering av Införförande av den fastighetsnära insamlingen har pågått under hela 2025. Införandet på fastlandet påbörjas under hösten 2026 och pågår till våren 2028. Insamlingen i skärgården kommer ske i Loopar med samma sorteringsmöjligheter som på fastlandet. Dessa loopar som kommer vara strategiskt utplacerade på olika öar i hela skärgården. För att kunna genomföra förändringen har Roslagsvatten genomfört dialogmöten med samtliga öar under 2025. Syftet med mötena har varit att identifierat platser där Loop-stationerna ska placeras. Därefter har avtal om platser börjat tecknats under året. Detta arbete kommer fortsätta under 2026.

I januari 2025 trädde ny lagstiftning kopplat till textilavfall i kraft. Det blev då förbjudet att lämna textilavfall i restavfallet eller i energiåtervinning på återvinningscentralen. Förändringen innebar en väldigt stor ökning mottagna textilmängder i Vaxholm. Samma stora ökning skedde i hela landet och innebar att samtliga mottagare av textil blev tvingade att pausa mottagandet redan under sommaren. De stora flödena innebar att regeringen redan i oktober reviderade lagstiftningen och åter tillät att lägga trasig och ej återbrukbar textil i soppåsen. Mottagarna av textil lyckades dock inte återuppta insamling av textil under resten av året.

Ett viktigt mål i Österåker kommuns avfallsplan är att öka antalet platser som tar emot material för återbruk. Ett viktigt steg för att kunna uppfylla det målet togs under 2025 när ett längre hyresavtal tecknades för en lokal i Åkersberga Centrum som kommer nyttjas till en ny typ av anläggning i ÅVC-familjen. Under 2025 har projektering av den nya anläggningen genomförts. Den nya anläggningen kommer öppna 2026 och betydligt förbättra servicen för att lämna ifrån sig återbruksmaterial men även grov-avfall och farligt avfall.

I december månad beslutade Österåkerkvattens styrelse om förslag till reviderade avfallsföreskrifter för Österåkers kommun. På grund av flertalet förändringar i avfallslagstiftningen, huvudsakligen avfallsförordningen var föreskrifterna i behov av revidering. De föreslagna föreskrifterna antas beslutas i Österåkers kommuns kommunfullmäktige under våren 2026.



Större händelser i Vaxholm 2025

VA-verksamheten

Under 2025 har vi inlett vårt arbete med systematisk tillgångsförvaltning. En SAMP (Strategisk tillgångsförvaltningsplan) och AMP (Taktisk tillgångsförvaltningsplan) har tagits fram för Vaxholms VA-anläggning. I SAMP tydliggörs bland annat vilka mål som är prioriterade och vilken hänsyn som behöver tas till Vaxholm kommuns plan för utbyggnad av nya områden. AMP innehåller de behov av investeringsåtgärder som identifierats på VA-anläggningen rangordnade i prioritering utifrån riktlinjer i SAMP, framtagna tvärfunktionellt med representanter från flera enheter med olika kompetenser inom Roslagsvatten. Utveckling av SAMP och AMP tillsammans med ökad digitalisering, vilket ger bättre data, kommer framåt utgöra våra viktigaste underlag för vilka reinvesteringar vi gör och när i tid.

Vaxholmvattens styrelse har fattat beslut om att förnyelse- och investeringstakten ska öka de närmaste åren. Syftet är att gradvis minska underhållsskulden och komma upp i investeringsnivåer som motsvarar den takt som tillgångarna skrivs av.

I den befintliga allmänna VA-anläggningen har flertalet investeringar skett för att förbättra och bibehålla anläggningens funktion.

- Arbetet med att renovera huvudledningarna för dricks- och spillvatten på Stegesund har fortsatt under året
- Karlsudds avloppsreningsverk har renoverats under året
- Flera pumpstationer har fått nya styrskåp, pumpar och förbättrad arbetsmiljö.
- Mindre sträckor av ledningsnätet, ventiler och brunnar har renoverats.

Kajerna i centrala Vaxholm, Österhamnen, Söderhamnen och Västerhamnen, har uppnått sin förväntade livslängd. Arbetet med den omfattande renoveringen pågår och beräknas fortsätta under kommande år. I samband med detta berörs befintlig VA-anläggning på flera sätt. Dels behöver befintlig VA-anläggning flyttas tillfälligt eller permanent för att möjliggöra renoveringen, dels är dagens dagvattenhantering i behov av att moderniseras med rening av dagvatten för att minska utsläppen till recipient. För att undvika framtida driftstörningar inom området där kommunen avser att förnya gatans och gaturummets ytskikt avser Roslagsvatten

även förnya övriga ledningar som inte behöver flyttas eller läggas om inom ramen för Projektet.

Renovering av huvudvattenledningen längs med Överbyvägen, på Resarö, har påbörjats då den närmar sig sin förväntade livslängd samt för att undvika framtida driftstörningar efter att kommunen anlagt sin nya gång- och cykelväg. Sista etapperna av denna ledning kommer att renoveras i en gemensam entreprenad med kommunen under nästkommande år.

I övrigt har Roslagsvatten arbetat aktivt i kommunens olika planarbeten för att möjliggöra en långsiktig och hållbar VA-utbyggnad.

Avfallsverksamheten

Den kommunala avfallshanteringen kommer att stå inför stora utmaningar de kommande åren. Under 2025 har stor fokus lagts på att säkerställa att fastighetsnära insamling av förpackningar kan ske för att uppfylla det kommunala insamlingsansvaret. Upphandlingar har genomförts för att kunna samla in i det så kallade fyrfackssystemet på fastlandet som merparten av kunderna som bor i en villa kommer få. Dessa kunder kommer få två stycken 370 liters kärl med fyra fack i varje kärl, det vill säga åtta fack totalt för de fem förpackningsslagen (papper, plast, metall, färgat glas, ofärgat glas), restavfall, matavfall samt tidningar. Kunder som inte har framkomliga vägar fram till sin fastighet (enligt krav i kommunens avfallsföreskrifter) kommer få insamling vid gemensamma insamlingsplatser i så kallade Loopar. Insamling i flerbostadshus kommer ske i separata kärl för respektive förpackningsslag. Planering av Införförande av den fastighetsnära insamlingen har pågått under hela 2025. Införandet på fastlandet påbörjas under hösten 2026 och pågår till våren 2028. Insamlingen i skärgården kommer ske i Loopar med samma sorteringsmöjligheter som på fastlandet. Dessa loopar som kommer vara strategiskt utplacerade på olika öar i hela skärgården. För att kunna genomföra förändringen har Roslagsvatten genomfört dialogmöten med samtliga öar under 2025. Syftet med mötena har varit att identifierat platser där Loop-stationerna ska placeras. Därefter har avtal om platser börjat tecknats under året. Detta arbete kommer fortsätta under 2026.



I januari 2025 trädde ny lagstiftning kopplat till textilavfall i kraft. Det blev då förbjudet att lämna textilavfall i restavfallet eller i energiåtervinning på återvinningscentralen. Förändringen innebar en väldigt stor ökning mottagna textilmängder i Vaxholm. Samma stora ökning skedde i hela landet och innebar att samtliga mottagare av textil blev tvingade att pausa mottagandet redan under sommaren. De stora flödena innebar att regeringen redan i oktober reviderade lagstiftningen och åter tillät att lägga trasig ej återbrukbar textil i soppsäsen.

Mottagarna av textil lyckades dock inte återuppta insamling av textil under resten av året.

I december månad beslutade Vaxholmsvattens styrelse om förslag till reviderade avfallsföreskrifter för Vaxholms kommun. På grund av flertalet förändringar i avfallslagstiftningen, huvudsakligen avfallsförordningen var föreskrifterna i behov av revidering. De föreslagna föreskrifterna antas beslutas i Vaxholms kommuns kommunfullmäktige under våren 2026.

Större händelser i Vallentuna

Under 2025 har vi inlett vårt arbete med systematisk tillgångsförvaltning. En SAMP (Strategisk tillgångsförvaltningsplan) och AMP (Taktisk tillgångsförvaltningsplan) har tagits fram för Vallentunas VA-anläggning. I SAMP tydliggörs bland annat vilka mål som är prioriterade och vilken hänsyn som behöver tas till Vallentuna kommuns plan för utbyggnad av nya områden. AMP innehåller de behov av investeringsåtgärder som identifierats på VA-anläggningen rangordnade i prioritering utifrån riktlinjer i SAMP, framtagna tvärfunktionellt med representanter från flera enheter med olika kompetenser inom Roslagsvatten. Utveckling av SAMP och AMP tillsammans med ökad digitalisering, vilket ger bättre data, kommer framåt utgöra våra viktigaste underlag för vilka reinvesteringar vi gör och när i tid.

Vallentunavattens styrelse har fattat beslut om att förnyelse- och investeringstakten ska öka de närmaste åren. Syftet är att gradvis minska underhållsskulden och komma upp i investeringsnivåer som motsvarar den takt som tillgångarna skrivs av.

Arbetet mot vårt prioriterade mål, kallat TIVA29, med syfte att minska mängden tillskottsvatten har fortsatt under året. Utredningar i Frösunda och i driftområde Norrängsvägen har slutförts och har resulterat i att nya projekt för åtgärder startats. Fortsatt utredning pågår i bland annat Lindholmen. Under året har också anslutningskontroller genomförts i utvalda områden där uppföljning nu pågår.

I den befintliga allmänna VA-anläggningen har flertalet investeringar påbörjats/slutförts för att

förbättra och bibehålla anläggningens funktion:

- Projektet på Björkhagsvägen har färdigställts, innefattande nya vatten- och spillvattenledningar ink. serviser och brandposter.
- Projekt på Ljungvägen i Snapptuna pågår. Nya vattenledningar samt infodring spill-ledningar ink serviser ca 700 m.
- Projekt driftområde Norrängsvägen har startats upp. Infodring spillvattenledningar inklusive serviser och utbyten av brunnar, ca 800 m.
- Åtgärder på spillvattenledningar och brunnar i Frösunda har startats.
- Projekt pågår för Kårsta reningsverk avseende ny el- och styranläggning.
- Arbete pågår i pumpstation på Wirsens väg. Stationen ska få ny el- och styranläggning, pumpar samt permanent reservkraft.
- Flera pumpstationer har fått nya styrskep, pumpar samt förbättrad arbetsmiljö.
- Mindre sträckor av ledningsnätet har renoverats inklusive serviser

Under 2025 har merparten av de större pågående projekten kopplade till detaljplaner avslutats. Det gäller bland annat den nya vattenledningen mellan Molnby och Kullbacka, överföringsledningen mellan Stensta och Ormsta samt utbyggnad av VA-anläggningen inom detaljplan Åbyholm. Under 2025 startades projektet för utbyggnad av kompletterande förbindelsepunkter i Kristineberg 1 vilket beräknas vara klart kring årsskiftet 2026/2027. I övrigt så startades inga nya nyinvesteringsprojekt upp under året, detta till följd av att inga nya detaljplaner antagits.



Under 2025 slutförde Käppalaförbundet den nya förstudien i projektet Vallkap gällande placering av Vallentunas nya anslutningspunkt för spillvatten till Käppalaförbundet. Beslut om placering har ännu ej fattats och kräver ytterligare utredning. Käppalaförbundet har meddelat att befintlig anslutningspunkt kan ta emot Vallentunas förväntade flöde minst till och med 2034. För att Vallentunavatten skall kunna slutföra och driftsätta spillvattenledningarna från Brottby till södra Kristinebergsområdet behövs pumpstation och ledningar för att knyta ihop Södra Kristineberg med befintlig anslutningspunkt. Käppala har därför gjort en förstudie kring placering av pumpstation och lämplig ledningssträckning. Utredningen levereras i början av 2026 och kommer ligga till grund för Vallentunavattens investeringar 2026 och framåt. Det tidigare pausade projektet avseende spillvattenledningar från Högdala till Södra Kristinebergsområdet har i slutet av 2025 återupptagits.

Omtaget i projekt Vallkap föranledde en omfattande kapacitetsutredning under 2024 där kapacitetsproblem i knutpunkterna i delar av ledningsnätet i centrala Vallentuna konstaterades. För att verifiera dessa har flödesmätning och bearbetning av data pågått under 2025. Detta för att i början av 2026 ha en uppdaterat spillvattenmodell att kunna fatta kloka investeringsbeslut utifrån.

Vidare har arbeten och utredningar pågått i flertalet detaljplaner, i olika faser, tillsammans med Vallentuna kommun.

I slutet av 2024 ansökte kommunen tillsammans med Vallentunavatten om Lova-bidrag för att utreda markens lämplighet av en dagvattenanläggning vid Gustavs Udde. Bidraget beviljades och under 2025 har konsult upphandlats och denna utredning pågår in i 2026.

Större händelser i Ekerö

VA-verksamheten

Under 2025 har vi inlett vårt arbete med systematisk tillgångsförvaltning. En SAMP (Strategisk tillgångsförvaltningsplan) och AMP (Taktisk tillgångsförvaltningsplan) har tagits fram för Ekerös VA-anläggning. I SAMP tydliggörs bland annat vilka mål som är prioriterade och vilken hänsyn som behöver tas till Ekerö kommuns plan för utbyggnad av nya områden. AMP innehåller de behov av investeringsåtgärder som identifierats på VA-anläggningen rangordnade i prioritering utifrån riktlinjer i SAMP, framtagna tvärfunktionellt med representanter från flera enheter med olika kompetenser inom Roslagsvatten. Utveckling av SAMP och AMP tillsammans med ökad digitalisering, vilket ger bättre data, kommer framåt utgöra de viktigaste underlagen för vilka reinvesteringar som görs och när i tid.

Ekerövattens styrelse har fattat beslut om att förnyelse- och investeringstakten ska öka de närmaste åren. Syftet är att gradvis minska underhållsskulden och komma upp i investeringsnivåer som motsvarar den takt som tillgångarna skrivs av.

I den befintliga allmänna VA-anläggningen har flertalet investeringar skett för att förbättra och bibehålla anläggningens funktion:

- Vifärna är ett projekt att koppla på ett av Ekerövattens lokala VA-nät till det stora VA-nätet som leder sitt spillvatten till Ekebyhovs reningsverk. Projektet har pågått under 2025 och förväntas färdigställas under 2026. I samband med detta kommer den lokala avloppsanläggningen och vattenverk att läggas ned.
- Projektet att ersätta Ekerövattens största pumpstation i Älvnäs med en helt ny har pågått under året och kommer färdigställas under början av 2026.
- Flera pumpstationer har fått nya styrsåkåp, pumpar samt förbättrad arbetsmiljö.
- Mindre sträckor av ledningsnätet samt förbindelsepunkter mm har renoverats.

Ekerö kommuns VA-plan var på samråd 2024. Under 2025 har kommunen tillsammans med Roslagsvatten gått igenom inkomna kommentarer samt genomfört en del justeringar. VA-planen ska enligt plan gå ut på granskning under 2026. VA-planen innehåller en VA-utbyggnadsplan som kommer att skapa bra överblick



när befintliga områden kan tänkas ansluta till det allmänna VA-nätet.

Ekebyhov som är den allmänna VA-anläggningens största reningsverk och som tar emot majoriteten av spillvattnet. Verket närmar sig sin tekniska kapacitet samt vad det kan ta emot avseende tillstånd. Under 2025 har arbetet fortgått genom förstudie för förbereda hur en eventuell anslutning till SYVAB:s nät i sydvästra Stockholmsregionen kan tänkas ske. Ekerö kommun och Roslagsvatten arbetar tillsammans för att möjliggöra en anslutning till SYVAB och arbetar för att avtal tecknas under 2026 som möjliggör en anslutning.

Projektet Stavsborg etapp 1 söder om Kungsberga har pågått under året och förväntas vara klart under början av 2026. Efter att första entreprenören gick i konkurs i slutet på 2024 har en ny entreprenör tagits in för att färdigställa anläggningen.

På norra Munsö har projektet tilldelat en entreprenör under hösten som kommer att flytta och uppdimensionera överföringsledningen för dricksvatten som försörjer Munsö och Adelsö. Syftet med arbetet är att förbättra kapaciteten för de som i dag är anslutna, men även möjliggöra för att fler på Munsö och Adelsö ska kunna ansluta i framtiden. Projektet förväntas färdigställas under 2026.

Ekerö kommun har ett flertal pågående detaljplaner i Stenhamra centrum. Dessa detaljplaner har haft utmaningen att var för sig lösa problematiken med dagvatten och skyfall varför kommunen och Roslagsvatten tillsammans lagt stort fokus för att hitta lösningar och därmed möjliggöra att projekten kan komma vidare. I samband med detta projekt har även möjligheten att rena befintliga dagvattenflöden i anslutande områdens utretts vilket kan göra att mer dagvatten kan renas av den planerade anläggningen. Genomförs detta kommer det att resultera i att minska belastningen till recipienten Mälaren.

Ett annat fokus avseende detaljplaner har varit södra Färingsö där Ekerö kommun har valt att ta ett helhetsgrepp för att säkerställa infrastrukturen för

samtliga påbörjade detaljplaner. Roslagsvatten har varit delaktig för att säkerställa framtida behov avseende allmänt VA.

I slutet av året tog kommunfullmäktige i Ekerö beslut om att ta över vägarna i tätorten på Ekerön. Till följd av detta kommer Roslagsvatten att tillsammans med kommunen se över möjligheten att samordna projekt där vi har samarbetsvinster framöver gällande ex omläggning av vägar och VA.

Avfallsverksamheten

Från 2025 ingår även avfallsverksamheten i Rosalagsvattenkoncernen. Under hela året har implementering av verksamheten efter övertagandet av Ekerö kommun pågått. Ett steg i övertagandet var att bemanna Skå återvinningscentral med egen personal anställda av Roslagsvatten i samband med att driftavtalet löpte ut den 1 april. Ekerövatten har även investerat i ny utrustning för att kunna driva anläggningen. De största investeringarna är hjullastare och containrar. På återvinningscentralen har det nya nordiska skyltsystemet börjat användas under året.

Hela året har präglats av att förbereda inför den fastighetsnära insamlingen av förpackningar som påbörjas under oktober månad 2026. Införandet går under projektnamnet Närsorterat. Alla villahushåll med framkomliga vägar kommer framöver få två så kallade fyrfackskärl där samtliga förpackningsmaterial, tidningar samt rest- och matavfall kommer samlas in. Flerbostadshus kommer få separata kärl för alla avfallsfraktionerna. För att möjliggöra att en korrekt avgift för de nya tjänsterna kan tas ut från Ekerö kommuns kunder har en helt ny struktur för avfallstaxa tagits fram under året.

I december månad beslutade Ekerövattens styrelse om förslag till reviderade avfallsföreskrifter för Ekerö kommun. På grund av flertalet förändringar i avfallslagstiftningen, huvudsakligen avfallsförordningen var föreskrifterna i stort behov av revidering. De föreslagna föreskrifterna antas beslutas i Ekerö kommuns kommunfullmäktige under våren 2026.



Större händelser i Knivsta

Under 2025 har Knivstavatten inlett vårt arbete med systematisk tillgångsförvaltning. En SAMP (Strategisk tillgångsförvaltningsplan) och AMP (Taktisk tillgångsförvaltningsplan) har tagits fram för Knivstas VA-anläggning. I SAMP tydliggörs bland annat vilka mål som är prioriterade och vilken hänsyn som behöver tas till Knivsta kommuns plan för utbyggnad av nya områden. AMP innehåller de behov av investeringsåtgärder som identifierats på VA-anläggningen rangordnade i prioritering utifrån riktlinjer i SAMP, framtagna tvärfunktionellt med representanter från flera enheter med olika kompetenser inom Roslagsvatten. Utveckling av SAMP och AMP tillsammans med ökad digitalisering, vilket ger bättre data, kommer framåt utgöra våra viktigaste underlag för vilka reinvesteringar vi gör och när i tid.

Knivstavattens styrelse har fattat beslut om att den goda förnyelse- och investeringstakten ska bibehållas de närmaste åren. Syftet är att inte bygga underhållsskuld och bibehålla investeringsnivåer som motsvarar den takt som tillgångarna skrivs av.

I den befintliga allmänna VA-anläggningen har flertalet investeringar skett för att förbättra och bibehålla anläggningens funktion.

- På Tornvägen har dricksvattenledningen tillsammans med avstängningsventiler och serviser renoverats

- På Kavelundsvägen har dagvatten-, dricksvatten- och spillvattenledningarna inklusive serviser renoverats
- Spillvattenledningen vid Vassunda avloppsreningsverk har renoverats
- Pumpstationer och reningsverk har fått nya styrskåp, pumpar och förbättrad arbetsmiljö.
- Mindre sträckor av ledningsnätet, ventiler och brunnar har renoverats.
- Ny etableringen för driftpersonalen har införskaffats

Trafikverket planerar för två ytterligare tågspår genom Knivsta kommun. De två tågspåren är en del i det så kallade Fyrspårsavtalet som Knivsta kommun har tecknat med staten. Under året har Roslagsvatten utrett hur de olika förslagen på tillkommande tågspår påverkar våra befintliga och planerade anläggningar. Spåren inklusive nya stationer planeras att byggas ut från och med tidigast år 2028 och öppna för trafik under år 2034.

Arbetet med att omsätta tidigare framtagna VA-planer till vattentjänstplan har fortsatt under året och beräknas bli klart under nästkommande år.

I övrigt har Roslagsvatten arbetat aktivt i kommunens olika planarbeten för att möjliggöra en långsiktig och hållbar VA-utbyggnad.



Projekt ÖVAR – framtidens avloppsreningsverk

Arbetet med att bygga ett nytt och klimatsmart reningsverk i Margretelund utanför Åkersberga har löpt på enligt plan under 2025/varit i full byggfas. Det nya moderna reningsverket kommer att tjäna både Österåkers kommun och Vaxholm stad och är en av de största miljösatserna i regionens historia. Projektet heter Österåker och Vaxholms avloppsreningsverk och förkortas ÖVAR.

Det nya reningsverket kommer att möta de ökande behoven för invånare i Vaxholm och Österåker samt sätter en ny standard för hållbarhet och teknik inom avloppsrening, berättar projektledare Ida Mattfolk. Under året har arbetet med det nya reningsverket väckt intresse långt utanför regionen, och flera studiebesök har genomförts och projektet har beskrivits i branschmedia.

En av milstolparna under 2025 är att den pyrolysanläggning som byggs som en del av reningsverket har kommit på plats. Förutom att själva byggnaden har rests under hösten, har även samtliga delar i processen kopplats ihop och den första testkörningen av anläggningen har genomförts.

I juli 2025 publicerade Svenskt Vatten och Utveckling, SVU, tillsammans med Aleksandra Lazic och Anders Henriksson från Roslagsvatten, rapporten Slambiokol – marknadspotential, kolkrediter och affärsmodell och intresset för pyrolysis har under året varit stort från många håll, vilket bland annat har märkts i intresset för seminarier om slambiokol som Roslagsvatten har deltagit i. Under hösten publicerades en artikel i tidningen Vatten - Tidskrift för vattenvård som ges ut av Föreningen Vatten – där Aleksandra Lazic beskriver den studie som låg bakom beslutet att implementera pyrolysteknik för behandling av avloppsslam vid Margretelunds avloppsreningsverk.

Att anläggningen är på plats innebär att Roslagsvatten blir första bolag inom vatten och avlopp i Sverige att ta pyrolysteknik i drift i full skala på ett reningsverk. Den nya pyrolysanläggningen i

Margretelund planeras att starta under 2026 och är ett viktigt steg mot en mer hållbar och resurssmart hantering av avloppsslam. Ett bidrag på 53 miljoner kronor från Klimatklivet har varit avgörande för att realisera denna del av projektet.

Projektet att bygga det nya reningsverket drivs av Roslagsvatten i samarbete med NCC. Etapp ett av reningsverket planeras att vara i drift 2027/2028. Genom att använda pyrolystekniken på reningsverket minskar mängden avloppsslam samtidigt som näringsämnen tas tillvara. Det gör tekniken både miljömässigt motiverad och ekonomiskt hållbar och är ett naturligt steg i Roslagsvattens arbete för framtidens VA-lösningar.

Under året är att hela bottenplattan till processbyggnaden och hälften av väggarna i bassängerna är gjutna. Planen är att gjutningsarbetena ska vara klara till sommaren 2026 då resningen av överbyggnaden ska påbörjas. Strömförsörjning till anläggningen, så kallad redundant kraftmatning, färdigställdes även under 2025.

I februari 2025 inlämnade Roslagsvatten en tillståndsansökan till Mark- och miljödomstolen vid Nacka tingsrätt avseende fortsatt och utökad verksamhet vid Margretelund avloppsreningsverk, med kapaciteten 93 000 personequivaler. Domstolen förväntas meddela dom under första kvartalet 2026.

Parallellt med arbetet kring det nya reningsverket, har projektet med Vaxholms överföringssystem, även kallat VÖS, fortsatt under året. Överföringssystemet kommer att möjliggöra en effektiv och miljöanpassad hantering av Vaxholms spillvatten i det nya reningsverket som byggs i Margretelund.

Under 2026 ligger fokus på att komma i gång med provdrift av pyrolysanläggningen för att produktionen av slambiokol ska kunna starta upp. Under sommaren ska Roslagsvatten själva ta över driften av processbyggnaden.



Projekt VÖS - En överföringsledning för framtiden

Under 2025 har flera viktiga steg tagits för att möjliggöra bland annat nya sjöledningar för tryckspill och byggandet av nya pumpstationer i Vaxholm. Arbetet med överföringsledningen från Vaxholm till det nya reningsverket i Margretelund förväntas vara klart 2027 och följer tidplanen. Projektet kallas för VÖS och bidrar till en bättre avloppslösning för Vaxholms stad.

Överföringssystemet består av trycksatta ledningar som kommer att placeras på havsbotten mellan Vaxön i Vaxholm och Margretelund i Österåker. Efter att överföringsledningen är färdigställd kommer

reningsverket i Blynäs att läggas ner och byggas om till ett breddmagasin.

Under 2025 har arbetet med att bygga pumpstationerna kommit i gång och borrningsarbetet vid Kullön har påbörjats. Även de första sjöledningarna mellan Blynäs och Kullön har kommit på plats.

Under 2026 och efter det kommer den långa sjöledningen mellan Engarn och Margretelund att förläggas.

Projekt KÖK - En ny avloppslösning för Knivsta

Under 2025 har arbetet med att projektera och planera inför byggstart i projektet ny avloppslösning för Knivsta kommun fortsatt enligt plan. Projektet, som kallas för KÖK, omfattar byggnationen av en 13 km lång överföringsledning mellan Knivsta och Märsta. Bakgrunden till projektet är att det befintliga reningsverket i Knivsta har nått sin kapacitetsgräns samtidigt som Knivsta kommun växer, vilket innebär behov av ökad kapacitet.

Ledningen som byggs ska anslutas till Käppalaförbundets reningsverk på Lidingö och därmed flyttas punkten där spillvatten släpps ut från Mälaren till Östersjön. Det innebär att belastningen på den viktiga dricksvattentäkten Mälaren minskar, samtidigt som Knivsta kommun får tillgång till en av landets mest högpresterande reningsanläggningar.

Projektet kommer att genomföras som fyra separata etapper: Nord, Mitt, Syd och Pumpstationer. Under slutet av 2025 har avtal med två leverantörer upphandlats och tecknats för etapperna Nord och Mitt. För etapp Pumpstationer pågår upphandling.

Den första entreprenadupphandlingen gjordes för etapp Syd innan sommaren, men blev överklagad. Det har lett till att byggstarten blivit uppskjuten och kommer ske under början av 2026. Projektets övergripande tidplan beräknas inte påverkas utan de olika etapperna i projektet kommer att hanteras parallellt framåt.

Under 2025 fick Roslagsvatten också den vattendom som är central för projektet. Det innebär att tillstånd för tillfällig grundvattensänkning är godkänt. Bygglov för samtliga tre pumpstationer har beviljats under 2025 och tillsammans med ett flertal andra avtal som ledningsrätt, kulturmiljöutredningar och avtal med Trafikverket innebär det att alla tillstånd är på plats i projektet.

Under 2026 sker byggstart i projektet. Ambitionen är att börja bygga under vintern och samtliga fyra etapper kommer att hanteras parallellt.

Målsättningen är att systemet ska vara i drift 2028, vilket möjliggör fortsatt samhällsutveckling i Knivst





Fokus på tillgångsförvaltning ger nya möjligheter

Under 2025 har Roslagsvatten uppnått fler milstolpar med digitalisering och tillgångsinformation. Detta har också varit ett av Roslagsvattens fokusområden för 2025.

Sveriges infrastruktur för dricksvatten och avlopp bedömdes 2023 ha ett årligt investeringsbehov på 31 mdkr medan den årliga investeringstakten då låg runt 20 mdkr, och därmed med en årligt återkommande underinvestering på ca 10 mdkr och en växande investeringsskuld.

Roslagsvatten behöver, utifrån detta perspektiv, liksom många svenska VA-organisationer kunna öka sina reinvesteringar i takt med att anläggningen åldras. Omvärldsfaktorer som nya lagkrav, klimatpåverkan, krav på ökad beredskap är ytterligare faktorer som innebär både investeringarnas storlek och behoven att möta ökade krav ställer stora krav på strategiska prioriteringar för att möjliggöra en ekonomisk planering och långsiktig både ekonomisk och miljömässig effektivitet.

För att möta dessa behov har Roslagsvatten startat ett utvecklingsprojekt som går under namn Program Mimer. En stor del av satsningen för att kunna arbeta mer proaktivt med tillgångsförvaltning är nya digitala verktyg som kan stötta organisationen i att ta rätt strategiska beslut. Dessa verktyg fokuserar på att Roslagsvatten ska äga sin information, kunna använda den optimalt i alla delar av verksamheten och kunna utvecklas i takt med teknikutvecklingen.

Under 2024 provade Roslagsvatten att arbeta med de nya digitala verktygen och arbetsprocesserna i ett pilotprojekt kallat Pilot Rydbo. Successivt som resultat har erhållits har testade system övergått till

en implementationsplan för hela verksamheten. Även om Pilot Rydbo stängs som projekt kommer pilotområdet att kunna användas för fler utvärderingar framöver.

Under 2025 har flera milstolpar uppnåtts även om arbetet är i sin linda. En första version av strategiska tillgångsförvaltningsplaner för 10–50 års sikt har tagits fram för alla dotterbolag. Taktiska tillgångsförvaltningsplaner har tagits fram för alla dotterbolag och legat till grund för budget 2026–2028. Vårt informationshanteringssystem, AIM, som ska samla all data om alla tillgångar är i drift och börjar sakta men säkert fyllas med information om våra tillgångar.

Underhållssystemet Ultimo har börjat användas i liten skala, för att successivt utvecklas, och automation standardiseras med framtida kostnadseffektivisering som följd. Den systemplattform som tagits fram behöver fortsatt utvecklas framåt för att möjliggöra maximalt användande av tillgångsinformation för alla typer av analyser, investeringsplanering så väl som analys av framtida taxeutveckling.

Efter ett par år av arbete med att skapa förutsättningar för vårt digitala tillgångsförvaltningsarbete är vi nu så smått i gång. Svenskt vatten konstaterar att tillgångsförvaltning som metod skulle vara till stor nytta för svenska VA-organisationer.

Roslagsvatten går nu tillsammans med ytterligare några andra VA-bolag i bräsch och bidrar till ett arbete som kommer att komma hela Sveriges VA-kollektiv till gagn, men initialt och huvudsakligen för Roslagsvattens dotterbolag själva.





Förvaltningsberättelse

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Roslagsvatten AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2025.

I enlighet med årsredovisningslagen 6 kap 11§ har Roslagsvatten AB (556142-2394) valt att upprätta den lagstadgade hållbarhetsrapporten som en från årsredovisningen avskild rapport. Hållbarhetsrapporten har överlämnats till revisorn samtidigt som årsredovisningen. Hållbarhetsrapporten återfinns på sidorna 7 - 31 i detta dokument.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Information om verksamheten

Företaget har sitt säte i Österåker.

Roslagsvatten AB startade 1989 genom att VA-verksamheten i Österåker bolagiserades. 1994 tillkom VA-verksamheten i Vaxholm genom att Vaxholms stad köpte en andel av bolaget från Österåkers kommun och dotterbolagen Österåkersvatten AB och Vaxholmsvatten AB bildades. Från 1 januari 2003 ingår VA-verksamheten i Knivsta kommun, från 1 april 2004 ingår VA-verksamheten i Vallentuna kommun och från 1 maj 2014 ingår VA-verksamheten i Ekerö kommun enligt samma modell.

Roslagsvatten distribuerar dricksvatten och renar avloppsvatten för cirka 116 000 personer. Huvuddelen av dricksvattnet kommer från Norrvattens kommunalförbund där Österåker, Vaxholm, Vallentuna och Knivsta kommuner är medlemmar. Ekerö köper sitt dricksvatten från Stockholm Vatten och Avfalls vattenverk i Norsborg. Egen produktion av dricksvatten utförs vid tre mindre vattenverk, Lagga och Vassunda i Knivsta och Vifärna i Ekerö. Avloppsvatten renas i 25 avloppsreningsverk av varierande storlek inom de fem kommunerna. Roslagsvatten sköter drift och underhåll av ca. 202 mil ledningsnät samt 230 pumpstationer. Huvuddelen av Vallentunas avloppsvatten renas vid Käppalaverket på Lidingö och Vallentuna kommun är medlem i Käppalaförbundet. Roslagsvatten sköter dessutom kundservice, avläsning av vattenförbrukning samt debitering av VA-avgifter för 15 272 abonnenter i Täby.

Från 1 januari 2010 har Österåkers kommun uppdragit åt Roslagsvatten att vara verksamhetsansvarigt för uppkommet kommunalt avfall. Från 1 januari 2011 gäller samma uppdrag också i Vaxholms stad. Från 1 januari 2025 gäller även samma uppdrag för Ekerö kommun. Totalt gäller uppdraget för alla tre kommunerna gällande avfall 46 406 (31 890) abonnenter och 11 649 (8 980) enskilda avlopp. Omsättningsmässigt för Roslagsvatten är uppdragen i Vaxholm, Österåker och Ekerö 178,2 (159,5) mkr för avfall respektive 555,4 (479,2) mkr för VA o samtliga bolag.

Under 2021 bildade Österåkersvatten och Vaxholmsvatten ett gemensamt dotterbolag som ska äga och driva det nya avloppsreningsverket som ska byggas i Margretelund. Dotterbolaget heter Övar AB och ägs till 81,5 % av Österåkersvatten och med 18,5 % av Vaxholmsvatten. Avloppsreningsverket beräknas vara färdigbyggt 2028.

Ägarförhållanden och koncernstruktur

Koncernen består av fem dotterbolag; Österåkersvatten AB, Vaxholmsvatten AB, Knivstavatten AB, Vallentunavatten AB och Ekerövatten AB. Österåkersvatten, Vaxholmsvatten, Vallentunavatten och Ekerövatten ägs till 99 procent av Roslagsvatten. Österåkers kommun, Vaxholms kommun, Vallentuna kommun och Ekerö kommun äger 1 procent i respektive bolag. Knivstavatten ägs till 99,9 procent av Roslagsvatten och Knivsta kommun äger resterande 0,1 procent i bolaget.

Dotterbolagens verksamhet består i att äga och förvalta anläggningstillgångarna i respektive kommun. Dotterbolagen är huvudmän för vatten och avloppsverksamheten i respektive kommun, samt för Österåker, Vaxholm och Ekerö är dotterbolagen verksamhetsansvariga för avfallsverksamheten. Styrelsen i dessa bolag ansvarar för resultat och investeringsbudget samt övriga ärenden som ankommer på huvudman för kommunal VA-verksamhet. Beslut om taxeändring och nya VA-verksamhetsområden ska beslutas av kommunfullmäktige.

Roslagsvatten AB fördelar proportionellt, beroende på verksamhetens omfattning, intäkter och kostnader till varje dotterbolag. Inga anställda finns i dotterbolagen.

<u>Aktieägare i Roslagsvatten AB</u>	<u>Andel</u>
Österåkers kommun	43,9 %
Vallentuna kommun	16,7 %
Ekerö kommun	13,6 %
Vaxholms stad	12,6 %
Knivsta kommun	11,5 %
Täby kommun	1,1 %
Danderyds kommun	0,6 %

Österåkersvatten och Vaxholmsvatten äger gemensamt 81,5 % respektive 18,5 % av deras dotterbolag ÖVAR AB som ska äga och driva det gemensamma avloppsreningsverket i Margretelund.

Klimatberäkningar

Roslagsvatten har under året utvecklat en ny modell som används för klimatberäkningar inom bolaget. Beräkningarna följer GHG-protokollet som är en standard för samtliga branscher och organisationer. Kartläggningen av verksamheten specificeras i modellen och utsläppen kategoriseras enligt tre avgränsningar, så kallade "scope". Beräkningarna görs av koldioxidekvivalenter eller CO₂e som är ett mått på utsläpp av växthusgaser som tar hänsyn till att olika sådana gaser har olika förmåga att bidra till växthuseffekten och global uppvärmning

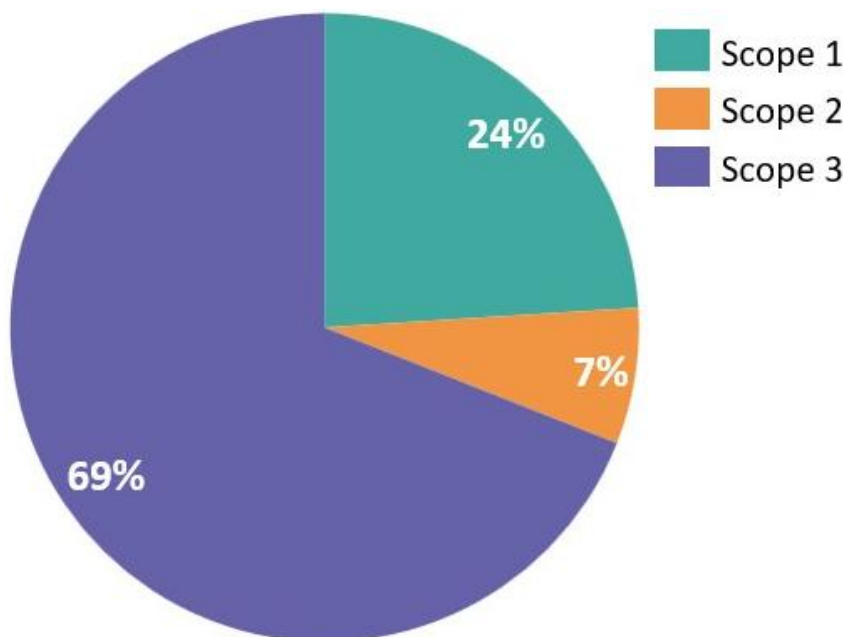
Scope 1 – direkta utsläpp. Utsläpp kopplade till våra reningsverk, våra anläggningar och interna transporter. Här inkluderas insamling av det avfall som vi hämtar från våra kunder.

Scope 2 – Inköpt energi.

Scope 3 – inköpta varor och tjänster. Omfattande exempelvis inköp av kemikalier, transporter och behandling av vårt avfall, inköp av dricksvatten från Norrvatten och Stockholmvatten, rening av avloppsvatten.

Det kommer ske en ständig utveckling av verktyget varpå datainsamlingen kommer att bli mer och mer komplett, ju fler uppgifter som finns tillgängliga. Det gör att utsläppen periodvis kan se ut att öka men vi arbetar på att sänka våra utsläpp och har satt mål för scope 1 och 2 som vi redan nu anser att vi har god kännedom om.

Fördelning mellan samtliga scope visar, att vår största påverkan ligger inom scope 3, något som vi förväntat oss.



Anledningen till fördelningen kommer sig bland annat av stora inköp av kemikalier samt inköp av massor och krossmaterial vid byggnation av nytt ledningsnät och nya anläggningar. Till detta kommer att behandlingen av det avfall vi samlar in genererar utsläpp och att vi bygger ett nytt reningsverk i Österåker.

Roslagsvattens totala utsläpp (samtliga tre scope) för 2024 har beräknats till ca 13 700 ton CO₂e. Då vår verksamhet bland annat påverkas av vilka utbyggnadsprojekt som pågår så har vi inte satt ett mål på att minska de totala utsläppen, i stället ska vi presentera minskningar av utsläppen till följd av de ändringar och förbättringar vi gör som påverkar utsläppen. Målet är således att varje år redovisa åtgärder som har gett minskade utsläpp med 1 000 ton CO₂ ekvivalenter.

Åtgärder som kan vara aktuella för att åstadkomma minskade utsläpp kan vara att välja fossilfria bränslen, genomföra förändringar i reningsverksprocessen som ger lägre förbrukning av el eller kemikalier, göra upphandlingar med striktare krav på våra entreprenörer och leverantörer etc.

Det verktyg från Svenskt Vatten som vi har använt de senaste åren är inkluderade i den nya modellen. Eftersom underlaget för de totala utsläppen för 2025 inte är klart ännu, så väljer vi att redovisa reningsverkens bidrag (som är färdigställda) separat även i år. Tabellen nedan innehåller uppgifter från de fem största reningsverken (vilket inkluderar scope 1–3):

Uppgifter för Margretelund reningsverk	Antal person-ekvivalenter	Kg CO ₂ e per m ³ renat vatten	Kg CO ₂ e per person-ekvivalent	Total klimatpåverkan CO ₂ e
År		kg/m ³	kg/pe	ton
2023	39 000	0,59	101,96	2 263
2024	40 000	0,67	79,06	2 244
2025	40 000	0,74	83,74	2 544

Uppgifter för Skärgårdsstad reningsverk	Antal person-ekvivalenter	Kg CO ₂ e per m ³ renat vatten	Kg CO ₂ e per person-ekvivalent	Total klimatpåverkan CO ₂ e
År		kg/m ³	kg/pe	ton
2023	1 600	0,21	30,90	31
2024	1 200	0,27	35,85	41
2025	800	0,57	67,68	55

Uppgifter för Vaxholm reningsverk	Antal person-ekvivalenter	Kg CO ₂ e per m ³ renat vatten	Kg CO ₂ e per person-ekvivalent	Total klimatpåverkan CO ₂ e
År		kg/m ³	kg/pe	ton
2023	7 000	0,27	41,18	213
2024	8 455	0,24	27,86	236
2025	9 400	0,47	47,40	445

Uppgifter för Knivsta reningsverk	Antal person-ekvivalenter	Kg CO ₂ e per m ³ renat vatten	Kg CO ₂ e per person ekvivalent	Total klimat-påverkan CO ₂ e
År		kg/m ³	kg/pe	ton
2023	14 500	0,50	80,34	535
2024	8 566	0,54	66,61	571
2025	10 400	0,77	73,30	761

Uppgifter för Ekebyhovs reningsverk	Antal person-ekvivalenter	Kg CO ₂ e per m ³ renat vatten	Kg CO ₂ e per person ekvivalent	Total klimat-påverkan CO ₂ e
År		kg/m ³	kg/pe	ton
2023	20 000	0,62	50,17	1 162
2024	18 000	0,52	60,56	1 076
2025	15 600	0,62	79,80	1 243

Svenskt Vatten har, under 2025, gjort en justering i mallen vilket gör att utsläppen av lustgas från reningsverket räknas annorlunda och ger ett högre värde än tidigare.

Observera att det finns potentiella klimatnyttor till exempel vid användning av slam från de Revaq-certifierade reningsverken till följd av återföring av näringsämnen och inlagring av kol. Det finns än så länge inte någon branschgemensam syn på hur dessa nyttor ska hanteras och det finns stora osäkerheter i beräkningarna varför några siffror inte redovisas här.

Krav på verksamheten

De flesta av Roslagsvattens ägarkommuner tillhör sedan lång tid tillbaka de snabbast expanderande kommunerna i landet. Expansionen kräver stora nyinvesteringar i VA-utbyggnad samt utökad kapacitet i anläggningarna. Ökade krav på verksamheten ställs också genom lagstiftning. Lag om allmänna vattentjänster (VA-lagen), EU-direktiv med vattenförvaltning och vattenmyndighet innebär skärpta miljömål för dricksvattenkvalitet och avloppsrening de kommande åren. Stora investeringar för att efterleva nya miljökrav kommer att behövas.

Lag (2018:1174) om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster (NIS), GDPR och Säkerhetsskyddslagen (2018:585) ställer kontinuerligt ökade krav på vår IT-infrastruktur, både i kontorsmiljön men även på styr- och övervakningssystem för våra anläggningar. Arbetssätt och programvaror måste också hela tiden utvecklas för att vår verksamhet ska vara säker och effektiv.

Avfallsuppdragen innebär ökade krav på kompetens, kommunikation och kundservice. Inom avfallsområdet har också arbetsmiljökrav och säkerhetsbestämmelser skärpts vilket innebär restriktioner för hämtning vid alltför smala vägar, vägar utan vändplats samt vägar med dålig bärighet. Dessa förändringar påverkar och fördyrar verksamheten och måste kommuniceras till såväl kunder som entreprenörer.

Genom att utöka verksamheten till fler kommuner eller med nya uppdrag i nuvarande ägarkommuner och därmed uppnå stordriftsfördelar, har Roslagsvatten kunnat säkra kompetensförsörjningen och samtidigt begränsat kostnaderna.

Väsentliga händelser och framtida utveckling

Tillgångsförvaltning ger nya möjligheter

Sveriges infrastruktur för dricksvatten och avlopp bedömdes 2023 ha ett årligt investeringsbehov på 31 mdkr medan den årliga investeringstakten då låg runt 20 mdkr, och därmed med en årligt återkommande underinvestering på ca. 10 mdkr och en växande investeringsskuld. Roslagsvatten är inget undantag utan behöver liksom många svenska VA-organisationer kunna öka sina reinvesteringar i takt med att anläggningen åldras. Omvärldsfaktorer som nya lagkrav, klimatpåverkan, krav på ökad beredskap är ytterligare faktorer som innebär både investeringarnas storlek och behoven att möta ökade krav ställer stora krav på strategiska prioriteringar för att möjliggöra en ekonomisk planering och långsiktig både ekonomisk och miljömässig effektivitet.

För att möta dessa behov har Roslagsvatten startat ett utvecklingsprojekt som går under namnet Program Mimer. En stor del av satsningen för att kunna arbeta mer proaktivt med tillgångsförvaltning är nya digitala verktyg som kan stötta organisationen i att ta rätt strategiska beslut. Dessa verktyg fokuserar på att Roslagsvatten ska äga sin information, kunna använda den optimalt i alla delar av verksamheten, kunna utvecklas i takt med teknikutvecklingen, och ta det finansiellt mest effektiva beslutet gällande sina framtida investeringar.

Under 2024 provade Roslagsvatten att arbeta med de nya digitala verktygen och arbetsprocesserna i ett pilotprojekt kallat Pilot Rydbo. Successivt som resultat har erhållits har testade system övergått till en implementationsplan för hela verksamheten. Även om Pilot Rydbo stängs som projekt kommer pilotområdet att kunna användas för fler utvärderingar framöver.

Under 2025 har flera milstolpar uppnåtts även om arbetet är i sin linda. En första version av strategiska tillgångsförvaltningsplaner för 10-50 års sikt har tagits fram för alla dotterbolag. Taktiska tillgångsförvaltningsplaner har tagits fram för alla dotterbolag och legat till grund för budget och prognos 2026-2028. Vårt informationshanteringssystem, AIM, som ska samla all data om alla tillgångar är i drift och börjar sakta men säkert fyllas med information om våra tillgångar. Underhållssystemet Ultimo har börjat användas i liten skala, för att successivt utvecklas, och automation standardiseras med framtida kostnadseffektivisering som följd. Den systemplattform som tagits fram behöver fortsatt utvecklas framåt för att möjliggöra maximalt användande av tillgångsinformation för alla typer av analyser, investeringsplanering så väl som analys av framtida taxeutveckling.

Efter ett par år av arbete med att skapa förutsättningar för vårt digitala tillgångsförvaltningsarbete är vi nu så smått i gång. Svenskt vatten konstaterar att tillgångsförvaltning som metod skulle vara till stor nytta för svenska VA-organisationer. Roslagsvatten går nu tillsammans med ytterligare några andra VA-bolag i bräsch och bidrar till ett arbete som kommer att komma hela Sveriges VA-kollektiv till gagn, men initialt och huvudsakligen för Roslagsvattens dotterbolag själva.

Taxor

VA-brukningstaxorna höjdes med 13 % i Österåker, med 15 % i Vaxholm, med 15 % i Knivsta, med 18 % i Vallentuna och med 19 % i Ekerö.

VA-anläggningstaxans höjdes med 5,6 % i Vaxholm och lämnades oförändrad i Österåker, Knivsta, Vallentuna och Ekerö.

Endast mindre förändringar i tjänsteutbudet gjordes i Österåkers och Vaxholms avfallstaxa under året. Största förändringen var att grundavgiften för verksamheter togs bort och de administrativa kostnader renhållaren har inkluderades i valt abonnemang

Avfallstaxan i Österåker för den vanligaste helårsavgiften för småhus i insamlingsområde fastland ökade med 8,2 %. Motsvarande i insamlingsområde skärgård ökade helårsavgiften med 8,0 %.

Avfallstaxan i Vaxholm för den vanligaste helårsavgiften för småhus i insamlingsområde fastland ökade med 2,5% . Motsvarande i insamlingsområde skärgård ökar helårsavgiften med 5,7 %.

Samtliga tjänster i avfallstaxan på Ekerö höjdes med 4 %. Slamtaxan lämnades oförändrad.

Lån, räntor och finansiering

Under året har lån på 351 mkr tagits upp som avser nybyggnation och reinvesteringar. Totalt är lånebeloppet 2 404 mkr. Räntekänsligheten är betydande och innebär att en ökning av räntekostnaderna med en procentenhet på samtliga lån i koncernen skulle öka räntekostnaderna med ca. 24 mkr. Detta motsvarar ca. 5 % av bruksavgifterna och ca. 11 % av personalkostnaderna. Trots utökning av lån så har räntekostnaderna sjunkit med 6,6 mkr då räntenivåer har sjunkit jämfört föregående år. Från en årskostnad på 71,9 mkr till 65,3 mkr. En finanspolicy finns som gäller för alla bolag. Två av bolagen ÖVAR och Österåkersvatten fortsätter med enbart rörliga räntor tills vidare och tar nya beslut om räntor på styrelsemötena. De övriga fyra dotterbolagen har sina lån enligt finanspolicyn med en viss andel bundna räntor. Checkkrediten har inte nyttjats under året.

Samtliga VA-investeringar har klassats som gröna hos Nordea. Kommuninvest har godkänt de bolag vars kommuner är medlemmar i Kommuninvest att få låna till förmånlig ränta. Samtliga lån handlas upp och inkluderar nu även Kommuninvest.

Skatt på ej avdragsgilla räntekostnader har beräknats till ca 4,7 mkr för 2025.

Samtliga lån i dotterbolagen samt checkkrediten har kommunal borgen.

Resultat och ställning

Resultatanalys

Bolagets intäkter för verksamhetsåret överstiger föregående års intäkter drivet av högre bruksavgifter. Bruksavgifternas ökning är främst ett resultat av den höjning av brukningstaxan som trädde i kraft 1 april 2025. Denna justering av brukningstaxan kommer från behovet av att möta den kostnadsökning som den beslutade investeringstakten driver. Ökad ambitionsnivå gällande

omhändertagande av befintligt investeringsbehov samt nyinvesteringar fortsätter att tillsammans med inflationen leda till ökande kostnader.

Den ökande investeringstakten leder vidare till ökande kostnader för avskrivningar och övriga investeringskostnader så som räntor och skatt på ej avdragsgilla räntor då finansieringstakt och investeringarnas storlek leder till ökad skuldsättning.

Soliditet

Koncernens soliditet har under de senaste åren minskat, vilket huvudsakligen är en följd av ett omfattande investeringsprogram i ledningsnät, anläggningar och teknisk infrastruktur. Dessa investeringar är nödvändiga för att säkerställa långsiktig driftsäkerhet, regelefterlevnad och kvalitet i leveransen av VA- och avfallstjänster, men innebär samtidigt en ökad kapitalbindning och högre skuldsättning.

Enligt gällande bestämmelser skall denna typ av verksamhet bedrivas enligt självkostnadsprincipen, vilket innebär att bolaget inte får generera varaktiga överskott. Vidare har ägarkommunerna ej för vana att tillskjuta ytterligare eget kapital. Sammantaget innebär detta att soliditeten strukturellt är låg och förväntas förbli lägre kommande år.

Det är samtidigt viktigt att bedöma soliditeten utifrån bolagets verksamhetsform och bransch. Ett VA- och avfallsbolag verkar i en reglerad och samhällskritisk verksamhet med stabil och förutsägbar kostnadsbas. Bolagets intäkter kan vid behov justeras genom årliga förändringar av VA- samt avfallstaxorna, vilket ger kontroll över kassaflöden och långsiktig betalningsförmåga. Detta innebär att soliditet som finansiellt nyckeltal har en annan betydelse i ett kommunalt VA- och avfallsbolag jämfört med i ett konkurrensutsatt privat bolag, där soliditeten i högre grad fungerar som skydd mot intäktsbortfall och marknadsrisk.

Med detta sagt har Roslagsvatten en soliditet som understiger det för koncernen beslutade strävningsmålet på 5 procent.

Intäkter

Intäkterna i koncernen uppgick under 2025 till 680,3 (637,6) mkr varav 451,3 (416,6) mkr utgjorde bruksavgifter. I intäkterna ingår inte aktiverade löner.

Av årets periodiserade intäkter för anläggningsavgifter på 52,2 (45,4) mkr kommer 37,8 (35,9) mkr från tidigare år. Från 1 januari 2018 har periodiseringstiden för anläggningsavgifter ökats till 46 år från tidigare 30 år för att bättre spegla genomsnittsavskrivningstiden.

Intäkter från avfallsverksamheten i Österåker står för 16 procent, i Vaxholm för 5 procent och i Ekerö för 7 procent av koncernens omsättning år 2025.

Inköp och försäljning inom koncernen

Moderbolaget har under året sålt varor och administrativa tjänster till dotterbolagen för 481,2 (435,5) mkr samt vatteninköp och övriga kostnader för 51,2 (44,4) mkr.

Investeringar

Investeringarna i koncernen under året har uppgått till 650,2 (681,9) mkr. Detta inkluderar årets ökning av pågående arbeten med 385,4 (519,4) mkr. Investeringarna består av nya anläggningar och upprustning av pumpstationer, reningsverk och ledningsnät, samt datorer, kontorsinventarier samt immateriella inventarier. Beloppet fördelar sig på Österåker 87,5 (39,6) mkr, Vaxholm 30,5 (18,3) mkr, Knivsta 14,5 (23,1) mkr, Vallentuna 95,9 (26,2) mkr och i Ekerö med 35,5 (44,6) mkr. Moderbolagets investeringar 4,6 (7,9) mkr omfattar ombyggnation på huvudkontoret, datorer, fordon, verktyg och inventarier. I moderbolaget uppgår årets pågående arbeten till 1 095,7 (999,0) mkr.

Flerårsöversikt

Koncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning inkl rörelseintäkter (tkr)	680 337	637 637	532 640	497 877	486 483
Resultat efter finansiella poster (tkr) *	-9 948	2 636	-56 441	-28 665	7 097
Soliditet (%)	3,1	3,8	4,6	6,8	8,4
Antal anställda	243	214	210	195	182
Nettoomsättning per anställd (tkr) **	2 800	2 980	2 536	2 553	2 675
Investeringskostnad per anställd (tkr)	2 677	3 196	2 514	1 925	1 317

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1.

* VA-verksamhet ska enligt lag (över tid) utföras till lägsta nödvändiga kostnad för VA-kunderna. Därför kan tidigare års positiva resultat finansiera senare års underskott.

** Omsättning per anställd varierar med faktureringen av anläggningsavgifter för nya bostadsområden.

Särredovisning för VA och Avfall

I respektive bolag upprättas särredovisning för VA-verksamheten och Avfallsverksamheten.

Förändring av eget kapital

Koncernen

Koncernens totala aktiekapital uppgår på balansdagen till 5 287 (5 287) tkr och totalt eget kapital för koncernen uppgår på balansdagen till 141 480 (154 532) tkr.
Koncernens totala resultat för 2025 uppgår till -13 139 (-3 186) tkr.

Moderbolaget

Moderbolagets aktiekapital uppgår på balansdagen till 5 287 (5 287) tkr och totalt eget kapital uppgår på balansdagen till 7 893 (7 893) tkr.
Föregående års resultat uppgick till 422 tkr. Årets resultat uppgår till 0 tkr.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

balanserad vinst	830 731 kronor
disponeras så att i ny räkning överföres	830 731 kronor

Styrelsens yttrande över verksamhetens förenlighet med bolagsordningen

Styrelsen bedömer att den verksamhet som bolaget bedrivit under verksamhetsåret varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen i bolagsordningen.

För att driva en robust och hållbar verksamhet och därmed uppnå god ekonomisk hushållning över tid jobbar vi aktivt med kostnadseffektivitet. Ett sätt är att göra kostnadseffektiva upphandlingar både i investeringsprojekt och för driftskostnader. Uppföljningen av upphandlingar och "lessons learned" i investeringsprojekt återrapporteras vid större avvikelser till styrelserna och i vissa fall görs upphandlingar om för att uppnå en högre grad av kostnadseffektivitet. Stort fokus ligger på att budgeterade kostnader ska hållas eller vara lägre med överenskommen kvalitet. Resultat och helårsprognos redovisas på samtliga styrelsemöten. I slutändan påverkas taxan. Styrelsens bedömning är att verksamheten bedrivs enligt ägardirektivens krav på kostnadseffektivitet, i allt väsentligt.

Koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys med noter.

Koncernens Resultaträkning

tkr

	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	637 861	596 238
Övriga rörelseintäkter	2	41 562	40 300
Erhållna bidrag		914	1 099
Aktiverat arbete för egen räkning		47 911	46 885
Summa rörelsens intäkter		728 248	684 522
Rörelsens kostnader			
Inköp vatten		-48 015	-43 461
Övriga externa kostnader	3	-310 785	-285 534
Personalkostnader	4	-221 644	-203 495
Överskottsfond pensioner		100	3 979
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-93 169	-82 399
Förlust avyttring anläggningstillgångar		-219	159
Summa rörelsens kostnader		-673 732	-610 750
Rörelseresultat		54 516	73 772
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	803	810
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-65 267	-71 945
Summa resultat från finansiella poster		-64 464	-71 135
Resultat efter finansiella poster		-9 948	2 637
Resultat före skatt		-9 948	2 637
Skatt på årets resultat	19	-3 191	-5 823
ÅRETS RESULTAT		-13 139	-3 186

Koncernens
Balansräkning
tkr

Not **2025-12-31** **2024-12-31**

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar	7	7 917	9 844
Summa immateriella anläggningstillgångar		7 917	9 844

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	8	191 384	172 747
VA ledningar	9	2 034 991	1 914 210
Maskiner och andra tekniska anläggningar	10	209 291	180 182
Inventarier, verktyg och installationer	11	38 514	31 245
Finansiell leasing	12	10 010	10 606
Pågående arbete	13	1 754 755	1 369 372
Summa materiella anläggningstillgångar		4 238 945	3 678 363

Finansiella anläggningstillgångar

Andra långfristiga fordringar		8 088	6 557
Summa finansiella anläggningstillgångar		8 088	6 557

Summa anläggningstillgångar		4 254 949	3 694 764
------------------------------------	--	------------------	------------------

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Råvaror och förnödenheter		5 806	4 919
Summa varulager		5 806	4 919

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		50 984	88 553
Övriga fordringar		56 318	42 590
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	14	15 829	12 153
Summa kortfristiga fodringar		123 131	143 297

Kassa och bank

Kassa och bank		183 660	164 005
Summa kassa och bank		183 660	164 005

Summa omsättningstillgångar		312 597	312 221
------------------------------------	--	----------------	----------------

SUMMA TILLGÅNGAR		4 567 546	4 006 984
-------------------------	--	------------------	------------------

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Koncernens Balansräkning

tkr

	Not	2025-12-31	2024-12-31
Eget kapital			
Aktiekapital		5 287	5 287
Övrigt tillskjutet kapital		1 023	1 023
Aktieägartillskott		15 940	15 940
Annat eget kapital inklusive årets resultat		119 231	132 282
Summa eget kapital		141 480	154 532
Avsättningar			
Uppskjutna skatter	15	30 534	33 920
Summa avsättningar		30 534	33 920
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	16	569 922	599 219
Periodiserade anläggningsavgifter		1 435 306	1 333 888
Skuld till Vallentuna kommun		38 800	38 800
Övriga långfristiga skulder		9 162	7 764
Summa långfristiga skulder		2 053 191	1 979 671
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	16	1 834 538	1 454 240
Leverantörsskulder		114 087	62 114
Aktuella skatteskulder		5 320	5 082
Övriga skulder		159 584	153 172
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17	228 813	164 253
Summa kortfristiga skulder		2 342 341	1 838 861
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 567 546	4 006 984

Koncernens förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Balanserad vinst m.m.	Summa eget kapital
Eget kapital 2023-12-31	5 287	16 963	134 875	157 125
Annat eget kapital			594	594
Årets resultat			-3 187	-3 187
Eget kapital 2024-12-31	5 287	16 963	132 282	154 532
Annat eget kapital			87	87
Årets resultat			-13 139	-13 139
Eget kapital 2025-12-31	5 287	16 963	119 230	141 480

Koncernens
Kassaflödesanalys
tkr

Not

2025-01-01
-2025-12-31

2024-01-01
-2024-12-31

Kassaflöde från den löpande verksamheten
Resultat efter finansiella poster

-9 948

2 636

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar

93 388

82 240

Överskottsfond pensioner

100

-3 979

Periodiserade anläggningsavgifter

107 714

48 947

Betald inkomstskatt

-6 362

-93

**Kassaflöde från den löpande verksamheten före
förändringar av rörelsekapital**

184 892

129 751

Kassaflöde från förändring av rörelsekapital

Förändring varulager

-887

-881

Förändring kortfristiga fordringar

20 166

-51 953

Förändring kortfristiga skulder

497 005

388 314

Kassaflöde från den löpande verksamheten

701 176

465 232

Kassaflöde från investeringsverksamheten

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar

-472

-7 073

Investeringar i materiella anläggningstillgångar

-651 301

-682 165

Placeringar i finansiella anläggningstillgångar

-1 631

4 227

Försäljning materiella och finansiella
anläggningstillgångar

-219

159

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-653 623

-684 852

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

Förändring finansiell leasing

0

4 482

Upptagna lån/förändring långfristig skuld

-27 898

171 481

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

-27 898

175 963

Årets kassaflöde

19 655

-43 657

Likvida medel vid årets början

164 005

207 663

Likvida medel vid årets slut

183 660

164 005

**Moderbolagets
Resultaträkning**

tkr

	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	1 066 060	787 447
Övriga rörelseintäkter	2	21 224	1 099
Aktiverat arbete för egen räkning		47 911	46 885
Summa rörelsens intäkter		1 135 195	835 431
Rörelsens kostnader			
Inköp av vatten		-49 578	-44 388
Handelsvaror		-540 118	-331 784
Övriga externa kostnader	3	-313 708	-249 026
Personalkostnader	4	-221 545	-199 516
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-9 865	-9 328
Vinst/Förlust avyttring anläggningstillgångar		218	159
Summa rörelsens kostnader		-1 134 596	-833 883
Rörelseresultat		599	1 548
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	109	156
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-672	-672
Summa resultat från finansiella poster		-563	-516
Resultat efter finansiella poster		36	1 032
Bokslutsdispositioner	18	0	0
Resultat före skatt		36	1 032
Skatt på årets resultat	19	-36	-610
Årets resultat		0	422

Moderbolagets

Balansräkning

tkr

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

7

7 073

8 785

Summa immateriella anläggningstillgångar

7 073

8 785

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer

11

13 706

16 122

Finansiell leasing

12

10 010

10 606

Pågående arbete

13

1 095 747

999 015

Summa materiella anläggningstillgångar

1 119 463

1 025 743

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag

20

496

496

Andra långfristiga fordringar

5 793

5 880

Summa finansiella anläggningstillgångar

6 289

6 376

Summa anläggningstillgångar

1 132 825

1 040 904

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Råvaror och förnödenheter

3 138

2 555

Summa varulager

3 138

2 555

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

7 305

8 733

Skattefordringar

5 382

2 298

Övriga kortfristiga fordringar

8 016

10 089

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

14

14 724

10 862

Summa kortfristiga fordringar

35 427

31 982

Kortfristiga placeringar

Övriga kortfristiga placeringar

400

400

Summa kortfristiga placeringar

400

400

Kassa och bank

Kassa och bank

56 604

8 780

Summa kassa och bank

56 604

8 780

Summa omsättningstillgångar

95 569

43 717

SUMMA TILLGÅNGAR

1 228 394

1 084 621

**Moderbolagets
Balansräkning**

tkr

	Not	2025-12-31	2024-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	21	5 287	5 287
Överskottsfond		1 023	1 023
Reservfond		752	752
Summa bundet eget kapital		7 062	7 062
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst eller förlust	22	831	0
Årets resultat		0	831
Summa fritt eget kapital		831	831
Summa eget kapital		7 893	7 893
Långfristiga skulder			
Övriga långfristiga skulder		9 162	7 764
Summa långfristiga skulder		9 162	7 764
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		864 609	791 441
Leverantörsskulder		114 087	62 114
Övriga kortfristiga skulder		87 384	72 507
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17	145 259	142 902
Summa kortfristiga skulder		1 211 339	1 068 964
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 228 394	1 084 621

Moderbolagets
Kassaflödesanalys
tkr

Not

2025-01-01
-2025-12-31

2024-01-01
-2024-12-31

Kassaflöde från den löpande verksamheten

Resultat efter finansiella poster

36

1 032

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar

9 865

9 169

Överskottsfond pensioner

100

10

Betald skatt

-3 098

-745

**Kassaflöde från den löpande verksamheten före
förändring av rörelsekapital**

6 903

9 466

Kassaflöde från förändring av rörelsekapital

Förändring av varulager

-583

-719

Förändring av kortfristiga fordringar

-362

-11 103

Förändring av kortfristiga skulder

142 375

294 078

Kassaflöde från den löpande verksamheten

148 333

291 722

Kassaflöde från investeringsverksamheten

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar

-472

-5 996

Investeringar i materiella anläggningstillgångar

-101 204

-350 709

Försäljning av finansiella anläggningstillgångar

-13

159

Vinst/förlust avyttring

-218

0

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-101 907

-356 546

Finansieringsverksamheten

Förändring finansiell leasing

0

4 482

Upptagna lån

1 398

0

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

1 398

4 482

Årets kassaflöde

47 824

-60 342

Likvida medel vid årets början

8 780

69 122

Likvida medel vid årets slut

56 604

8 780

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76

Noter, gemensamma för moderbolag och koncern

tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Års- och koncernredovisningen har upprättats med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Roslagsvatten AB:s taxefinansierade verksamhet för vatten och avlopp lyder under Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderbolaget Roslagsvatten AB och de företag över vilket moderföretaget har direkt eller indirekt bestämmande och inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett annat företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderbolaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50 procent av rösterna.

Roslagsvattens koncernredovisning upprättas enligt förvärvsmetoden. Det innebär att anskaffningsvärdet för aktier i dotterbolag elimineras mot det egna kapitalet som fanns i respektive bolag vid förvärvstillfället. Dotterbolagens intjänade vinstmedel inräknas i koncernens eget kapital endast till den del de intjänats efter den tidpunkt då dotterbolaget förvärvades och fram till och med att moderbolaget ej längre har ett bestämmande inflytande över dotterbolaget.

Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt orealiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättande av koncernredovisning.

Intäktsredovisning

Prissättning för försäljning av bolagets produkter och tjänster som regleras i Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster sker med hänsyn till självkostnadsprincipen.

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas vid leverans till kund enligt försäljningsvillkoren.

Anläggningsavgifterna ska täcka: avskrivningar på nyinvesteringar i ledningsnät, avskrivningstiden för ledningsnät som är 30 - 75 år, del av huvudanläggningen, administration (så som fakturering, kommunikation med kund, kontrakt, inspektion m.m.).

Från 1 januari 2018 har periodiseringen förlängts från tidigare 30 år till 46 år. Ändringen har gjorts för att bättre avspegla den ekonomiska livslängden för anläggningen som intäkten härstammar från.

Intäkter från anläggningsavgifter periodiseras enligt:

År 1	10 % för administrationskostnader
År 2 - 46	2 % per år intäktsförs

Överskott/underskott i VA- och avfallsverksamheten

När avgiften över- eller understiger kostnaderna särredovisas dessa i balansräkningen under rubriken upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Periodiseringen av avgifterna återläggs normalt de närmaste tre åren i samband med en taxesänkning eller att nödvändiga kostnadsökningar uppstår.

Fond för framtida investeringar

Överuttag kan även enligt Vattentjänstlagen avsättas till en investeringsfond för framtida nyinvesteringar som gynnar taxekollektivet. Denna investeringsfond redovisas under Obeskattade reserver. Fonden löses upp i takt med kostnaderna, såsom avskrivningar för den specifika investeringen.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter redovisas direkt mot eget kapital.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt avser temporära skillnader som hänför sig till skillnad mellan redovisat värde och skattemässigt värde på inventarier.

Varulager

Varulagret består av reservdelar och värderas till inköpspris.

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Aktiveringsmodellen tillämpas för internt upparbetade immateriella tillgångar. Avskrivningar görs linjärt över den bedömda nyttjandetiden. Avskrivningstiden för internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar uppgår till tre år.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av

den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader. Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som övrig rörelseintäkt respektive övrig rörelsekostnad.

Avskrivningstiden för Margretelunds reningsverk i Österåker, Blynäs reningsverk och Kullöns reningsverk i Vaxholm är satt till år 2027-12-31 då byggnation av det nya reningsverket beräknas vara färdigställd.

Avskrivningstiden för Knivsta reningsverk är satt till 2028-12-31 då den nya överföringsledningen till Käppala beräknas vara klar.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Från 1 januari 2024 har avskrivningstiden för ledningsnätet förlängts från tidigare 50 år till 75 år. Ändringen har gjorts för att bättre avspegla den tekniska livslängden för VA-ledningarna.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader, avloppsreningsverk

Grundläggning, betongarbeten, överbyggnad och stomme	75 år
Tak, vvs-stammar och el	30 år
Yttre och inre stomkomponenter	25 år
Återvinningscentral	25 år
Miljöstation	11 år
Övrigt, avfallsanläggning	10 år

Byggnader, övrigt	33 år
--------------------------	-------

Tekniska anläggningar, avloppsreningsverk

Elkraft	30 år
Rörsystem	25 år
Luftningsanläggning	20 år
Pumpar, vvs och luftbehandling	15 år
Skrapor, styr och övervakning, reglering och övrigt	10 år

Maskiner och andra tekniska anläggningar

VA-ledningar	30-75 år
LTA-pumpar	11 år

Övrigt	10 år
Inventarier	
Kontorsinventarier	10 år
IT-utrustning	3-7 år
Leasing	
Leasingbilar	3 år

Finansiella instrument

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar som är räntefria eller som löper med ränta som avviker från marknadsräntan och har en löptid överstigande 12 månader redovisas till ett diskonterat nuvärde och tidsvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen.

Aktier och andelar i dotterföretag

Aktier och andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Skulder

Skulder redovisas till anskaffningsvärde. Reserv för uppkomna skador som Roslagsvatten kan bli ersättningsskyldiga till har värderats till summan av inkomna krav.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen som annat eget kapital. Den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till reserverna redovisas som uppskjutna skatter.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutning.

Soliditet inklusive skuld till VA- och avfallskollektivet

Eget kapital, obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) och skuld till VA- och

avfallskollektiven i förhållande till balansomslutning.

Not 2 Rörelsens intäkter

Koncernen

	2025	2024
Koncernens anläggningsintäkter		
Periodiserade intäkter från tidigare år	37 835	35 948
Årets periodiserade intäkter	14 353	9 433
	52 188	45 381

Moderbolaget

	2025	2024
Moderbolagets intäkter		
Utförda entreprenader	540 118	331 784
Övrig försäljning	547 166	456 762
	1 087 284	788 546

I övrig försäljning ingår debitering från moderbolaget till dotterbolagen för gemensamma kostnader för administration, ledning och utveckling.

Not 3 Arvode till revisorer

Moderbolaget

	2025	2024
PwC		
Revisionsuppdrag	921	1 426
Lekmannarevisionsuppdrag	175	185
Skatterådgivning inkl övriga tjänster	61	501
	1 156	2 112

Österåkers kommun

Revisionsuppdrag	25	25
	25	25

RISE Research Institute of Sweden AB

Revision ISO 9001 och 14001	118	144
Revision Revaq	188	110
	307	254

Arvodet för revision avser både moderbolaget och koncernen.

Not 4 Löner, anställda, andra ersättningar och sociala kostnader

Moderbolaget

	2025	2024
Medelantalet heltidsanställda		
Kvinnor	101	94
Män	131	118
	232	212
Löner och andra ersättningar		
Styrelsen och verkställande direktören	3 960	3 725
Övriga anställda	142 867	126 345
	146 827	130 070
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	743	737
Pensionskostnader för övriga anställda	14 879	18 430
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	46 855	41 245
Övriga personalkostnader	12 141	18 731
	74 618	79 143
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	221 445	209 213

Pensionsutfästelser för samtlig personal (inkl vd) betalas månatligen till fristående försäkringsbolag.

Könsfördelning bland ledande befattningshavare på balansdagen

	2025	2024
Andel kvinnor i styrelsen	80 %	80 %
Andel män i styrelsen	20 %	20 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	54 %	40 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	45 %	60 %

Styrelsearvodena för dotterbolagen redovisas i moderbolaget.

Styrelsearvode har betalats ut under året med totalt 1 802 tkr.

Till ledamöter i Österåker med 953 tkr, i Vaxholm 227 tkr, i Knivsta 250 tkr, i Vallentuna 171 tkr och i Ekerö med 201 tkr.

Avtal om avgångsvederlag

För vd är uppsägningstid från bolagets och vd:s sida ömsesidigt 3 månader. Om uppsägning sker från bolagets sida är vd berättigad till lön under uppsägningstiden och avgångsvederlag motsvarande en årslön.

Not 5 Ränteintäkter och liknande resultatposter

Koncernen

	2025	2024
Ränteintäkter kundfordringar	598	573
Övriga ränteintäkter	205	237
	803	810

Moderbolaget

	2025	2024
Ränteintäkter kundfordringar	8	14
Övriga ränteintäkter	101	141
	109	156

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

Koncernen

	2025	2024
Ränta på skulder till kreditinstitut	62 842	67 148
Borgensavgifter	2 080	4 307
Ränta på leverantörsskulder	4	57
Räntekostnader finansiell leasing	342	432
	65 267	71 945

Moderbolaget

	2025	2024
Ränta på skulder till kreditinstitut	124	58
Borgensavgifter	202	125
Ränta på leverantörsskulder	4	57
Räntekostnader finansiell leasing	342	432
	672	672

Not 7 Immateriella anläggningstillgångar

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	14 035	6 963
Inköp	472	7 072
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	14 507	14 035
Ingående avskrivningar	-4 192	-2 961
Årets avskrivningar	-2 399	-1 231
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 591	-4 192
Utgående redovisat värde	7 917	9 844

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	12 959	6 963
Inköp	472	5 996
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 431	12 959
Ingående avskrivningar	-4 174	-2 961
Årets avskrivningar	-2 184	-1 213
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 358	-4 174
Utgående redovisat värde	7 073	8 785

Not 8 Byggnader och mark

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	261 756	234 166
Inköp	29 787	27 687
Omklassificeringar	0	-97
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	291 543	261 756
Ingående avskrivningar	-89 010	-79 630
Årets avskrivningar	-11 149	-9 417
Omklassificeringar	0	38
Utgående ackumulerade avskrivningar	-100 159	-89 010
Utgående redovisat värde	191 384	172 746
Varav bokfört värde byggnader	172 293	153 655
Varav bokfört värde mark	19 091	19 091
	191 384	172 746

**Not 9 VA-ledningar
Koncernen**

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	2 468 306	2 371 042
Inköp	154 515	97 264
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 622 821	2 468 306
Ingående avskrivningar	-554 095	-521 317
Årets avskrivningar	-33 734	-32 779
Utgående ackumulerade avskrivningar	-587 829	-554 095
Utgående redovisat värde	2 034 991	1 914 210

**Not 10 Maskiner och inventarier
Koncernen**

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	326 097	298 513
Inköp	62 745	27 584
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	388 842	326 097
Ingående avskrivningar	-145 915	-117 251
Årets avskrivningar	-35 105	-28 735
Omklassificeringar	1 469	71
Utgående ackumulerade avskrivningar	-179 551	-145 915
Utgående redovisat värde	209 291	180 182

**Not 11 Inventarier, verktyg och installationer
Koncernen**

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	98 846	95 972
Inköp	15 433	2 945
Försäljningar/utrangeringar	-1 391	-70
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	112 888	98 846
Ingående avskrivningar	-67 601	-59 628
Årets avskrivningar	-8 159	-8 060
Omklassificeringar	0	33
Försäljningar/utrangeringar	1 386	53
Utgående ackumulerade avskrivningar	-74 374	-67 601
Utgående redovisat värde	38 514	31 245

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	68 018	66 226
Inköp	2 648	1 863
Försäljningar/utrangeringar	-1 393	-70
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	69 274	68 018
Ingående avskrivningar	-51 896	-46 153
Årets avskrivningar	-5 058	-5 796
Försäljningar/utrangeringar	1 387	53
Utgående ackumulerade avskrivningar	-55 567	-51 896
Utgående redovisat värde	13 706	16 122

Not 12 Finansiell leasing

Koncernen

Fordran avseende framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2025-12-31	2024-12-31
Inom ett år	2 584	2 842
Senare än ett år men inom fem år	7 849	7 764
	10 433	10 606
Ingående anskaffningsvärde	15 915	10 462
Justerat anskaffningsvärde	-1	-732
Inköp	2 431	7 220
Försäljningar/Utrangeringar	-4 445	-1 035
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 899	15 915
Ingående avskrivningar	-5 309	-4 981
Justerade avskrivningar	2	871
Årets avskrivningar	-2 623	-2 234
Försäljningar/utrangeringar	4 041	1 035
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 890	-5 309
Utgående redovisat värde	10 010	10 606

Moderbolaget

Fordran avseende framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2025-12-31	2024-12-31
Inom ett år	2 584	2 842
Senare än ett år men inom fem år	7 849	7 764
	10 433	10 606
Ingående anskaffningsvärde	15 915	10 462
Justerat anskaffningsvärde	-1	-732
Inköp	2 431	7 220
Försäljningar/Utrangeringar	-4 445	-1 035
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 899	15 915
Ingående avskrivningar	-5 309	-4 981
Justerade avskrivningar	192	871
Årets avskrivningar	-2 623	-2 234
Försäljning/utrangeringar	4 041	1 035
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 890	-5 309
Utgående redovisat värde	10 010	10 606

Not 13 Pågående arbeten

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 369 373	850 019
Inköp	638 966	679 977
Omklassificeringar	-253 584	-160 623
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 754 755	1 369 373
Utgående redovisat värde	1 754 755	1 369 373

Pågående arbeten, Koncernen	2025-12-31	2024-12-31
Roslagsvatten	44 978	30 133
Österåkersvatten	209 447	173 232
Vaxholmsvatten	157 242	108 192
Knivstavatten	113 544	98 605
Vallentunavatten	180 380	233 655
Ekerövatten	272 574	210 905
Övar	776 590	514 650

Summa	1 754 755	1 369 372

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	999 016	657 597
Inköp	636 678	679 977
Omklassificeringar	-539 947	-338 558
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 095 747	999 016
Utgående redovisat värde	1 095 747	999 016

Not 14 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna intäkter	6 759	4 913
Förutbetalda hyror	2 165	1 540
Förutbetalda kostnader	6 906	5 699
	15 829	12 153

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna intäkter	5 654	3 623
Förutbetalda hyror	2 165	1 540
Förutbetalda kostnader	6 906	5 699
	14 724	10 862

Not 15 Uppskjuten skatt

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Årets avsättningar	0	-782
Under året återförda belopp	59	
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	30 475	34 702
Belopp vid årets utgång	30 534	33 920

Not 16 Upplåning

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Skulder		
Långfristiga skulder till kreditinstitut	569 922	599 219
Långfristig skuld till Vallentuna kommun	38 800	38 800
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	1 834 538	1 454 240
	2 443 260	2 092 260

Samtliga skulder till kreditinstitut är amorteringsfria. Lånen har en kapitalbindningstid på mellan ett och fyra år.

Skulden till Vallentuna kommun är ett räntefritt lån som kan nyttjas längst till år 2034. Amortering sker i takt med anslutningar till sträckan mellan Ösby och Stockholmsvägen.

Säkerhet för samtliga lån är ställd genom kommunal borgen.

Not 17 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna räntekostnader	6 967	8 366
Upplupna semesterlöner	9 954	9 618
Upplupna skadeersättningar	767	880
Förutbetalda VA- och avfallsavgifter	74 210	11 148
Övriga poster	136 914	134 241
	228 813	164 253

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna räntekostnader	0	65
Upplupna semesterlöner	9 954	9 618
Upplupna skadeersättningar	767	880
Övriga poster	134 537	132 341
	145 259	142 902

Not 18 Bokslutsdispositioner

Moderbolaget

	2025	2024
Mottagna koncernbidrag	2 994	2 994
Lämnade koncernbidrag	-2 994	-2 994
	0	0

Not 19 Aktuell och uppskjuten skatt

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-2 550	-6 759
Föregående års justerade skatt	-640	936
Totalt redovisad skatt	-3 191	-5 823

Avstämning av effektiv skatt

	2025-12-31		2024-12-31	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		-9 948		2 636
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	2 049	20,60	-543
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader		-56		-6 216
Skatteeffekt av ej skattepliktiga ränteintäkter		42		0
Skatteeffekt av ej avdragsgilla räntekostnader		-4 730		0
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat		-640		0
Skatteeffekt av återläggning finansiell leasing		-540		0
Skatteeffekt av räntekomponent finansiell leasing		70		0
Skatteeffekt av avdragsgill finansiell leasing		470		0
Skatteeffekt av skattemässiga avskrivningar		144		936
Redovisad effektiv skatt		-3 191		-5 823

Moderbolaget

	2025	2024
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-43	-548
Föregående års justerade skatt	6	0
Totalt redovisad skatt	-36	-548

Avstämning av effektiv skatt

		2025		2024
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		36		1 032
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-7	20,60	-213
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader		-56		-335
Skatteeffekt av ej skattepliktiga ränteintäkter		21		0
Justering avseende skatter för föregående år		6		0
Skatteeffekt av återläggning finansiell leasing		-540		0
Skatteeffekt av räntekomponent finansiell leasing		70		0
Skatteeffekt av avdragsgill finansiell leasing		470		0
Redovisad effektiv skatt		-36		-548

Not 20 Aktier och andelar, omsättningstillgångar

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	496	496
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	496	496
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade värdeförändringar	0	0
Utgående restvärde enligt plan	496	496

Dotterbolag/org.nr/Säte	Kapitalandel %	Kapitalandel tkr	Eget kapital tkr	Årets resultat kr
Österåkersvatten AB 556482-7946, Österåker	99,0	99	3 599	0
Vaxholmsvatten AB 556483-2987, Vaxholm	99,0	99	8 264	0
Knivstavatten AB 556633-6227, Knivsta	99,9	100	4 526	0
Vallentunavatten AB 556655-9836, Vallentuna	99,0	99	134	0
Ekerövatten AB 556956-2936, Ekerö	99,0	99	100	0
		496	16 622	0

Not 21 Aktiekapital

Moderbolaget

Aktiekapitalet består av 52 868 st A-aktier med kvotvärde 100 kr.

Not 22 Disposition av vinst eller förlust

Moderbolaget

2025-12-31

Förslag till vinstdisposition i Tkr

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

balanserad vinst	831
disponeras så att i ny räkning överföres	831

Not 23 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Moderbolaget

Inga ställda säkerheter eller eventalförpliktelser finns.

Not 24 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Moderbolaget

Inga väsentliga händelser har skett efter balansdagen

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Årsredovisningen beslutades 12 mars 2026.

Åkersberga den dag som framgår av vår elektroniska signatur.

Michaela Fletcher
Ordförande

Kristina Runhem

Matilda Hübinette

Johan Skog

Hanna Svensson

Christian Wiklund
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare

  Christian Gustaf Wiklund VD eFQ0I76CKvJPuTvpQsdTLg 2026-03-12 07:41:31Z BankID Mobile	  JOHAN SKOG abA9sSFZzwEt2WyCGNkgwg 2026-03-12 08:10:34Z BankID Mobile
  HANNA SVENSSON 77ujmS0UFzM74AN8LbURbg 2026-03-12 10:05:20Z BankID Mobile	  MICHAELA FLETCHER Roslagsvatten k6Ve1CGnXfWLjUvfOSeYcw 2026-03-12 14:08:06Z BankID Mobile
  MATILDA HÜBINETTE 16+v4L8aYAjxE5r3hg4Ow 2026-03-14 11:25:19Z BankID Mobile	  Ingrid Kristina Bosdotter Runhem P0CNtwlXeIDioyqMcQBqZw 2026-03-16 08:54:56Z BankID Mobile
  Johan Erik Niclas Bergenmo yPV3a7VdTbiwMkj5fhqbTw 2026-03-25 10:20:36Z BankID Mobile	  Lina Maria Josefine Jernebring i+da3RpBBY1oy14R9T1irw 2026-03-25 10:24:34Z BankID Mobile

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet
Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Dokument i försändelsen

Års-och hållbarhetsredovisning-2026-02-25.pdf SHA256:
362e9e39b114ae0d8971511754cc4d5bad634db81add72174876ce2154d7bc1e

Addo Sign ID-nummer: e30b0351-4da3-45ca-bd00-af984b894f76



Addo Sign

Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.



**Lekmannarevisorerna
i Roslagsvatten Aktiebolag**

Till kommunfullmäktige i Österåker, Vallentuna, Ekerö,
Vaxholm, Knivsta, Täby och Danderyd

Till årsstämman i Roslagsvatten Aktiebolag,
org nr 556142-2394

Granskningsrapport för år 2025

Vi, av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat Roslagsvatten Aktiebolags verksamhet. Vi har biträtt av PwC i vår granskning.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi träffat bolagets verkställande ledning vid två tillfällen för att informera oss om utvecklingen i verksamheten. Vi har även vid två tillfällen träffat bolagets auktoriserade revisor för att stämma av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa. Vi har gått igenom styrelseprotokoll och andra väsentliga styrdokument.

Under året har en granskning genomförts av Roslagsvatten AB:s arbete med långsiktiga investeringar. I granskningen identifierades flera utvecklingsområden i bolagets arbete. Utifrån detta har styrelsen ombetts att inkomma med ett yttrande kring vilka åtgärder som planeras att vidtas med anledning av de iakttagelser som gjorts.

Under året har en grundläggande granskning vidare genomförts av Roslagsvatten AB. Granskningen omfattar uppföljning av bolagets verksamhetsplan och budget, rapportering till styrelsen och utvärdering av bolagets resultat i förhållande till mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att styrelsens styrning, kontroll och åtgärder i huvudsak varit tillräcklig under år 2025. Redovisat resultat för verksamheten och ekonomin bedöms inte helt vara förenligt med beslutade mål.

I samband med vår genomgång av årsredovisningen har vi även konstaterat att det fortsatt föreligger behov av att öka informationsvärdet i förvaltningsberättelsen. Vår uppfattning är, i likhet med föregående år, att det ekonomiska resultatet bör redovisas på ett tydligare sätt. Detta bör brytas ner på dotterbolag och verksamhetsgrenar. Vi ser det som positivt att den redovisning av verksamhetsmässiga nyckeltal med angivna målvärden som ingår i förvaltningsberättelsen tydliggjorts.



Vi har även noterat att nuvarande förnyelsetakt uppgår till 0,22%, vilket motsvarar 450 år, och vi saknar en analys av vad detta får för konsekvenser på framtida kostnader.

Vi har därtill noterat att styrelsen gör bedömningen att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt. Det saknas dock underlag i årsredovisningen, t ex i form av relevanta nyckeltal, som styrker styrelsens bedömning. Vidare kan konstateras att bolagets ambition är att nå topp 5 bland VA-bolag, men att kostnadsdimensionen saknas i denna ambition.

Vi förutsätter att styrelsen säkerställer att fortsatt utveckling av årsredovisningen sker till år 2026.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

Anders Haglund
Av fullmäktige
i Vaxholms stad
utsedd lekmannarevisor

Jan Olsson
Av fullmäktige
i Ekerö kommun
utsedd lekmannarevisor

Maria Karlsson
Av fullmäktige
i Knivsta kommun
utsedd lekmannarevisor

Staffan Modig
Av fullmäktige i
Vallentuna kommun
utsedd lekmannarevisor

Jan Winberg
Av fullmäktige i
Österåker kommun
utsedd lekmannarevisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

ANDERS HAGLUND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 13:44:32 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANDERS HAGLUND

Anders Haglund

Leveranskanal: E-post

STAFFAN MODIG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 17:58:14 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN MODIG

Staffan Modig

Leveranskanal: E-post

JAN WINBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 13:41:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN HENRY WINBERG

Jan Winberg

Leveranskanal: E-post

JAN OLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-26 09:02:56 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN EDVIN OLSSON

Jan Olsson

Leveranskanal: SMS

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 17:03:43 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA GUNILLA KRISTINA
KARLSSON

Maria Karlsson

Leveranskanal: E-post



**Lekmannarevisorn
i Vallentunavatten AB**

Till kommunfullmäktige i Vallentuna

Till årsstämman i Vallentunavatten AB,
org nr 556655-9836

Granskningsrapport för år 2025

Jag, av fullmäktige utsedd lekmannarevisor, har granskat Vallentunavatten AB:s verksamhet. Jag har biträtt av PwC i min granskning.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har jag träffat bolagets verkställande ledning för att informera mig om utvecklingen i verksamheten. Jag har även träffat bolagets auktoriserade revisor för att stämna av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa. Jag har gått igenom styrelseprotokoll och andra väsentliga styrdokument.

Under året har en granskning genomförts av Roslagsvatten AB:s arbete med långsiktiga investeringar. I granskningen identifierades flera utvecklingsområden i bolagets arbete. Utifrån detta har styrelsen i Roslagsvatten AB ombetts att inkomma med ett yttrande kring vilka åtgärder som planeras att vidtas med anledning av de iakttagelser som gjorts.

Under året har en grundläggande granskning vidare genomförts av Vallentunavatten AB. Granskningen omfattar uppföljning av bolagets verksamhetsplan och budget, rapportering till styrelsen och utvärdering av bolagets resultat i förhållande till mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att styrelsens styrning, kontroll och åtgärder i huvudsak varit tillräcklig under år 2025. Redovisat resultat för verksamhet och ekonomi bedöms inte helt vara förenligt med beslutade mål.



Roslagsvatten

Jag har noterat att styrelsen gör bedömningen att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt. Det saknas dock underlag i årsredovisningen, t ex i form av relevanta nyckeltal, som styrker styrelsens bedömning. Vidare kan konstateras att bolagets ambition är att nå topp 5 bland VA-bolag, men att kostnadsdimensionen saknas i denna ambition.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

Staffan Modig

Av fullmäktige i Vallentuna kommun utsedd lekmannarevisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

STAFFAN MODIG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 17:57:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN MODIG

Staffan Modig

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Roslagsvatten AB, org.nr 556142-2394

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Roslagsvatten AB för år 2025. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 32-67 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sidorna 1-31. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Roslagsvatten AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 09:50:06 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johan Erik Niclas Bergenmo

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 10:17:42 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lina Maria Josefine
Jernebring

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Vallentunavatten AB, org.nr 556655-9836

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Vallentunavatten AB för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Vallentunavatten ABs finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Vallentunavatten AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Vallentunavatten AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Vallentunavatten AB för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Vallentunavatten AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Niclas Bergenmo
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Lina Jernebring
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 08:44:38 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Johan Erik Niclas Bergenmo

Niclas Bergenmo

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 08:57:28 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lina Maria Josefine
Jernebring

Lina Jernebring

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post



Rapport

Ärendenummer
KF2026-071

Årsredovisning 2025

Käppalaförbundet

Innehållsförteckning

1. VD har ordet	4
2. Ett år med flera parallella projekt och utvecklade arbetssätt	5
3. Långsiktiga satsningar för ett starkare Käppalaverk	6
4. Käppalaförbundet – en arbetsplats med hög trivsel och stark gemenskap	7
5. Förvaltningsberättelse 2025	8
5.1. Översikt över verksamhetens utveckling.....	8
5.2. Ägarförhållanden och organisation	9
5.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
5.3.1. Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	11
5.3.2. Finansiella risker och riskhantering	12
5.3.3. Pensionsmedel och pensionsförpliktelser	13
5.4. Händelser av väsentlig betydelse.....	13
5.4.1. Driftförhållanden.....	13
5.4.2. Ny organisation	14
5.4.3. Utökad låneram	14
5.4.4. Produktionsstöd för biogas.....	14
5.4.5. Käppalaverket 3.0	14
5.4.6. Projektverksamheten	14
5.4.7. Forskning och utveckling.....	15
5.5. Styrning och uppföljning av verksamheten	16
5.5.1. Uppdrag och Vision	16
5.5.2. Förbundets styrmodell.....	16
5.5.3. Förbundets budgetprocess.....	17
5.6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	17
5.6.1. Personal- och pensionskostnader	19
5.6.2. Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader.....	19
5.6.3. Inköp av material och varor	19
5.6.4. Inköp av tjänster.....	19
5.6.5. Övriga verksamhetskostnader	20
5.6.6. Avskrivningar och räntenetto	20
5.6.7. Verksamhetens intäkter	21
5.6.8. Investeringsverksamhet.....	21

5.6.9. Soliditet	22
5.6.10. Känslighetsanalys	22
5.6.11. Uppföljning av strategiarbetet under 2025	23
5.6.12. Nyckeltalsuppföljning	24
5.6.13. Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen.....	24
5.7. Balanskravsresultat	25
5.8. Väsentliga personalförhållanden	26
5.9. Förväntad utveckling	27
6. Resultaträkning	28
7. Balansräkning	29
8. Kassaflödesanalys	30
9. Noter	31
10. Driftredovisning	43
11. Investeringsredovisning	44
12. Medlemsandelar	45

1. VD har ordet

Det gångna året avlöpte på många sätt väldigt väl för Käppalaförbundet. Reningsresultaten var utmärkta, ekonomin tydligt bättre än budget och program och projekt följde på det stora hela tidplaner och budget. Vi står nu väl rustade inför det utmanande märkesår som 2026 kommer att bli för Käppalaförbundet då drifttagningen av de ombyggda reningslinjerna nu startar.

Sedan två biolinjer stängdes ned för ombyggnad har Käppalaverket drivits med 25 % av den biologiska reningen ur drift. Trots det kan vi summera 2025 med väldigt fina reningsresultat och inga bräddningar av något slag. Det fina resultatet beror på flera faktorer. Dels var vädret osedvanligt gynnsamt med låg total nederbörd och väldigt få situationer med höga tillflöden. Dels har de tidiga investeringarna i kolkälla och polymerdosering fortsatt visat sig ge oss marginaler vi tidigare inte hade. Sist, men definitivt inte minst, bevisade organisationen återigen att man är väldigt bra på att effektivt underhålla och drifta verket och kringanläggningarna.

Käppalaförbundets ekonomiska utfall 2025 var betydligt bättre än budget vilket gör att vi inte bara kan balansera tidigare negativa resultat enligt plan utan även, utöver det redan inräknade bidraget till budgeten för 2026, räkna in ett tydligt bidrag till budgeten 2027 vilket är mycket välkommet då nästa år är det som tydligast påverkas av att de stora ombyggnaderna i Käppalaverket 3.0 kommer in i driftbudgeten.

2025 var som sagt ett torrt och snällt år vädermässigt, och tillsammans med den stabila driften och underhållet har vi visat hur effektivt, och med låga utsläppsvärden, det går att driva verksamheten när tillskottsvattenmängden är låg, trots att en väsentlig del av kapaciteten är ur drift. Det är en bra erfarenhet att ha med oss när vi går in i ett 2026 som på många sätt kommer att gå till historien för Käppalaförbundet. Vi kommer att gå över i driftsättning av den första MBBR-linjen och det kräver att ett antal kringssystem också är färdigställda i tid. Jag är övertygad om att överlämnande och drifttagningsfasen kommer att bjuda på överraskningar, både negativa och positiva, och jag är övertygad om att vi klarar av att reda ut de situationer som kommer att uppstå. Hela organisationen kommer att provas under 2026 och vi kommer att ha gott om chanser att visa vad vi klarar av att åstadkomma.

Tillsammans kommer vi att fortsätta göra vårt yttersta för att rena avloppsvattnet så effektivt som möjligt både i år och i framtiden.

Pär-Ola Andersson
VD Käppalaförbundet

2. Ett år med flera parallella projekt och utvecklade arbetssätt

Det gångna året har präglats av en hög aktivitet i organisationen, med flera parallella projekt i olika skeden även utanför programmet Käppalaverket 3.0. Samtidigt har en ny projektprocess införts, vilket har bidragit till mer strukturerade och gemensamma arbetssätt.

Under året har en ny projektprocess utvecklats på Käppalaförbundet, vilket har inneburit ett mer enhetligt och strukturerat arbetssätt i organisationen. Processen har gett gemensamma ramar för planering, styrning och uppföljning av projekt. För många medarbetare har detta inneburit förändrade arbetssätt med tydligare roller, fler tidiga dialoger och ett större fokus på helhet, risker och långsiktighet.

Samtidigt har flera projekt slutförts, nya projekt startats och ett antal förstudier och utredningar genomförts. Käppalaförbundet befinner sig nu i ett läge där mycket arbete sker i tidiga skeden med fokus på analys, prioriteringar och planering inför kommande genomföranden. Detta skapar bättre förutsättningar för kvalitet, ekonomi och arbetsmiljö längre fram i projekten.

Renovering av skorstenen på Käppalaverket

2025 har projekt bedrivits inom flera olika delar av verksamheten. Arbeten har bland annat utförts kopplade till tekniska anläggningar, infrastruktur och verksamhetsanpassningar. Ett exempel är arbetet med skorstenen på Käppalaverket, som nu är i slutfasen. Projektet har varit tekniskt komplext och ställt höga krav på planering, samordning och säkerhet. Med sin höjd på 149,5 meter är det ett ovanligt och uppmärksammat projekt som också bidragit med värdefulla erfarenheter till organisationen, särskilt inom arbetsmiljö- och riskarbete.

Parallellt har andra projekt, såsom pumpstationen i Edsberg och anpassningar av verksamhetslokaler och kontor, fortsatt enligt plan i olika skeden. Tillsammans speglar projekten bredden i organisationens uppdrag och behovet av att kunna driva flera initiativ samtidigt.

Stort fokus på säkerhet och risker

Ett genomgående fokus i projektarbetet har varit säkerhet, riskmedvetenhet och ansvarstagande. Det systematiska riskarbetet har stärkts och blivit en naturlig del av vardagen i projekten. Genom att identifiera risker tidigt och arbeta förebyggande har organisationen kunnat skapa tryggare arbetsmiljöer och bättre förutsättningar för genomförande.

Året har med andra ord präglats av ett högt engagemang, många parallella projekt och ett gemensamt arbete med att utveckla arbetssätt och samverkan. Erfarenheterna från året har lagt en stabil grund för fortsatt utveckling och ger goda förutsättningar att möta kommande behov på ett strukturerat, hållbart och långsiktigt sätt.

3. Långsiktiga satsningar för ett starkare Käppalaverk

Käppalaverket står inför en av sina största utvecklingsfaser någonsin. Med programmet Käppalaverket 3.0 genomförs omfattande investeringar som stärker kapaciteten, möter skärpta miljökrav och bidrar till minskad påverkan på Östersjön.

Under de närmsta åren genomgår Käppalaverket en omfattande uppgradering för att öka kapaciteten och förbättra reningen av avloppsvatten. Genom effektivare processer uppfylls de skärpta utsläppsvillkoren i verksamhetstillståndet. Den ökade kapaciteten innebär att större mängder avloppsvatten kan renas jämfört med i dagsläget.

Arbetet samlas inom programmet "Käppalaverket 3.0", som består av flera delprojekt. Det största av dessa är "Käppala 900k" som påbörjades 2019. Projektet omfattar bland annat byte av processlösning i flera reningslinjer och byggnation av nya anläggningar för ställverk och kolkälla.

Ökad effektivitet och kapacitet i reningsprocessen

År 2025 har varit ett händelserikt år för Käppala 900k. Arbetet med linjerna 7 och 8 har fortsatt enligt plan och det är i dessa linjer de största förändringarna sker. Här införs MBBR-teknik (Moving Bed Biofilm Reactor), där bärare används för den biologiska reningen för att öka effektiviteten och kapaciteten i processen.

Under året har också flera viktiga milstolpar nåtts. Broarna genom reningslinjerna färdigställdes, vilket har skapat bättre förutsättningar för ett mer effektivt och säkert arbete. Dessutom har den nya blåmaskinen installerats och testkörts.

Parallellt med de stora investeringarna har två mindre projekt startats upp inom ramen för Käppalaverket 3.0. Projektet Mellanlager slam fokuserar på hur övergången till MBBR-teknik påverkar slamsystemet och syftar till att säkerställa en fortsatt stabil och säker hantering av överskottsslam. Projektet Styrd flödeshantering ska i sin tur skapa förutsättningar för att styra hur avloppsvattnet fördelas mellan olika delar av den biologiska reningen.

Viktiga framsteg under året

Den största utmaningen i programmet är att många projekt pågår parallellt och behöver fungera väl tillsammans. Samtidigt har året präglats av flera viktiga framsteg, inte minst genom att det kommit ett kompletterande investeringsbeslut under året som säkerställer finansiering för att slutföra ombyggnationerna av de stora linjerna fram till 2028.

Nästa stora steg i Käppalaverket 3.0 är driftsättningen av linje 7 under 2026. Under årets första kvartal inleds tester med att fylla bassängen med vatten, följt av införande av bärarmaterial under våren och därefter avloppsvatten efter sommaren. Samtidigt går programmet nu in i en framåtblickande fas där förstudier och nya projekt lägger grunden för nästa steg i Käppalaverkets långsiktiga utveckling – med målet att fortsätta omhänderta och rena avloppsvatten från våra medlemskommuner.

4. Käppalaförbundet – en arbetsplats med hög trivsel och stark gemenskap

Trivsel, engagemang och en stark gemenskap genomsyrar vardagen på Käppalaförbundet. Genom ett tryggt ledarskap och en kultur som främjar samarbete skapas goda förutsättningar för medarbetarnas och verksamhetens fortsatta utveckling.

På Käppalaförbundet finns en tydlig vi-känsla och ett stort engagemang hos medarbetarna. Ett stort fokus på att effektivt utföra uppdraget gör att organisationen upplevs som meningsfull och utvecklande, där medarbetarna får möjlighet att växa i sina roller.

Hög trivsel på arbetsplatsen

Den positiva och stödjande kulturen tillsammans med goda förutsättningar för samarbete bidrar till den höga trivseln på arbetsplatsen. Årets medarbetarundersökning speglar detta tydligt, där 91 procent av medarbetarna uppger att de är motiverade och stolta över att arbeta på Käppalaförbundet.

- Det bästa med att arbeta på Käppalaförbundet är den starka gemenskapen som finns här, viljan att stötta och hjälpa varandra, samt känslan av att vara en del av ett meningsfullt arbete som bidrar till en bättre miljö, säger Ida Ålevik, driftingenjör, Käppalaförbundet.

Medarbetarnas vardag stärks av ett närvarande och förtroendeskapande ledarskap. Cheferna beskrivs som tillgängliga och tydliga i sitt uppdrag, vilket bidrar till att organisationens anställda känner sig trygga, sedda och delaktiga. Käppalaförbundet arbetar också aktivt med att stödja chefernas utveckling eftersom ett välfungerande ledarskap är viktigt för att behålla trivsel och engagemang.

Fokus på stärkt samhörighet och samarbete

Efter en period av snabb tillväxt ligger nu fokus på att stärka samhörigheten. Trots att verksamheten är tillfälligt utspridd i paviljonger bedrivs ett aktivt arbete med gemensamma aktiviteter som främjar samarbete och ytterligare stärker vi-känslan.

- Min förhoppning är att vi ska behålla den familjära stämningen och den höga trivseln, samtidigt som vi effektivt fortsätter att utföra vårt uppdrag som vi är stolta över. Det är viktigt att alla får möjlighet att känna sig delaktiga i något större, säger Eva Berglöf, HR-ansvarig, Käppalaförbundet.

Sammantaget är Käppalaförbundet en stabil och attraktiv arbetsplats med engagerade medarbetare, ett tryggt ledarskap och en kultur som skapar goda förutsättningar för en fortsatt hållbar utveckling - både på kort och lång sikt.

5. Förvaltningsberättelse 2025

5.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Förbundets redovisade resultat är 10,2 Mkr för verksamhetsåret 2025. I tabellen på nästa sida redovisas verksamhetens ekonomiska utveckling de senaste fem åren. Under 2025 investerades 749,5 Mkr i nya anläggningsdelar och i ombyggnationer av befintliga anläggningar.

Antalet Totalt Anslutna (TA), till Käppalaverket minskade under pandemin. Detta berodde på att den verksamhet som bedrivs i form av företag och industrier i förbundets upptagningsområde och som adderas till antal anslutna invånare minskade under denna period, från 2023 är förbundet tillbaka på liknande nivåer som innan pandemin. Nivåerna för 2025 är prognostiserade.

	2021	2022	2023	2024	2025
Anslutna personer	560 641	568 067	574 761	580 743	587 500
Anslutna verksamheter	141 590	160 173	175 447	175 950	176 500
	702 231	728 240	750 208	756 693	764 000

I början av verksamhetsåret blev förbundet beviljat stöd för biogasproduktionen från Energimyndigheten, detta har tillfört 10,8 Mkr i intäkter under 2025.

Driftförhållandena under 2025 har varit väldigt goda, med en relativ liten mängd inkommande avloppsvatten om 51,9 miljoner kubikmeter. Detta har gjort att förbundets kemikalieanvändning har varit lägre än budgeterad vilket, tillsammans med bra priser på nya leveransavtal för kemikalierna, har lett till en kostnadsminskning jämfört med budgeten.

Förbundets resultat efter finansiella poster för 2025 är 34,8 Mkr där 24,5 av detta bokas upp som ett överuttag av årsavgifterna mot medlemskommunerna vilket gör att förbundets resultat för året är 10,2 Mkr.

Översikt över verksamhetens utveckling

	2021	2022	2023	2024	2025
Verksamhetens intäkter	279 364	302 796	396 430	368 435	455 655
Verksamhetens kostnader	-276 102	-306 732	-395 607	-375 348	-420 869
Bokslutsdisposition under- eller överuttag årsavgift					-24 540
Årets resultat	3 262	-3 937	824	-6 912	10 247
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	6,9 %	5,7 %	4,6 %	3,5 %	3,3 %
Netto investeringar	235 115	464 945	661 755	776 779	749 451
Sjävlfinansieringsgrad	38,1 %	20,1 %	14,4 %	13,9 %	15,6 %
Räntebärande lån	1 684 419	2 062 957	2 660 082	3 340 720	3 858 573
Netto behandlingskostnad kr/m ³	4,2	5,0	5,0	5,8	6,9
Medelantal anställda	84	85	88	93	101

Käppalaförbundets andel av den genomsnittliga totala VA-kostnaden för två typhus i Stockholms län (Svenskt Vattens taxestatistik 2025)

Typhus A = normalvilla med 150 m³ i årlig vattenförbrukning.

Typhus B = flerbostadshus med 15 lägenheter och 2 000 m³ i årlig vattenförbrukning.

Beräkningarna utgår från att vattenförbrukningen ökas med 50 procent.

tkr	2021	2022	2023	2024	2025
Typhus A (taxa)					
- genomsnittlig årskostnad i Stockholms län	7 070	7 428	8 139	9 985	11 576
Käppalaförbundets andel 225 m ³	16,34 %	15,25 %	13,85 %	13,05 %	13,49 %
Typhus B (taxa)					
- genomsnittlig årskostnad i Stockholms län	68 149	71 272	77 540	95 533	110 825
Käppalaförbundets andel 3 000 m ³	22,60 %	21,19 %	19,39 %	18,19 %	18,79 %

5.2. Ägarförhållanden och organisation

Käppalaförbundet är ett kommunalförbund vars medlemskommuner är Danderyd, Lidingö, Nacka, Sigtuna, Sollentuna, Solna, Täby, Upplands-Bro, Upplands Väsby, Vallentuna, och Värmdö.

Kommun	Ackumulerade Kapitalkostnader 1971-2023	Kapitalkostnader 2024	Kommunernas andelstal i % 2025	Förändring Jämfört 2024
Danderyd	307	17	7,0%	-0,06%
Lidingö	407	22	9,3%	-0,07%
Nacka	281	23	6,6%	0,12%
Sigtuna	462	28	10,6%	-0,02%
Sollentuna	627	34	14,3%	-0,11%
Solna	759	47	17,5%	-0,01%
Täby	516	33	11,9%	0,01%
Upplands-Bro	255	16	5,9%	0,00%
Upplands Väsby	355	23	8,2%	0,01%
Vallentuna	236	13	5,4%	-0,04%
Värmdö	136	16	3,3%	0,15%
	4343	272	100%	

Ledamöter och ersättare i styrelsen och övriga förbundsorgan redovisas nedan.

	Ledamöter	Ersättare	Sammanträden 2025
Förbundsfullmäktige	39 st	39 st	2 st
Styrelse	11 st	11 st	5 st
Arbetsutskott	3 st		6 st
Valberedning	3 st	3 st	3 st
Revisorer	3 st		2 st

Styrelse

Ordförande: Daniel Källenfors (M), Lidingö*

Vice ordförande: Bernhard Huber (Mp), Solna * from 1 juli

Victoria Johansson (Mp), Solna* tom 30 juni

Ledamöter	Ersättare
Ludvig Waldenström (M), Danderyd tom 27 maj	Karl-Johan Nybell (C), Danderyd tom 20 maj
Fredrik Näslund (M) from 28 maj	Christian Ljungdahl (C), Danderyd from 21 maj
Bo Bergkvist (M), Nacka*	Alva Dahn (S), Nacka
Jonas Riedel (C), Sollentuna	Åsa Söderbergh (M), Sollentuna
Mats Nordström (L), Täby	Mikael Jensen (M), Täby
Fredrik Kjos (M), Upplands-Bro	Kristian Cronsell (S), Upplands-Bro
Mats Weibull (M), Sigtuna	Gill Brodin (C), Sigtuna
Ann-Christin Jyttner (S), Upplands Väsby	Margareta Hamark (L), Upplands Väsby
Johan Skog (M), Vallentuna	Sandra Rudeberg (S), Vallentuna
Pontus Tengby (Mp), Värmdö	Johan Björk (M), Värmdö
	Torsten Svenonius (M), Solna
	Britt-Marie Lindblad (C), Lidingö

* Ingår i arbetsutskottet

Valberedning

Ledamöter	Ersättare
Lars-Erik Salminen (M), Solna (ordf.)	Inger Olsson Blomberg (M), Danderyd
Magnus Persson (C), Solna	Martin Karlsson Solna (C)
Sven-Inge Nylund (S), Upplands-Bro	Sofie Åhgren Mandoki Sundbyberg (S)

Revisorer

Malin Forsberg Helgesson (M), Täby
Mikael Zuhr (L), Täby
Joe Frans (S), Upplands Väsby

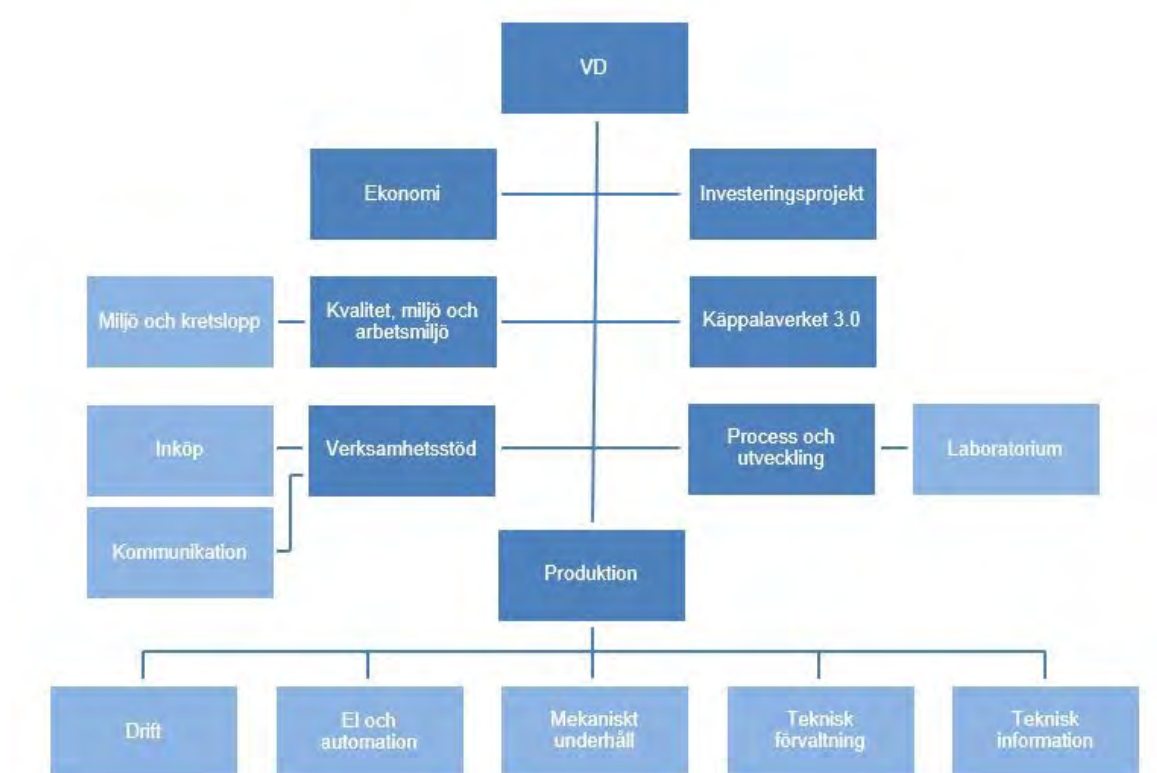
Sakkunnig revisor

Richard Moëll Vahul, PwC

Ledning

Pär-Ola Andersson, VD

Förvaltningsorganisation



Under året gjordes en organisationsförändring då enheten för teknisk förvaltning kom till under produktionsavdelningen. Se mer information under 1.4.2.

5.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Käppalaförbundet är ett kommunalförbund som har till huvuduppgift att omhänderta och rena avloppsvatten från sina medlemskommuner. Förbundet är inne i en period med stora investeringar kopplade till ett nytt verksamhetstillstånd samt till anläggningar som till stora delar uppfördes under 1960- respektive 1990-talen vilka kräver reinvesteringar för att säkerställa fortsatt funktion. De planerade projekten gör att förbundets lånevolym kommer att öka för att finansiera dessa nödvändiga investeringar.

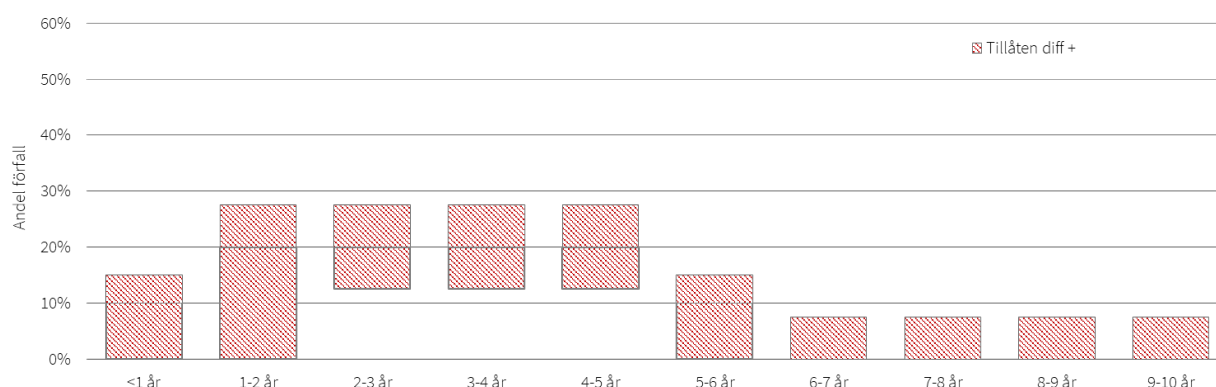
5.3.1. Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Den nu pågående ombyggnationen av Käppalaverket, som genomförs för att öka kapaciteten och klara nya utsläppsvillkor som gäller från 2028, gör att reningslinjer behöver kopplas bort för att kunna byggas om. Det betyder att verkets kapacitet reduceras under en lång period vilket ökar risken för att förbundet måste använda anläggningen för högflödesrening och även brädda grovrenat avloppsvatten vid långvarigt regn eller snösmältning. Den stora investeringsvolymen innebär också en väsentligt förändrad situation på Käppalaverket med en majoritet av personal på plats anställd av externa företag och sysselsatta i projektverksamheten snarare än löpande drift och underhåll. Miljö- och arbetsmiljöriskerna

kopplade till den situationen har krävt väsentliga åtgärder för att hanteras och förbättringar av metoder och processer för detta pågår löpande.

5.3.2. Finansiella risker och riskhantering

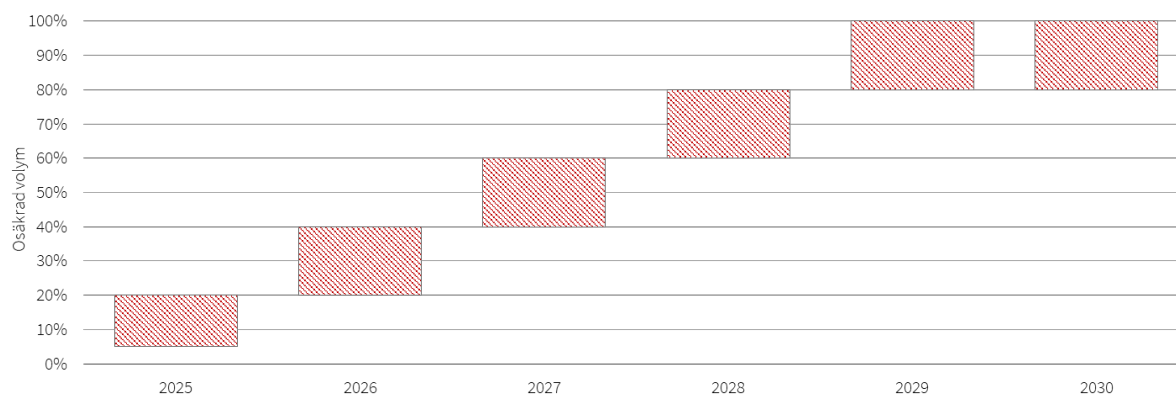
Förbundets finanspolicy som beslutas och årligen ses över av förbundsstyrelsen innehåller riskmandat för kapitalbindning samt räntebindning. Genom finanspolicyn kan förbundet minska den kapitalrisk eller ränterisk som kan inträffa när marknadspriserna snabbt ändras. Förbundet tar upp lån med rörlig ränta och räntederivat används för att anpassa räntebindningstiden till riskmandaten i finanspolicyn.



Förbundets nuvarande förfalloprofil för räntebindning.

Låneskulden uppgick vid årsskiftet till 3 859 Mkr och räntederivat till 3 925 Mkr. Orsaken till att förbundet har övertäckning av låneskulden genom räntederivat är att förbundet enligt finanspolicyn ska täcka den tillkommande volymen för att minska risken för att räntekostnader påverkar resultatet. Under 2025 har inte investeringarna fullt ut arbetat upp den rambudget som fanns vilket leder till en översäkring under en period.

Förbundets finanspolicy innehåller även riskmandat för elpriser där förbundet enligt nedanstående diagram ska köpa terminer utifrån den prognostiserade förbrukningen för att minska den ekonomiska risk som finns på elmarknaden.



Förbundets nuvarande säkringspolicy för elterminer.

De ekonomiska effekterna av säkringsinstrumenten jämfört med årets marknadspriser har givit förbundet ökade kostnader under året. Räntederivaten har ökat förbundets räntekostnader med 14,6 Mkr. För energikostnaderna har säkringsinstrumenten varit kostnadsneutrala jämfört med marknadspriserna under året. För ytterligare information om förbundets hantering av derivatinstrument, se not 1 Redovisningsprinciper.

5.3.3. Pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser, tkr

	2025
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen och inom linjen	421
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	
b. Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	6 359
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	
4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	6 780
Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde	
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	
a. Varav överskottsmedel	
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	
8. Summa förvaltade pensionsmedel	
Finansiering	
9. Återlånade medel	6 780
10. Konsolideringsgrad	100 %

Förbundet har ingen pensionsförsäkring eftersom det totala beloppet är lågt.

5.4. Händelser av väsentlig betydelse

5.4.1. Driftförhållanden

År 2025 har, ur drift- och processperspektiv, överlag varit ett lugn år. Flödena in till verket var, jämfört med den senaste tioårsperioden, låga under året och utsläppsvillkoren kunde uppnås med goda marginaler trots att reningskapaciteten reducerats kraftigt i och med pågående ombyggnationer med två bassänger för biologisk rening avstängda för uppgradering. Cirka 51,9 miljoner kubikmeter avloppsvatten renades utan någon bräddning. Käppalaförbundet hade under 2025 en negativ energibalans och förbrukade ca 1 GWh mer energi än vad som producerades i form av biogas.

5.4.2. Ny organisation

Under 2025 skapades en ny enhet inom produktionsavdelningen med ansvar att förvalta förbundets anläggningar genom hela dess livscykel. Enheten, som heter Teknisk förvaltning, har också en viktig roll i att samordna aktiviteter på tvären inom avdelningen, och i gränsytan mot avdelningarna investeringsprojekt och Käppalaverket 3.0.

5.4.3. Utökad låneram

Förbundet skickade i slutet av 2024 ut en hemställan till medlemskommunerna för att besluta om en utökning av förbundets låneram till 7 400 mkr. Under det första kvartalet 2025 beslutade alla medlemskommuner i enlighet med hemställan vilket ger förbundet en låneram som kan hantera de relevanta investeringsscenarier som förbundet har tagit fram.

5.4.4. Produktionsstöd för biogas

Förbundets ansökan om produktionsstöd för biogasproduktionen beviljades av Energimyndigheten för 2025. Detta innebär en extra intäkt för förbundet på 10,7 Mkr för helåret 2025. Denna intäkt var ej med i budgeten då beslutet att bevilja förbundet bidraget kom efter att budgeten var beslutad.

5.4.5. Käppalaverket 3.0

Uppgraderingen av Käppalaverket fortskrider i högt tempo och ombyggnationen av två av verkets stora reningslinjer pågår parallellt. Under året har tyngdpunkten av arbeten förskjutits från byggåtgärder till arbete med installationer av maskin och VVS utrustning samt el. Under slutet av året påbörjades arbetet med att testa utrustning i den första av reningslinjerna inför en kommande uppstart som är planerad att ske under 2026.

Projekt Käppala 900k följer både den kalkyl och tidplan som togs fram under inledningen av 2024 och som låg till grund för det investeringsbeslut som togs i juni det året. Efter att Käppalaförbundets höjning av låneram godkänts av samtliga medlemskommuner under våren kunde styrelsen i juni fatta det planerade kompletterande investeringsbeslutet för Käppalaverket 3.0.

Under året har ett par mindre projekt initierats inom programmet. Ett projekt syftar till att aktivt kunna styra flödet mellan olika linjer inom verket. Därigenom skapas möjlighet att på ett optimalt sätt nyttja den flexibilitet Käppalaverket kommer att ha efter att det första steget i uppgraderingen med en ny processlösning är på plats, både ur ett processperspektiv och med hänsyn till driftekonomi. Andra projekt undersöker lämpliga och kostnadseffektiva kommande åtgärder för att stegvis höja reningskapaciteten vart efter belastningen in till verket ökar.

5.4.6. Projektverksamheten

2025 har präglats av en hög investeringstakt och implementeringen av en ny projektprocess. Den nya projektprocessen har medfört ett förändrat arbetssätt inom hela organisationen och samtidigt har ett flertal projekt avslutats och nya förstudier för projekt inletts.

För beslutade projekt redovisas status regelbundet för förbundsstyrelsen. I den strategiska investeringsplanen framgår syfte och mål med respektive projekt. Den nya projektprocessen har fått ett tydligt genomslag under året. Projektverksamheten bedrivs nu med en ännu tydligare struktur, noggrannhet och styrning, redan i tidiga skeden.

Upparbetningen nådde under 2025 749,5 Mkr, varav Käppalaverket 3.0 stod för 630,9 Mkr. Detta är 235,5 Mkr under den totala investeringsramen för 2025 vilket betyder att upparbetningen var 76 % av årets rambudget.

5.4.7. Forskning och utveckling

På avdelningen för process och utveckling genomfördes utredningar av flera frågor för att hantera nuläge och framtid. Under året har arbetet fortsatt med strategin för rening av mikroföroreningar med planering av kommande pilotförsök. Ett annat projekt som blickar in i framtiden är planeringen av pilotförsök med förstärkt aktivt slam. Utredningsarbetet avslutades under 2025 och är nu överlämnat till investeringsprojekt för genomförande. Ett projekt som pågått de senaste åren och nu har avslutats är utvärdering av påverkan av värmeåtervinning från avloppsvatten från hushåll på Käppalaverket. Slutrapporten har presenterats internt och publicerats på Käppalaförbundets hemsida.

Arbetet med industridoktorandprojektet för hållbar kolanvändning har avslutats. Industridoktoranden för digitala tvillingar fortsätter dock en tid till.

Under år 2025 har arbetet med att kvantifiera och kartera uppkomsten av lustgas i den biologiska reningen fortsatt. Nya sensorer har installerats och trimmats in. Käppalaverket medverkar också tillsammans med RISE, IVL, Gemit Solutions AB samt Lunds universitet i ett Formas-finansierat projekt med mål att skapa digitala tvillingar för lustgasmätning. Här används föregående års karaktäriseringsprojekt och det nya arbetssättet med processmodellering flitigt. Käppalaförbundet deltar också i samverkansprojekt inom VA-kluster Mälardalen, där ett av projekten har som mål att identifiera styrstrategier för minskad uppkomst av lustgas.

Dessutom medverkar Käppalaförbundet tillsammans med Stockholm Vatten och Avfall AB, IVL, Gryaab, VA SYD, Uppsala Vatten och Avfall, Eskilstuna Strängnäs Energi och Miljö samt Fortifikationsverket i ett forskningsprojekt med mål att hitta alternativa reningstekniker för rening av PFAS inom reningsverk via så kallad skumfraktionering.

Under 2025 har enheten för Miljö och kretslopp fokuserat på både uppströms- samt nedströmsarbete, och då främst slamhantering och recipientbevakning. Käppalaförbundet har utforskat kompletterande metod för att bevaka sitt bidrag till recipientens samlade mående, i syfte att bedöma lämplighet och möjlighet i åtgärder och verkan. Detta är en del av ett förberedande arbete inför kommande krav på rening av mikroföroreningar, likväl som löpande uppföljning. Käppalaförbundet har sett över och utvecklat sin recipientbevakning och har under året deltagit i ett utvecklingsprojekt med syfte att ta fram en modell för att

bättre bedöma förbundets bidrag i relation till andra källor. Utvecklingsarbetet av modellen fortsätter under 2026.

Käppalaförbundet har även deltagit i fortsättningsprojekt inom bredare provtagningsprojekt uppströms, så kallad kemisk screening, som påbörjades 2024. Syftet i den första delen av projektet var att få en överblick över vilka typer av föroreningar som förekommer i olika flöden så som industriområden, sjukhus, bostadsområden, köpgator. I fortsättningsprojektet avses metoden vidareutvecklas samt kvantifiering av nedbrytning över reningsverken för föroreningarna utvärderas. Projektet fortsätter under 2026.

Käppalaförbundet har även deltagit i ett flertal projekt för att bevaka och utforska alternativ framtida slamhantering. Till exempel har en del mängd slam pyroliserats som en del i ett projekt vars syfte är att karakterisera och studera variationen av slambiotikolens egenskaper för ett optimalt användande inom jordbruket.

Utöver egna projekt och medverkan i samarbeten har Käppalaförbundet i sin omvärldsbevakning deltagit och medverkat på ett flertal nationella och internationella konferenser, nätverk och seminarier.

5.5. Styrning och uppföljning av verksamheten

5.5.1. Uppdrag och Vision

Käppalaförbundets uppdrag är att ”omhänderta och rena medlemskommunernas avloppsvatten”. Detta uppdrag finns formulerat i förbundsordningen.

Förbundets vision är ”Rent avloppsvatten och rena resurser”. Visionen ger en ideal bild av kvaliteten på inkommande och utgående avloppsvatten samtidigt som den förmedlar att reningsprocessen både nyttjar och producerar rena resurser.

5.5.2. Förbundets styrmodell

Förbundsstyrelsen har beslutat om fyra övergripande mål för verksamheten. Dessa är:

- Minskad negativ miljöpåverkan
- Effektiv ekonomistyrning och resursanvändning
- Driftsäker anläggning
- Säker arbetsplats och hög kompetens

Förbundets ledningsgrupp reviderar årligen framtidsbilden och de strategier som ska leda förbundet mot att uppnå de övergripande målen.

Ett antal nyckeltal för uppföljning av övergripande mål och strategier finns definierade. Dessa följs upp och rapporteras till styrelsen kvartals- och årsvis.

5.5.3. Förbundets budgetprocess

Förbundets budget är ettårig, med en planeringshorisont om tre år. Budgeten kopplar samman förbundets mål och ekonomi.

Förbundets budgetprocess inleds med att grundläggande ekonomiska antaganden tas fram och kommuniceras till budgetansvariga. Budgetansvariga arbetar sedan fram ett budgetförslag för deras del av verksamheten. Utifrån dessa budgetförslag arbetar ledningen fram ett budgetförslag för hela verksamheten som behandlas av förbundsstyrelsen och sedan beslutas av förbundsfullmäktige under november månad.

Under verksamhetsåret sker en löpande uppföljning av hur verksamheten utvecklar sig jämfört med budgeten genom kvartalsrapporter och delårsrapport.

5.6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Årets resultat efter finansiella poster uppgår till 34,8 Mkr (-6,9 Mkr). Budgeten var ett resultat på 12,1 Mkr. Skillnaden mellan utfall och budget kommenteras nedan.

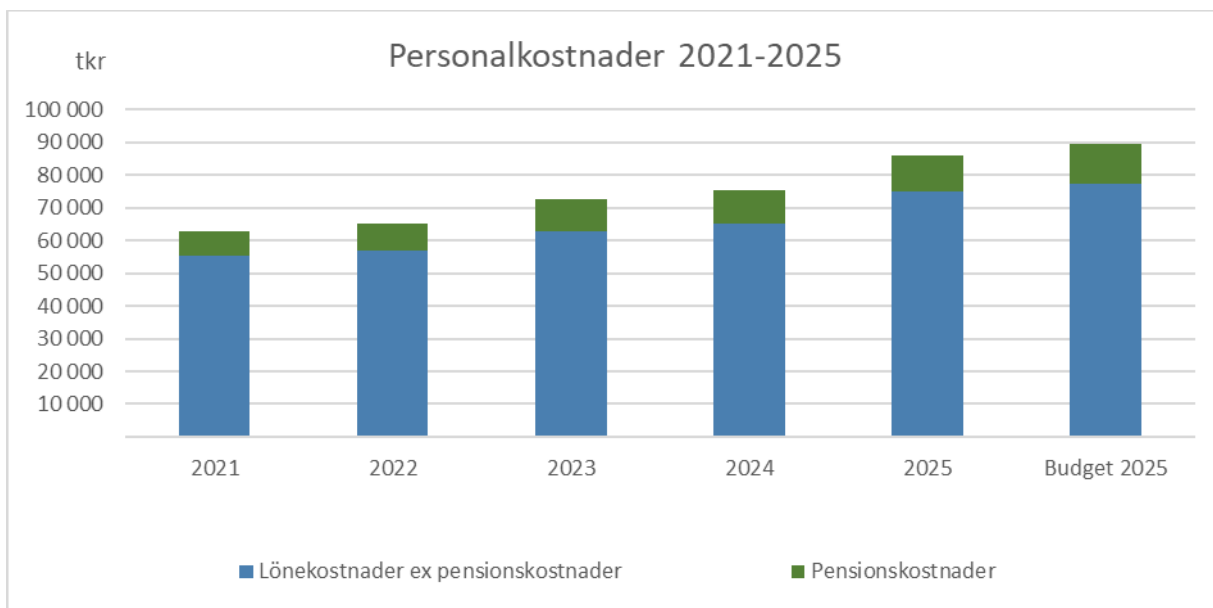
Den främsta orsaken till det förbättrade resultatet för året är,

- Biogasstöd som förbundet blev beviljade som inte var klart när budgeten godkändes, påverkar positivt med 10,7 Mkr.
- Volymen septikslam till förbundet översteg budgeterad volym vilket ökade intäkterna med 1,9 Mkr
- Vakanser inom personalstyrkan under året minskar förbundets kostnader med 3,5 Mkr
- Kemikaliekostnaderna understiger budgeten med 4,7 Mkr både för att priserna genom nya avtal har sänkts samt att användandet av kemikalier har varit mindre då volymerna till verkat under året har varit mindre än budgeterat.
- Inköp av externa tjänster är lägre än budgeterat, totalt 4,8 Mkr. Orsaken till detta är en planerad konsultväxling till egen personal som har gått snabbare än planerat, detta främst inom inköp och arbetsmiljöarbete samt att det utvecklingsarbete som förbundet bedriver inte har drivit lika mycket kostnader som planerat pga att mer har gjorts med interna resurser samt att det inom samarbetsprojekt har varit en något lägre framdrift än planerat.

I nedanstående tabeller och diagram redovisas vissa kostnadsposter mer ingående. Dels redovisas utfallet gentemot budget, dels gentemot föregående års utfall.

	Avvikelse mot budget (tkr)				Avvikelse mot föregående år (tkr)			
	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse tkr	Avvikelse %	Utfall 2025	Utfall 2024	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-90 807	-100 245	9 438	-9,4%	-90 807	-78 855	-11 953	15,2%
Aktiverade tjänster	15 783	22 703	-6 920	-30,5%	15 783	13 736	2 047	14,9%
Personalkostnader ex pensionskostnader	-75 024	-77 542	2 518	-3,2%	-75 024	-65 119	-9 905	15,2%
Pensionskostnader exkl löneskatt	-8 945	-9 880	935	-9,5%	-8 945	-8 139	-806	9,9%
Löneskatt	-2 165	-2 228	63	-2,8%	-2 165	-2 003	-163	8,1%
Pensionskostnader	-11 110	-12 108	998	-8,2%	-11 110	-10 142	-968	9,5%
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-7 653	-5 698	-1 955	34,3%	-7 653	-10 459	2 805	-26,8%
Eldningsolja, vatten	-972	-480	-492	102,4%	-972	-950	-21	2,3%
Kemikalier	-17 434	-22 165	4 731	-21,3%	-17 434	-15 237	-2 197	14,4%
Material och förnödenheter	-7 982	-9 333	1 351	-14,5%	-7 982	-5 062	-2 920	57,7%
Inköp av material och varor	-26 387	-31 977	5 590	-17,5%	-26 387	-21 249	-5 139	24,2%
Entreprenad Produktion/Underhåll	-15 249	-14 523	-726	5,0%	-15 249	-14 211	-1 038	7,3%
Främmande arbete övrigt	-9 030	-10 745	1 715	-16,0%	-9 030	-7 139	-1 892	26,5%
Finansiella tjänster	-903	-700	-203	29,0%	-903	-865	-38	4,4%
Rekryteringstjänster	-1 894	-1 300	-594		-1 894	-1 635	-259	15,9%
Utvecklingsprojekt	-891	-2 920	2 029	-69,5%	-891	-1 601	710	-44,3%
Arbetsmiljöarbete	-3 487	-4 900	1 413	-28,8%	-3 487	-5 531	2 044	-37,0%
Juridiska konsulter	-366	-775	409	-52,7%	-366	-202	-165	81,8%
Receptionskostnader	-1 378	-1 350	-28	2,1%	-1 378	-1 375	-3	0,2%
Upphandlingskonsulter	-521	-1 200	679	-56,6%	-521	-1 404	883	-62,9%
Informationskampanjer	-1 474	-1 620	146	-9,0%	-1 474	-1 754	280	-16,0%
Inköp av tjänster	-35 194	-40 033	4 838	-12,1%	-35 194	-35 717	522	-1,5%
Slamomhändertagande	-19 748	-21 934	2 186	-10,0%	-19 748	-26 715	6 968	-26,1%
Elenergi	-42 326	-40 434	-1 893	4,7%	-42 326	-41 063	-1 263	3,1%
Fastighetsskatt	-10	-10	0	0,7%	-10	-10	0	1,4%
Energi- och koldioxidskatt	87	-13 924	14 011		87	25 168	-25 081	
Övriga verksamhetskostnader	-61 997	-76 302	14 305	-18,7%	-61 997	-42 621	-19 377	45,5%
Övriga driftkostnader	-2 326	-2 673	347	-13,0%	-2 326	-2 246	-80	3,5%
Försäkringskostnader	-3 483	-2 970	-513	17,3%	-3 483	-3 083	-400	13,0%
Licenskostnader	-9 512	-9 255	-257	2,8%	-9 512	-8 885	-627	7,1%
Leasingkostnader	-2 430	-2 912	481	-16,5%	-2 430	-2 734	304	-11,1%
Övriga externa kostnader	-3 528	-3 057	-471	15,4%	-3 528	-2 669	-860	32,2%
Revisionskostnader	-791	-711	-80	11,2%	-791	-700	-90	12,9%
Övriga externa kostnader	-19 744	-18 905	-839	4,4%	-19 744	-18 071	-1 673	9,3%
Avskrivningar	-114 722	-116 368	1 646	-1,4%	-114 722	-107 918	-6 804	6,3%
Nedskrivningar	-2 352		-2 352		-2 352		-2 352	
Avskrivningar	-117 074	-116 368	-706	0,6%	-117 074	-107 918	-9 156	8,5%
Verksamhetens bruttokostnader	-356 509	-381 604	25 095	-6,6%	-356 509	-313 540	-42 969	13,7%
Finansiella intäkter	11 884		11 884		11 884	38 675	-26 791	-69,3%
Aktiverade Räntor	46 488	52 150	-5 663	-10,9%	46 488	28 336	18 152	64,1%
Finansiella intäkter	58 371	52 150	6 221	11,9%	58 371	67 011	-8 640	-12,9%
Finansiella kostnader	-122 698	-115 998	-6 700	5,8%	-122 698	-128 687	5 989	-4,7%
Övriga Finansiella kostnader	-33		-33		-33	-132	99	-74,7%
Finansiella kostnader	-122 731	-115 998	-6 733	5,8%	-122 731	-128 819	6 088	-4,7%
Verksamhetens totalkostnad	-420 869	-445 452	24 583	-5,5%	-420 869	-375 348	-45 521	12,1%
Verksamhetens intäkter								
Hyror, plats för mobilmaster	120	235	-115	-49,1%	120	367	-247	-67,4%
Bidrag och kostnadsersättning från staten	10 848		10 848		10 848	84	10 764	12835,6%
Försäljning av konsulttjänster	1 130	530	600	113,2%	1 130	988	142	14,4%
Realisationsvinster på försäljning av materiella eller immateriella tillgångar	5		5		5	2	3	229,0%
Biogasförsäljning	38 156	40 741	-2 584	-6,3%	38 156	45 079	-6 922	-15,4%
Ersättning för koldioxidskatt		12 124	-12 124			-23 459	23 459	
Omhändertagande av septicslam	7 103	5 200	1 903	36,6%	7 103	4 983	2 120	42,5%
Anslutningsavgifter för medlemskommuner	760	760	0	0,0%	760	760	0	0,0%
Upplösning av fondering	2 172	2 172	0	0,0%	2 172	2 172	0	0,0%
Övriga intäkter	361	790	-429	-54,3%	361	1 460	-1 099	-75,3%
	60 655	62 551	-1 897	-3,0%	60 655	32 435	28 220	87,0%
Summa nettokostnad	-360 214	-382 900	22 687	-5,9%	-360 214	-342 913	-17 301	5,0%
Årsavgifter	395 000	395 000			395 000	336 000	59 000	17,6%
Bokslutsdisposition under- eller överuttag årsavgift	-24 540				-24 540			
Resultat	10 247	12 100	-1 853	-15,3%	10 247	-6 912	17 159	-248,2%

5.6.1. Personal- och pensionskostnader



Personalkostnaderna understiger budgeten för helåret med 3,5 Mkr. Huvudanledningen är vakanser under året vilket bara delvis kompenseras av att aktiveringen av egen tid i projekten inte når upp till budgeterad nivå.

5.6.2. Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader

Förbundet hyr paviljonger under perioden som våra verksamhetslokaler renoveras. Kostnaderna överstiger budgeten med 2,0 Mkr. Orsaken till avvikelserna är en felaktig bedömning av omfattningen av underhållsåtgärder samt att förbundet förlängde hyreskontraktet för paviljonger istället för att köpa dessa vilket var planerat.

5.6.3. Inköp av material och varor

Kemikaliekostnaderna understiger budgeten med 4,7 Mkr. Volymerna har inte ökat i samma utsträckning under året som budgeterat samt att priserna på kemikalier har kunnat sänkas med nya avtal. Totalt understiger inköp av material och varor budgeten med 5,6 Mkr.

5.6.4. Inköp av tjänster

Inköp av tjänster understiger budgeten med 4,8 Mkr,

De större avvikelserna är inom arbetsmiljöarbete samt inköp där en konsultväxling till egen personal kunde genomföras snabbare än planerat, vilket har minskat förbundets kostnader under 2025 med 2,1 Mkr.

Kostnaderna för utvecklingsprojekt understiger budgeten med 2,0 Mkr. Budgeten utgår från en strategisk utblick med utifrån omvärldsbevakning och handlingsplaner, under året förändras tillgången till resurser och det görs omprioriteringar.

Rekryteringstjänster överstiger budgeten med 0,6 Mkr som ett resultat av de flertalet vakanser som förbundet har haft under året.

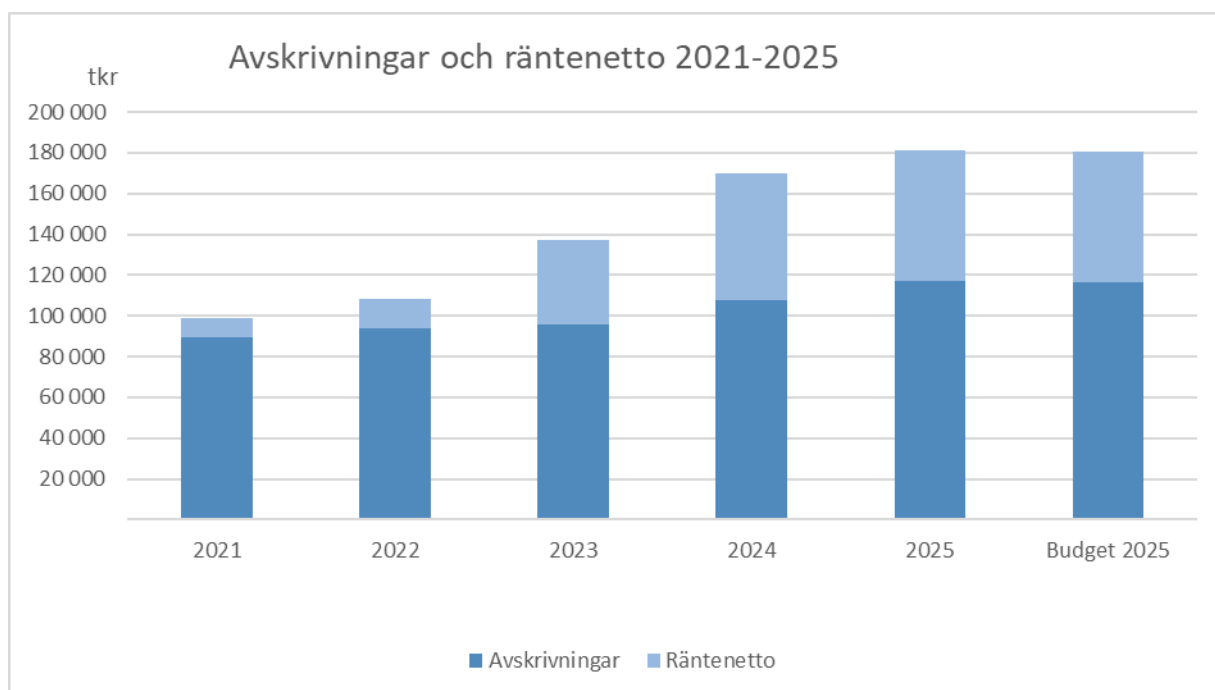
5.6.5. Övriga verksamhetskostnader

Övriga verksamhetskostnader understiger budgeten med 14,3 Mkr. Orsaken är främst den förändringen av koldioxidskatten som gör att förbundet inte längre behöver betala koldioxidskatt för den biogas som förbundet producerar av avloppsslammet, 14,0 Mkr. Resultateffekten av denna kostnadsminskning är dock minimal då kostnaderna för koldioxidskatten budgeterades att faktureras till köparen av biogasen.

Kostnaderna för att omhänderta slammet blev totalt 2,2 Mkr lägre än budgeterat. Orsakerna till detta är att volymerna har varit lägre vilket troligen är ett resultat av att förbundet för första gången har rötat slammet i tre rötkammare i serie vilket gör att rötningstiden kan förlängas.

Kostnaderna för elenergi överstiger budgeten med 1,9 Mkr och orsaken till det är att skatter och avgifter har höjts mer under året än vad det var budgeterat för. Kostnaderna för elenergin säkras via terminer i enlighet med finanspolicyn för att förändringar i marknadspriset inte kortsiktigt ska påverka förbundet kostnader.

5.6.6. Avskrivningar och räntenetto



Avskrivningskostnader överstiger budget med 0,7 Mkr då förbundet under året gjort nedskrivningar i anläggningsdelar som har byggts om under året, en total nedskrivning på 2,3 Mkr gjordes under året.

Räntenettet blev totalt 0,5 Mkr högre än budgeterat. Orsaken till det är att räntor inte kunde aktiveras som planerat i det pausade projektet Anpassning av verksamhetslokaler.

5.6.7. Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter understiger budget med 1,9 Mkr. Ersättning för koldioxidskatt från SL har försvunnit i samband med att koldioxidskatten på biogas togs bort, 12,1 Mkr men detta kompenseras via intäkten av produktionsstödet för biogas 10,7 Mkr som inte fanns med i budgeten. I övrigt så är intäkterna något högre för septikslam, 1,9 Mkr, medan intäkterna för biogasen är lägre, 2,6 Mkr, vilket främst beror på akuta åtgärder i anläggningarna vilket under våren gjorde att förbundet inte kunde producera biogas i samma utsträckning som planerat.

5.6.8. Investeringsverksamhet

Under året investerades 749,5 Mkr jämfört med budgeterat 984,9 Mkr. Upparbetningsgraden var därmed 76 procent, vilket är en godkänd upparbetningstakt sett utifrån tidigare år.

Självfinansieringsgraden för 2024 var 16 procent och resterande 84 procent finansierades via extern finansiering.

Under året har fem investeringsprojekt avslutats ekonomiskt.

Investering	Budget	Utfall	Avvikelse
Värme och kylcentral	77 000	74 985	2 015
VKC mark	1 800	1 532	268
Paviljong 6	9 940	9 371	569
Ställverk TS10	103 035	101 404	1 631
Ställverk EB00	9 900	9 818	82

Utöver detta har det investerats 14,5 Mkr i reinvesteringar, det vill säga ett till ett-byten som görs där den ekonomiska livslängden överskrider tre år. Orsaken till att årets aktiveringar är större än beloppen för dessa avslutade investeringar är att förbundet löpande aktiverar delar av projekt när de driftsätts och lämnas över till produktionsavdelningen.

Förbundets investeringsprojekt kopplas alltid till något/några av de övergripande målen för verksamheten för att säkerställa att projekten ligger i linje med förbundets uppdrag. Mer information kring detta finns i förbundets strategiska investeringsplan.

5.6.9. Soliditet

Soliditet	2021	2022	2023	2024	2025
Inklusive pensionförpliktleser	6,9 %	5,7 %	4,6 %	3,5 %	3,3 %
Exklusive pensionsförpliktelser	7,3 %	5,9 %	4,8 %	3,7 %	3,4 %

Soliditeten är ett mått på förbundets långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av förbundets tillgångar som har finansierats med eget kapital. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning.

Förbundets soliditet har minskat under de senaste åren som en följd av den investeringsvolym som förbundet just nu har. Självkostnadsprincipen som gäller inom VA gör det omöjligt för förbundet att bibehålla soliditetsnivån när investeringsnivåerna är högre än avskrivningskostnaderna.

Förbundet ser inte att en lägre soliditet ger förbundet några negativa konsekvenser i dagsläget. Det leder inte till högre finansiella kostnaderna eller försvårar möjligheten till finansiering utan förbundet ses som en attraktiv och säker investering för potentiella investerare.

5.6.10. Känslighetsanalys

Känslighetsanalys		Budget 2025	Ufall 2025
Kemikalier	Pris +/- 30 %	+/- 5,4 Mkr	+ 4,7 Mkr
Energipriser	Elpriset +/- 0,5 kr/kWh	+/- 1,9 Mkr	- 1,8 Mkr
Lönekostnader	Lönekostnader +/- 1 %	+/- 1,0 Mkr	+ 3,5 Mkr

Ovanstående tabell visar de osäkerheter som lyftes fram i samband med budgeten för 2025.

Flera av dessa osäkerheter föll ut under 2025, inte alla åt samma håll, men totalt gav utfallet av dessa osäkerheter som lyftes fram i budgeten en kostnadsminskning med 6,4 Mkr för helåret 2025.

5.6.11. Uppföljning av strategiarbetet under 2025

Utifrån förbundets uppdrag, vision och de övergripande målen har ledningen formulerat en framtidsbild som ska visa vad vi strävar efter att uppnå på några års sikt. Denna framtidsbild har tydliggjorts genom sex meningar;

- Vi renar avloppsvatten och producerar resurser till samhället med balanserad resursanvändning.
- Vi har god kännedom om våra anläggningars status och förvaltar dem utifrån mål inom kostnad, risk och prestanda.
- Vi levererar projekt som uppnår överenskomna mål inom kvalitet, tid och kostnad.
- Vi har ett etablerat hållbarhetsarbete kopplat till de utvalda globala målen som en självklar del av vår verksamhet.
- Vi har en säkerhetskultur där vi mår om varandra och agerar säkert även när ingen ser oss.
- Vi är en arbetsplats där vi trivs och får utvecklas med tydlighet i roller och ansvar.

Under året har det tagits fram handlingsplaner och aktiviteter för att nå vidare inom dessa områden. Arbetet genomförs inom olika arbetsgrupper med representanter från en stor del av verksamheten för att säkerställa att aktiviteterna som genomförs är genomarbetade och får effekt i verksamheten.

Den andra delen av förbundets strategiarbete är den strategiska planen som ska fastställa verksamhetens långsiktiga inriktning inom prioriterade områden. I dagsläget har förbundet 5 stycket delstrategier som är beslutade av ledningsgruppen,

- Slamstrategi
- Strategi för mikroföroreningar
- Forskning och utvecklingsstrategi
- Strategisk investeringsplan
- Energistrategi

Under 2025 uppdaterades slamstrategin samt den strategiska investeringsplanen.

5.6.12. Nyckeltalsuppföljning

Nedanstående nyckeltal har tagits fram för att löpande följa upp verksamhetens måluppfyllnad. För 2025 uppfylldes fyra av sju nyckeltal.

NYCKELTAL	ENHET	Mål 2025	Utfall 2025
MINSKAD NEGATIV MILJÖPÅVERKAN			
Utgående kvävehalt	mg/L	≤ 10	7
Utgående fosforhalt	mg/L	≤ 0,3	0,2
Utgående BOD ₇ -halt	mg/L	≤ 8	< 3
EFFEKTIV EKONOMISTYRNING OCH RESURSANVÄNDNING			
Avvikelse budget jämfört med utfall	% av omsättning	0 - 4 %	5 %
Nettokostnad/pe	kr/pe	628-654	613
DRIFTSÄKER ANLÄGGNING			
Andel bräddat avloppsvatten som enbart renats mekaniskt	% av inkommande mängd	0	0
SÄKER ARBETSPLATS OCH HÖG KOMPETENS			
Antal olyckor med sjukfrånvaro/miljon arbetade timmar	LTIF	8	9

Avvikelse budget jämfört med utfall

Förbundets positiva resultat efter finansiella poster för 2025 leder till att detta nyckeltal inte uppfylls. Vid exkludering av det produktionsstöd för biogasen som förbundet fått under 2025 och som inte var en del av budgeten blir utfallet 2,6 %.

Nettokostnad/pe

Förbundets positiva resultat efter finansiella poster för 2025 leder till att detta nyckeltal inte uppfylls. Vid exkludering av det produktionsstöd för biogasen som förbundet fått under 2025 och som inte var en del av budgeten blir utfallet 632.

Antal olyckor med sjukfrånvaro/miljon arbetade timmar

Antalet olyckor med sjukfrånvaro per miljon arbetade timmar (LTIF) uppgick under 2025 till 9, vilket överstiger målnivån på 8. Käppalaförbundet bedriver ett kontinuerligt och systematiskt arbete för att minska risken för olyckor, i nära samverkan med våra partners.

Under 2026 kommer förbundet att prioritera insatser för att ytterligare stärka säkerhetskulturen samt genomföra utbildningar av fler utredare för att säkerställa tillräckliga resurser vid utredning av allvarliga händelser.

5.6.13. Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen

Resultatet visar att förbundets ekonomiska utfall till stor del har påverkats av ett bra driftår där de riskpengar som finns i budgeten inte har behövts nyttjas, det tillsammans med den extra intäkten för produktionsstödet för biogasproduktionen ger det positiva resultatet för året. Det positiva resultatet gör att förbundet kan återställa det negativa balanskravsresultatet samt flytta intäkter till framtiden och på så sätt minska de framtida årsavgifterna till medlemskommunerna.

Förbundet utökar enligt plan sin låneskuld för att kunna investera i de nya anläggningsdelar som krävs för att uppnå de skärpta utsläppsvillkoren i verksamhetstillståndet samt säkerställa driftsäkerhet i befintliga anläggningsdelar.

Verksamheten är stabil och utvecklas i riktning mot de övergripande målen och genom de strategier och den framtidsbild som har tagits fram. Utsläppsvillkoren uppnåddes med goda marginaler.

Förbundet har under året lyckats väl med att tillsätta de vakanser inom personalen som har funnits vilket leder till att förbundet kan genomföra de arbeten som behövs, och ett fortsatt bra resultat på medarbetarundersökningen visar att medarbetarna trivs inom förbundet.

Sammantaget bedömer förbundets styrelse att verksamheten har bedrivits på ett sätt så att målet om god ekonomisk hushållning uppfylls, både för de ekonomiska nyckeltalen samt de verksamhetsmässiga målen.

5.7. Balanskravsresultat

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning har kommunalförbund ett balanskrav, det vill säga att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om kostnaderna skulle överstiga intäkterna under ett år måste detta regleras under de nästkommande tre åren.

Balanskravsutredning	2025	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	10 247	-6912	824	-3 937
- Samtliga realisationsvinster	-5	-2	-128	-88
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjligheten				
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjligheten				
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	10 242	-6914	696	-4 024
- Reservering av medel till resultatreserv				
+ Användning av medel från resultatreserv				
= Årets balanskravsresultat	10 242	-6914	696	-4 024

Förbundet har sålt en bil, som har genererat en realisationsvinst på 5 tkr, vilket i enlighet med balanskravsutredningen ska räknas bort från balanskravsresultatet. Detta gör att förbundets balanskravsresultat för 2025 är 10,2 Mkr.

Akkumulerat negativt resultat	2025	2024	2023	2022
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-10 242	-3 328	-4 024	0
- Varav från 2022	-3 328	-3 328	-4024	
- Varav från 2023				
- Varav från 2024	-6 914			
Årets resultat enligt balanskravsutredningen	10 242	-6 914	696	-4 024
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-10 242	-3 328	-4 024

Förbundet har sedan tidigare ett underskott att återställa, totalt 10,2 Mkr. Kommunallagen 11 kap § 12 säger att om balanskravsresultatet är negativt ska det regleras under de närmast följande tre åren. Genom årets positiva resultat kan det ackumulerade negativa resultatet återställas till fullo.

5.8. Väsentliga personalförhållanden

Antalet tillsvidareanställda var vid årets utgång 104 (93) personer. Medelantalet anställda under 2024 var 101 (90). Vid jämförelser med branschkollegor ligger Käppalaförbundet lågt när det gäller antal anställda i förhållande till antal personekvivalenter.

REDOVISNING AV SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro i procent av sammanlagd ordinarie arbetstid.

	2025-12-31	2024-12-31
Sjukfrånvaro -29 år	4,76 %	0,0735
Sjukfrånvaro 30-49 år	2,72 %	3,60 %
Sjukfrånvaro 50- år	3,03 %	3,49 %
Kvinnor	4,11 %	3,46 %
Män	2,18 %	4,15 %
Sjukfrånvaro totalt	3,00 %	3,88 %
Varav långtidssjukfrånvaro > 60 dagar utgjorde	0,95 %	1,09 %

Åldersfördelning anställda

Ålder	2025	2024
0-29 år	10	5
30-49 år	57	55
50 år-	37	33
	104	93

Resultat av den årliga medarbetarundersökningen visade på en förstärkning av de sedan tidigare mycket starka områdena engagemang och ledarskap. Samarbete och tydlighet har också stärkts och överlag är resultatet mycket positivt. Organisationen arbetar med resultatet enligt en etablerad modell för att förstärka och behålla styrkorna och åtgärda det som relativt sett är svagare resultat.

Under år 2025 anställde vi 15 personer, varav en vikarie.

Vid årsskiftet hade vi totalt 6 vakanser, varav 4 (snart 5) nu är tillsatta. Det har tagit lång tid och krävts omarbetningar av befattningarna för att hitta kandidater, två av befattningarna har tillsatts internt.

5.9. Förväntad utveckling

Käppalaförbundets utveckling under de kommande åren kommer fortsatt att tydligt präglas av projektverksamheten men på lite olika sätt. Det största projektet inom programmet Käppalaverket 3.0, Käppalaverket 900k, går nu stegvis över från byggnation och installation till idrifttagande för att klara verksamhetstillståndet och de nya reningskraven. Under 2026 kommer reningslinje 7 att tas i drift och under 2027 linje 8. Detta kommer att prägla verksamheten både vad gäller fokus för insatser och vad gäller de reningsresultat som är möjliga att uppnå under den långa period då biologin byggs upp i de två reningslinjerna.

I samband med idrifttagningen kommer de omfattande investeringarna att aktiveras och därmed börjar de belasta driftbudgeten fullt ut. Påverkan på den avgift som medlemskommunerna betalar till förbundet för att få sitt avloppsvatten renat i Käppalaverket blir som störst under 2027 men även 2026 och 2028 innebär tydliga höjningar av avgiften. Efter 2028 har avgiften däremot nått en ny platå och därefter kommer den visserligen att påverkas av det fortsatt stora reinvesteringsbehovet men i en långsammare takt än under perioden 2026 till 2028.

6. Resultaträkning

	NOT	2025	2024
Verksamhetens intäkter	3	455 655	368 435
Verksamhetens kostnader	4	-239 436	-205 622
Avskrivningar	5	-117 074	-107 918
Verksamhetens nettokostnader		-356 509	-313 540
Verksamhetens resultat		99 146	54 895
Finansiella intäkter	6	58 371	67 011
Finansiella kostnader	7	-122 731	-128 819
Resultat efter finansiella poster		34 786	-6 912
Bokslutsdisposition under- eller överuttag årsavgift	1	-24 540	
Årets resultat		10 247	-6 912

7. Balansräkning

	NOT	Utfall 2025-12-31	Utfall 2024-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningar	8	5 406	7 628
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	3 330 357	2 765 307
Maskiner och inventarier	10	821 586	751 774
Övriga materiella anläggningstillgångar	11	0	263
Summa anläggningstillgångar		4 157 350	3 524 972
Omsättningstillgångar			
Förråd och lager	12	2 284	2 834
Fordringar	13	72 296	151 762
Kassa bank	14	3 770	8 702
Summa omsättningstillgångar		78 350	163 299
SUMMA TILLGÅNGAR		4 235 700	3 688 271
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	15		
Eget kapital vid årets början		-134 878	-141 790
Årets resultat		-10 247	6 912
Eget kapital vid årets slut		-145 125	-134 878
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	16	-421	-450
Skulder			
Långfristiga skulder	17	-3 414 146	-2 666 143
Kortfristiga skulder	18	-676 009	-886 801
SUMMA eget kapital, avstättningar och skulder		-4 235 700	-3 688 271
Ansvarsförbindelser			
Pensionförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar	20	-6 358	-6 647

8. Kassaflödesanalys

	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Periodens resultat	10 247	-6 912
Justering för av- och nedskrivningar	117 074	107 918
Sålda anläggningar		
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster*	-29	25
Medel före förändringar av rörelsekapital	127 292	101 031
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	79 466	-56 394
Ökning/minskning förråd och varulager	551	-1 493
Ökning/minskning kortfristiga skulder	19 696	64 588
Medel från den löpande verksamheten	227 005	107 733
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investeringar i immatriella anläggningstillgångar	0	-473
Investeringar i mark, byggnader och tekniska anläggningar	-603 812	-672 656
Investeringar i maskiner och inventarier	-145 639	-103 650
Investeringar i övriga materiella anläggningstillgångar		0
Medel från investeringsverksamheten	-749 451	-776 779
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Nyupptagna lån	1 200 000	1 142 229
Amortering av skulder	-680 488	-463 250
Övriga poster	-1 997	-1 894
Medel från finansieringsverksamheten	517 515	677 085
ÅRETS KASSAFLÖDE	-4 931	8 039
Likvida medel vid årets början	8 702	664
Likvida medel vid årets slut	3 770	8 702
 * Övriga likviditetspåverkande poster		
Förändring av pensionsavsättningen	-29	25
Summa	-29	25
 Självfinansieringsgrad Avskrivningar/Nettoinvesteringar	16 %	14 %
Självfinansieringsgrad rullande 10 år	22 %	26 %

9. Noter

Not 1

Allmänna redovisningsprinciper

Kommunalförbundet Käppalaförbundet tillämpar i allt väsentligt redovisningsprinciper i enlighet med lag (2018:597) om Kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Inga förändringar gällande principer eller metoder för redovisningen har gjorts sedan förra årsbokslutet.

Belopp anges i tusentals kronor, tkr, om inte annat anges. Beloppen inom parentes avser föregående årsvärden.

Bokslutsdisposition

Resultaträkningen har till räkenskapsår 2025 tillfogats raden ”Bokslutsdisposition under- eller överuttag av årsavgifter”. I de fall förbundet gör vinst eller förlust skall inte sådan tillkomma det egna kapitalet, varför resultat som avviker från noll kommer hanteras som en skuld alternativt fordran på medlemskommunerna. För år 2025 blir detta en skuld till medlemmarna som kommer minska årsavgiften för 2026 och 2027.

Värderingsprinciper

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges.

Kemikalieförråd

Förrådet har värderats till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde. Vid bestämmande av anskaffningsvärdet har först in/först ut-principen tillämpats. Förrådet upptas till sitt inventerade värde beräknat efter anskaffningsvärdet med avdrag för bedömt verkligt värde.

Periodisering av anslutningsavgifter

Käppalaförbundet tillämpar de vägledande principer för redovisning inom VA-branschen som tagits fram under 2007 av branschorganisationen Svenskt Vatten. Det innebär att de anslutningsavgifter (20,2 Mkr) som under tidigare år erhållits från Nacka och Värmdö kommuner periodiserats enligt följande: 10 Mkr har direkt intäktsförts eftersom de avser att täcka redan nedlagda eller avskrivna kostnader i Käppalaförbundets anläggningar. Resterande 10,2 Mkr kommer att intäktsföras under 2009–2029 i lika stora delar per helår då de avser att täcka avskrivningar och övriga särkostnader för anslutningen av dessa kommuner under de aktuella åren.

Fondering för framtida investeringar

Investeringsmedel kan fonderas i syfte att jämna ut resultatskillnader förutsatt att investeringarna tas i bruk inom cirka tre år och att fonden upplöses i takt med investeringarnas avskrivning.

Fordringar

Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

Säkringsredovisning

Käppalaförbundet redovisar månadsvis låneportföljens anpassning till det riskmandat förbundets fullmäktige och styrelse anvisat i förbundets finanspolicy med en årlig strategi för finanshanteringen. I not 17 redovisas ett sammandrag av dessa värden per den sista december. Även förbundets elhandel innefattas i denna säkringsredovisning.

Förbundet bedömer säkringsförhållandets effektivitet per varje balansdag genom att jämföra de huvudsakliga villkoren för säkringsinstrumenten med de huvudsakliga villkoren i den säkrade posten. De kritiska villkoren utgörs av nominella belopp, löptid samt räntebas. Säkringsförhållandet anses effektivt så länge det inte sker någon väsentlig förändring av de huvudsakliga villkoren för antingen säkringsinstrumentet eller den säkrade posten.

Aktivering av investeringskostnader

Egen personal som arbetar direkt mot investeringar samt kapitalkostnader under genomförande av investeringar aktiveras som investeringskostnad. För egen personal beräknas kostnaden utifrån SKR PO-pålägg för aktuellt år. Kapitalkostnaderna aktiveras i investeringar som har en slutkostnadsprognos som överstiger 100 Mkr samt har en genomförandetid på mer än en planperiod, det vill säga tre år.

Avskrivningsprinciper för anläggningstillgångar

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivningen påbörjas från den månad då den tas i bruk under verksamhetsåret. Avskrivningstiden bedöms utifrån branschrekommendationer och delas upp på ingående komponenter. Immateriella anläggningar skrivs av på 5 år. De immateriella tillgångarna består enbart av externt förvärvade tillgångar. Mark, byggnader och tekniska anläggningar skrivs av på 30-100 år. Maskiner och inventarier skrivs av på 10-35 år. Övriga materiella anläggningstillgångar skrivs av på 3-5 år. Avskrivningarna baseras på bedömd kvarvarande avskrivningstid enligt ovanstående huvudprinciper.

En investering uppkommer om utgiften för anskaffandet överstiger 20 tkr och nyttjandeperioden bedöms överstiga tre år. Inga avsättningar för återställande av investeringar har bedömts nödvändiga att genomföra.

Leasingåtaganden

Förbundets hyres-/leasingavtal bedöms i allt väsentligt som operationella utifrån en genomgång under 2023. Framtida kostnader för hyresavtal redovisas i tilläggsupplysning leasing.

Personal

Medelantal årsanställda är beräknat genom att summan av antalet arbetade timmar har dividerats med 1 920 efter rekommendation från Bokföringsnämnden.

Ekonomistyrning av driftverksamheten

Budgeten avseende driftverksamheten beslutas årligen av förbundsfullmäktige och fördelas på olika resultatenheter inom förbundet. Budgetärendet bereds på tjänstemannanivå och föreläggs förbundsstyrelsen som sedan föreslår förbundsfullmäktige att fatta beslut. I budgetbeslutet ingår även de preliminära avgifter för förbundets medlemskommuner som ska gälla för kommande år.

Beslutad budget följs upp kvartalsmässigt under året där både ekonomiska- och verksamhetsmässiga avvikelser kommenteras och prognos tas fram för beslut. Uppföljningen avslutas med att en årsredovisning för helåret upprättas.

Ekonomistyrning i investeringsverksamheten

Rambudgeten avseende investeringsverksamheten inom förbundet beslutas av förbundsfullmäktige i samband med budgetbeslutet för nästkommande kalenderår. Rammedel som inte nyttjas i investeringsverksamheten förfaller och flyttas inte till nästkommande år.

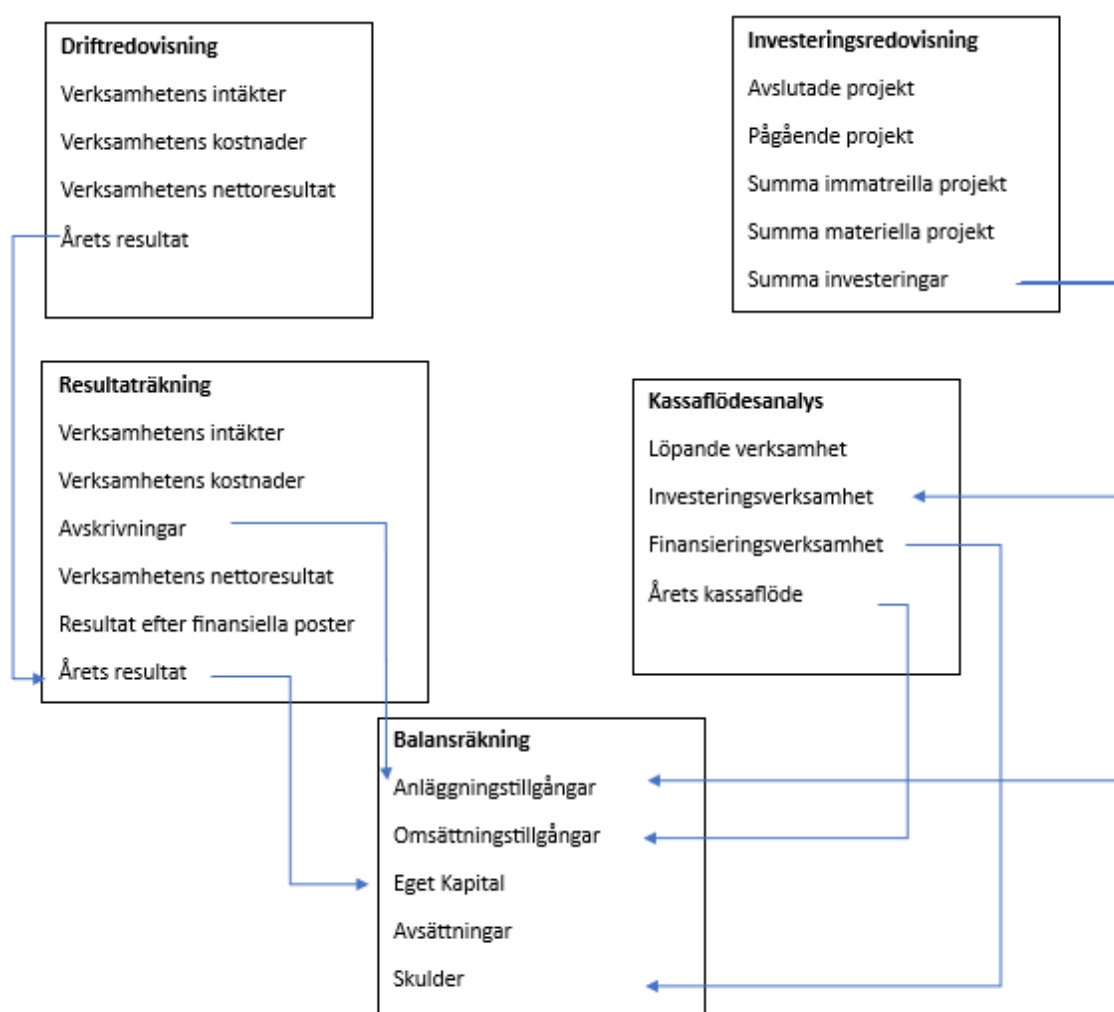
Investeringsrådet inom Käppalaförbundet beslutar om omfördelningar inom ramen för investeringsbudgeten. Investeringsbeslut för enskilda investeringar beslutas av VD, med stöd av investeringsrådet, upp till 10 miljoner kronor. För investeringsbeslut överstigande 10 miljoner kronor fattas investeringsbeslut av förbundets styrelse.

Nya investeringar initieras av linjeorganisationen och överlämnas till förbundets projektavdelningar som ansvarar för att genomföra projektet. När projektet är genomfört görs en överlämning till linjeorganisationen där det säkerställs att projektet har levererats i enlighet med projektinitieringen.

Uppföljning av investeringsportföljen görs vid varje styrelsemöte där statusen för varje investering utifrån kostnad, kvalitet och tid presenteras.

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med rapportens övriga delar

Driftredovisningen har samma uppställning som resultaträkningen och summerar till samma värde. Investeringsredovisningen summerar till kassaflödesanalysen för investeringsverksamheten.



Resultaträkningens avskrivningar och årets resultat är en del av balansräkningen som kompletteras med delar från kassaflödesanalysen för omsättningstillgångar samt skulder.

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Förbundet har relativt små säsongsvariationer, främst kopplat till marknadspriset på elenergi och leveranser av fordonsgas som båda är lägre under sommarmånaderna. Förbundet periodiserar sin budget och prognos utifrån dessa sen tidigare kända cykliska effekter vilket gör att resultat och budget är jämförbara. Semesterskulden bokas upp löpande under året när den arbetas in, och justeringar görs månaden efter vilket leder till att semester tillfället när semesterperioderna infaller inte påverkar resultatet.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Käppalaförbundet gör uppskattningar och bedömningar om framtiden.

De uppskattningar och antagande som kan komma att leda till störsts risk är kopplad till nyanläggningars nytta och värde. Förbundet uppskattar och bedömer löpande värderingen av pågående nyanläggningar. Om uppskattningen ändras kan det leda till att upparbetade värdena helt eller delvis kostnadsförs. Inga nya uppskattningar eller bedömningar har gjorts under perioden som skiljer sig mot tidigare.

Not 3	Verksamhetens intäkter	2025	2024
	Årsavgifter från medlemskommuner *	395 000	336 000
	Hyror, plats för mobilmaster mm	120	367
	Bidrag och kostnadsersättning från staten****	10 848	84
	Försäljning av konsulttjänster	1 130	988
	Realisationsvinster på försäljning av materiella eller immateriella tillgångar***	5	2
	Biogasförsäljning	38 156	45 079
	Ersättning för koldioxidskatt	0	-23 459
	Omhändertagande av septicslam	7 103	4 983
	Anslutningsavgifter för medlemskommuner	760	760
	Upplösning av fondering	2 172	2 172
	Övriga intäkter	361	1 460
	Summa verksamhetens intäkter	455 655	368 435

*Årsavgifter per kommun	2025**	2024
Danderyd	30 222	25 042
Lidingö	33 058	27 843
Sigtuna	42 755	35 893
Sollentuna	48 688	43 214
Solna	59 485	49 817
Täby	45 539	38 513
Upplands Bro	23 501	20 818
Upplands Väsby	29 063	25 653
Vallentuna	21 624	18 360
Järfälla	6 421	5 318
Nacka	33 545	28 075
Värmdö	21 099	17 454
Summa	395 000	336 000

**Avgiften är preliminär för 2025 i enlighet med förbundsordningen.

***Realisationsvinster

Förbundet har under året sålt en bil.

***Bidrag och kostnadsersättning från Staten

Detta är produktionsstöd för biogasproduktionen

Not 4	Verksamhetens kostnader	2025	2024
	Personalkostnader ex pensionskostnader	-75 024	-65 119
	<i>Personalkostnader</i>	-90 807	-78 855
	<i>Aktiverade tjänster</i>	15 783	13 736
	Pensionskostnader	-11 110	-10 142
	<i>Pensionskostnader exkl löneskatt</i>	-8 945	-8 139
	<i>Löneskatt</i>	-2 165	-2 003
	Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-7 653	-10 459
	Inköp av material och varor	-26 387	-21 249
	<i>Eldningsolja, vatten</i>	-972	-950
	<i>Kemikalier</i>	-17 434	-15 237
	<i>Material och förnödenheter</i>	-7 982	-5 062
	Inköp av tjänster	-35 194	-35 717
	<i>Entreprenad Produktion/Underhåll</i>	-15 249	-14 211
	<i>Främmande arbete övrigt</i>	-9 030	-7 139
	<i>Finansiella tjänster</i>	-903	-865
	<i>Rekryteringstjänster</i>	-1 894	-1635
	<i>Utvecklingsprojekt</i>	-891	-1 601
	<i>Arbetsmiljöarbete</i>	-3 487	-5 531
	<i>Juridiska konsulter</i>	-366	-202
	<i>Receptionskostnader</i>	-1 378	-1 375
	<i>Upphandlingskonsulter</i>	-521	-1 404
	<i>Informationskampanjer</i>	-1 474	-1 754
	Övriga verksamhetskostnader	-61 997	-42 621
	<i>Slamomhändertagande</i>	-19 748	-26 715
	<i>Elenergi</i>	-42 326	-41 063
	<i>Fastighetsskatt</i>	-10	-10
	<i>Energi- och koldioxidskatt</i>	87	25 168
	Övriga driftkostnader	-2 326	-2 246
	Övriga externa kostnader	-19 744	-18 071
	<i>Försäkringskostnader</i>	-3 483	-3 083
	<i>Licenskostnader</i>	-9 512	-8 885
	<i>Leasingkostnader</i>	-2 430	-2 734
	<i>Övriga externa kostnader</i>	-3 528	-2 669
	<i>Revisionskostnader</i>	-791	-700
	Summa verksamhetens kostnader	-239 436	-205 622
Not 5	Av- och nedskrivningar	2025	2024
	Avskrivning immateriella tillgångar	-2 222	-2 036
	Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	-37 887	-30 748
	Avskrivning maskiner och inventarier	-74 445	-74 901
	Avskrivning övriga materiella anläggningstillgångar	-168	-233
	Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-2 352	
	Summa av- och nedskrivningar	-117 074	-107 918

Se även not 8,9,10,11

Not 6	Finansiella intäkter	2025	2024
	Ränteintäkter	11 884	38 675
	Aktiverade räntor	46 488	28 336
	Summa finansiella intäkter	58 371	67 011

Räntor aktiveras i pågående investeringar som har en slutkostnadsprognos som överstiger 100 Mkr samt en genomförandeperiod över 3 år.

Not 7	Finansiella kostnader	2025	2024
	Räntekostnader	-122 698	-128 687
	Finansiella kostnader	-33	-132
	Summa finansiella kostnader	-122 731	-128 819

För mer information för de finansiella kostnaderna se Not 17

Not 8	Immateriella anläggningar	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	29 271	28 798
	Inköp	0	473
	Försäljning	0	0
	Utrangering	0	0
	Överföringar	0	0
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	29 271	29 271
	Varav pågående investeringar	0	0
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-21 643	-19 606
	Årets avskrivningar	-2 222	-2 036
	Omklassificering	0	0
	Utrangeringar	0	0
	Nedskrivningar	0	0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-23 865	-21 643
	Utgående planenligt restvärde	5 406	7 628
	Avskrivningstider (Genomsnittliga)	5	5

Immateriella anläggningar avskrivs på 5 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

Not 9	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	3 236 199	2 563 543
	Inköp	603 812	672 656
	Försäljning	0	0
	Utrangeringar	-875	0
	Överföringar	0	0
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 839 136	3 236 199
	Varav pågående	2 102 908	1 534 556
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-470 891	-440 143
	Årets avskrivningar	-37 887	-30 748
	Omklassificering	0	0
	Utrangeringar	0	0
	Nedskrivningar	0	0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-508 778	-470 891
	Utgående planenligt restvärde	3 330 357	2 765 307
	Varav aktiverad ränta	95 030	49 719
	Avskrivningstider (Genomsnittliga)	48	51

Mark, byggnader och tekniska anläggningar avskrivs på 30-100 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

Not 10	Maskiner och inventarier	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	1 959 178	1 855 528
	Inköp	145 639	103 650
	Försäljningar	0	0
	Utrangeringar	-1 382	0
	Överföringar	0	0
	Utgående ackumulerade anskaffningsvä	2 103 435	1 959 178
	Varav pågående		
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 207 404	-1 132 503
	Årets avskrivningar	-74 445	-74 901
	Omklassificering	0	0
	Utrangeringar	0	0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 281 849	-1 207 404
	Utgående planenligt restvärde	821 586	751 774
	Avskrivningstider (Genomsnittliga)	16	15

Maskiner och inventarier avskrivs på 10-35 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

Not 11	Övriga materiella anläggningstillgångar	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärde	66 611	66 611
	Inköp	0	0
	Försäljningar	0	0
	Utrangeringar	-95	0
	Överföringar	0	0
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	66 517	66 611
	Varav pågående		
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-66 349	-66 116
	Årets avskrivningar	-168	-233
	Omklassificering	0	0
	Utrangeringar	0	0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-66 517	-66 349
	Utgående planenligt restvärde	0,00	263
	Avskrivningstider (Genomsnittliga)	5	5

Övriga materiella anläggningstillgångar avskrivs på 3-5 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

Not 12	Förråd och lager	2025-12-31	2024-12-31
	Kemikalieförråd	2 284	2 834
	Summa	2 284	2 834

Not 13	Fordringar	2025-12-31	2024-12-31
	Kundfordringar	46 277	68 756
	Diverse kortfrista fordringar	14 252	22 149
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11 703	60 857
	Pågående arbete	64	0
	Summa	72 296	151 762

Not 14	KASSA och BANK	2025-12-31	2024-12-31
	Bankkonto	3 770	8 702
	Summa	3 770	8 702

Förbundet har chekräkningskrediter på totalt 500 Mkr (500 Mkr).
Krediten är på balansdagen utnyttjad med 8,6 Mkr (239,1 Mkr). För
mer information se not 17

Not 15	Eget kapital	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående Eget Kapital	134 878	141 790
	Årets Resultat	10 247	-6 912
	Utgående eget kapital	145 125	134 878

Not 16	Avsättning för pensioner och liknande poster	2025-12-31	2024-12-31
	Pensionsförpliktelserna ingående värde	450	424
	Årets utbetalningar	-84	-90
	Ränte- och basbeloppsuppräknings	15	43
	Övrigt	39	72
	Summa avsättning till pensioner ink löneskatt	421	450

Pensionsåtagandet är värderat med hjälp av KPA och de antaganden de tillämpar vid beräkningar av skulden. Särskild löneskatt uppgår till 24,26 % och betalas i samband med utbetalning av pensionsmedel.

Inga övriga pensionsåtaganden förutom de av KPA förvaltade pensionerna förväntas uppstå.

Not 17	Långfristiga skulder	2025-12-31	2024-12-31
	Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	750 000	450 000
	Långfristig upplåning i medlemskommuner	2 650 000	2 200 000
	Övriga långfristiga skulder	14 146	16 143
	Summa	3 414 146	2 666 143

Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning	2025-12-31	2023-12-31
Lånevolym (max 7 400 000)	3 858 573	3 339 061
Swapvolym	3 925 000	3 675 000
Checkräkningskredit	500 000	500 000
Återstående räntebindningstid		
-Inklusive räntesäkringar	3,01 år	3,01 år
-Exklusive räntesäkringar	0,21 år	0,23 år
Andel lån med förfall inom 12 månader (max 50 % ex medlemslån)	81 %	85 %
Kapitalförfall 0-1 år	81 %	85 %
Kapitalförfall 1-3 år	19 %	15 %
Kapitalförfall 3-5 år	- %	- %
Kapitalförfall < 5 år	- %	- %
Andel räntejustering inom 12 mån	14 %	11 %
Snittränta lån (momentan)	2,19 %	2,95 %
Snittränta swappar (momentan)	0,76 %	0,14 %
Bruttosnittränta (momentan)		
-Inklusive räntesäkringar	2,95 %	3,10 %
-Exklusive räntesäkringar	2,19 %	2,95 %
Ekonomisk effekt av räntesäkringar	14 572	-31 607
Marknadsvärde derivat	-6 995	-23 557

Marknadsvärdet på derivaten avspeglar kostnaden för säkringarna om de skulle sägas upp vid bokslutstidpunkten. Värdet på derivaten påverkar inte förbundets resultat då hanteringen uppfyller kraven på effektiv säkring av ränterisk enligt RKR R8

Övriga långfristiga skulder	2025-12-31	2024-12-31
Skuld till VAS rådet	650	475
Fondering för framtida investeringar		
<i>Bergskommunikation</i>	1 000	1 500
<i>Pilotförsök ny reningsteknik</i>		
<i>Styrsystem del 1</i>	6 133	7 009
<i>Styrsystem del 2</i>	6 363	7 158
Summa	14 146	16 143

Not 18	Kortfristiga skulder	2025-12-31	2024-12-31
	Leverantörsskulder	-106 909	-95 599
	Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	-450 000	-450 000
	Checkräkningskredit	-8 573	-239 061
	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-110 527	-102 141
	<i>Semesterlön- och kompskuld</i>	-3 882	-3 425
	<i>Löneskatteskuld*</i>	-2 987	-2 060
	<i>Arbetsgivaravgifter</i>	-4 508	-4 100
	<i>Förutbetalda intäkter</i>	-38 282	-36 525
	<i>Förutbetalda anslutningsavgifter</i>	-2 374	-3 134
	<i>Innehållna medel**</i>	-18 264	
	<i>Skulder medlemskommuner</i>	-24 540	
	<i>Upplupna kostnader</i>	-15 690	-52 897
	Summa	-676 009	-886 801

* Löneskatteskuld består av två poster, den beräknade 946 tkr (816 tkr) samt den faktiska löneskatten 2 041 tkr (1 244 tkr) som baseras på betald pension.

** De innehållna medlen består av faktiska projektkostnader och innehålls för att skydda förbundet för eventuella kostnader vid slutförandet av projektet

Not 19	Personal	2025-12-31	2024-12-31
	Medelantal årsanställda	101	90
	Varav kvinnor	44	38
	Antal tillsvidareanställda vid periodens slut	100	93
	Löner och andra ersättningar		
	-Styrelse och direktör	4 967	4 684
	-Övriga befattningshavare	93 175	80 344
	Summa	98 142	85 028

Direktören erhåller en pensionsförmån på 32 % av den pensionsgrundande årslönen. Vid uppsägning från förbundets sida har direktören rätt till avgångsvederlag motsvarande 12 månadslöner.

Not 20	Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar		
	Ansvarförbindelser för pensioner intjänade före 1998 enligt PA-KL	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående ansvarförbindelser till pensioner ink särskild löneskatt	6 646	6 640
	Årets utbetalningar	-1 011	-1 008
	Ränte- och basbeloppsuppräknings	278	523
	Övrig post	446	492
	Summa ansvarförbindelse till pensioner ink löneskatt	6 359	6 646
	Aktualitetsgrad	100 %	100 %
	Övriga upplysningar avseende pensioner		
	Antal visstidsförordnanden för anställda	0	0
	Antal visstidsförordnanden för förtroendevalda	0	0

Pensionsåtagandet är värderat med hjälp av KPA och de antaganden de tillämpar vid beräkningar av skulden. Särskild löneskatt uppgår till 24,26 % och betalas i samband med utbetalning av pensionsmedel.

Inga övriga pensionsåtaganden förutom de av KPA förvaltade pensionerna förväntas uppstå.

Not 21	Leasing	2025-12-31	2024-12-31
	Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år		
	<i>Framtida hyresavgifter fastigheter</i>		
	som förfaller inom ett år		406
	som förfaller efter ett, inom fem år	4 107	
	som förfaller senare än fem år		
	Summa	4 107	406

Leasingavtalet gäller hyresavgifter av tillfälliga paviljonger

Not 22	Revisionsarvode för räkenskapsrevision	2025	2024
	Sakkunnigt biträde	-535	-485
	Förtroendevalda revisorer	-48	-47
	Total kostnad för räkenskapsrevisionen	-583	-532

Kostnaderna för räkenskapsrevisionen avser kostnader för granskningen av bokföring av delårsrapport, årsredovisning samt fördjupande rapporter beställda av de förtroendevalda för innevarande år.

Räkenskaperna har granskats i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Det sakkuniga bitrådets yttrande samt granskningsrapport kommer att publiceras på förbundets hemsida, Kappala.se

10. Driftredovisning

	Budget 2025*	Utfall 2025	Utfall 2024	Budgetavvikelse 2025 (tkr)	Budgetavvikelse 2025 (%)
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetsstöd, VD	402 515	404 355	343 357	1 840	0,5%
Ekonomi		7	0	7	
Produktion	55 036	51 100	24 997	-3 936	-7,2%
Process och utveckling		193	82	193	
	457 551	455 655	368 435	-1 897	-0,4%
Verksamhetens kostnader					
Verksamhetsstöd, VD	-45 998	-45 805	-44 616	194	-0,4%
Ekonomi	-1 759	-4 576	-885	-2 817	160,1%
Produktion	-141 460	-120 713	-88 093	20 747	-14,7%
Process och utveckling	-23 604	-22 503	-20 456	1 101	-4,7%
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-43 628	-35 736	-41 606	7 892	-18,1%
Investeringsprojekt	-7 536	-8 320	-9 674	-783	10,4%
Käppalaverket 3.0	-1 251	-1 784	-291	-532	42,6%
	-265 236	-239 436	-205 622	25 801	-9,7%
Avskrivningar	-116 368	-117 074	-107 918	-706	0,6%
Verksamhetens nettokostnader	-381 604	-356 509	-313 540	25 095	-6,6%
Verksamhetens resultat	75 947	99 146	54 895	23 199	30,5%
Finansiella intäkter	52 150	58 371	67 011	6 221	11,9%
Finansiella kostnader	-115 998	-122 731	-128 819	-6 733	5,8%
Resultat efter finansiella poster	12 100	34 786	-6 912	22 687	187,5%
Bokslutsdisposition under- eller överuttag årsavgift		-24 540		-24 540	
Årets resultat	12 100	10 247	-6 912	-1 853	-15,3%

* Budget antagen av Förbundsfullmäktige 2024-11-05

11. Investeringsredovisning

	Utgifter sedan projektets start			Varav årets investeringar			
	Beslutad budget	Akt utfall 2025-12-31	Beräknad totalutgift	Rambudget ursprunglig fördelning	Rambudget aktuell fördelning	Utfall 2025-12-31	Kvarstående aktuell fördelning
Yttre anläggningar							
Pågående projekt							
Pumpstationer och överföringar	53 550	14 747	0	60 757	28 800	2 740	26 060
Renovering Edsbergs pumpstation	13 250	6 487					
Reståtgärder Antuna pumpstation	3 300	698					
Spisen renovering	37 000	7 562					
Tunnel inkl luktrening	40 150	36 115	0	36 880	15 000	5 067	9 933
Kapacitetsökning NO (Vallentunaanslutning)	37 150	33 576					
Tillfällig anslutning Vallentuna	3 000	2 539					
Ledningsnät	48 906	35 984	47 270	28 170	26 170	13 098	13 072
Uppgradering av mättrännor	41 700	33 945	41 700				
Renovering avloppsledningssträckor (Täby)	7 206	2 039	5 570				
Käppalaverket							
Pågående projekt							
Allmänt Käppalaverket	21 000	19 505	11 482	11 390	20 400	17 023	3 377
Samordning och logistik	15 600	14 383	6 450				
Reståtgärder Käppalaverket	3 600	3 590	3 500				
VKC Mark	1 800	1 532	1 532				
Inlopp, grovrening och högflödesrening	2 848	1 208	0	3 500	3 500	1 208	2 292
Renovering av svalschakt	2 848	1 208					
Biosteg inklusive försedimentering	3 980	3 005	3 780	750	2 500	1 685	815
Primärlampumpar 1-6	3 780	3 005	3 780				
Förbättrad järdffördelning BB01-06	200	0					
Gasanläggningar	9 600	8 079	7 500	9 000	9 000	7 215	1 785
Åtgärder Vocsidiser GU10	9 600	8 079	7 500				
Planerade projekt							
Biosteg inklusive försedimentering	0	0	0	2 000	2 000	0	2 000
Funktion på överskottsslamsystemet BB00							
Förtjockning	300	184	0	2 000	2 000	184	1 816
Utökad kapacitet överskottsslamförtjockning	300	184					
Försörjningssystem							
Pågående projekt							
Vatten, värme, kyla och ventilation	81 260	76 354	80 160	6 853	10 800	4 962	5 838
Ny VKC	77 000	74 985	77 000				
Värme- och kylsystem Etapp 3	1 100	311					
Kylrör till TS10	3 160	1 058	3 160				
El, automation och övrig produktions-IT	19 384	14 705	14 807	0	8 700	4 912	3 788
Ställverk EB00	9 900	9 818	9 818				
Uppgradering av ställverk VB00	1 000	111	1 000				
Modernisering ställverk	500	133					
Styrsystemsuppgradering	920	180					
Uppgradering KK-rum och styrutrustning	3 064	474					
Anslutning TS10	4 000	3 989	3 989				
Fastigheter och mark	267 490	233 627	89 490	67 115	71 500	39 749	31 751
Anpassning av verksamhetslokaler	178 000	177 990					
Skorstensrenovering	79 550	46 265	79 550				
Anpassning av tillfälliga lokaler	9 940	9 371	9 940				
Förbättringsåtgärder verkstad							
Anpassning av tillfälliga lokaler del 2							
Brand och säkerhet	16 515	6 806	1 700	5 475	9 075	4 457	4 618
Branddörr T100 utbyte	2 115	355					
EB00 Reinvestering	12 700	4 875					
Släckgas T100	1 700	1 577	1 700				
Planerade projekt							
Vatten, värme, kyla och ventilation	0	0	0	4 800	0	0	0
RAV utökning av system							
Ventilation i berget							
Uppvärmning rötammare							
Ställverksventilation i berget							
El, automation och övrig produktions-IT	0	0	0	6 000	3 000	0	3 000
Styrsystem hårdvara							
Reinvestering instrument							
Investering i ökad informationssäkerhet							
Fastigheter och mark	0	0	0	7 000	1 000	0	1 000
Upprätthålla teknisk livslängd portar, dörrar, grindar							
Återskapa parkering och fordonsförvaring							
Renovering fastighet SB00							

Käppalaverket 3.0							
Pågående projekt							
Programövergripande	164 300	124 832	164 300	111 545	58 000	52 636	5 364
Program Käppalaverket 3.0	164 300	124 832	164 300				
Käppala 900k	2 876 500	1 950 568	2 876 500	542 790	634 000	575 474	58 526
Käppala 900k	2 761 500	1 836 504	2 761 500				
Nytt ställverk	103 000	102 087	103 000				
Ökad luftkapacitet blåsmaskiner	12 000	11 977	12 000				
Miljökrav och kapacitet	5 000	2 734	0	9 600	6 000	2 763	3 237
Styrd flödesfördelning till biostaget	1 500	1 065					
Mellanlager slam	3 500	1 670					
Försäkrat aktivt slam		29					
Övriga							
Reinvesteringar ospecificerat	18 000	14 455	16 800	18 000	18 000	14 455	3 545
Reinvesteringar enligt underhållsplan	18 000	14 455	16 800				
Övriga investeringar (IT, inventarier, etc.)	3 500	1 824	3 500	1 200	3 500	1 824	1 676
Möbler och kontorsutrustning	500	143	500				
IT-system	2 000	793	2 000				
Övriga investeringar	1 000	887	1 000				
Oförutsedda investeringar	0	0	0	32 667	34 547	0	34 547
Oförutsedda investeringar							
Inflation	0	0	0	17 415	17 415	0	17 415
Inflation							
Summa investeringar	3 632 283	2 544 730	3 317 289	984 907	984 907	749 451	235 456

12. Medlemsandelar

	Ackumulerade kapitalkostnader 1971-2024	Kommunernas andelstal i % 2025	Andel av Lånesumma 2025-12-31	Varav Medlemslån 2025-12-31
Danderyd	324	7,0 %	271	188
Lidingö	429	9,3 %	359	248
Nacka	305	6,6 %	255	172
Sigtuna	490	10,6 %	409	282
Sollentuna	662	14,3 %	553	383
Solna	806	17,5 %	674	463
Täby	549	11,9 %	459	315
Upplands-Bro	271	5,9 %	227	156
Upplands Väsby	378	8,2 %	316	217
Vallentuna	249	5,4 %	208	144
Värmdö	152	3,3 %	127	83
Total kapitalkostnad	4 615	100,0 %	3 859	2 650

Revisionsberättelse

Revisorerna i Käppalaförbundet

Till
Fullmäktige i Käppalaförbundet
organisationsnummer 222000–0117

Revisionsberättelse för år 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av styrelsen. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundets revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2025".

Vi bedömer sammantaget att styrelsen har i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen samt de enskilda ledamöterna i detta organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2025.

Lidingö dag som framgår av vår elektroniska signatur

Joe Frans

Malin Forsberg Helgesson

Mikael Zuhr

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse 2025

Sakkunniga bitrådets yttrande avseende årsredovisningen 2025

Revisionsrapport avseende granskning av målen för god ekonomisk hushållning helår 2025

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

KÄPPALAFÖRBUNDET 222000-0117 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-27 10:18:49 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOE FRANS

Joe Frans

Ordförande revisionen

Leveranskanal: E-post

KÄPPALAFÖRBUNDET 222000-0117 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-27 10:17:19 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MALIN FORSBERG
HELGESSON

Malin Forsberg Helgesson

Revisor

Leveranskanal: E-post

KÄPPALAFÖRBUNDET 222000-0117 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-27 10:18:57 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carl Hugo Mikael Zuhr

Mikael Zuhr

Revisor

Leveranskanal: E-post

Revisionernas redogörelse för år 2025

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsens ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2023 har varit:

- *Joe Frans (ordf.)*
- *Malin Forsberg Helgesson (vice ordf.)*
- *Mikael Zuhr*

Revisorerna i kommunalförbund ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionssed*. De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2025.

Revisionsinsatser år 2025

Allmänt

Vi har under året genomfört granskningar i enlighet med kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt fastställt revisionsreglemente. Vi har under året diskuterat aktuella frågor med förbundets tjänstemannaledning. PwC har biträtt oss i vårt granskningsarbete.

Inriktning och omfattning

Målsättningen med revisionsarbetet är att främja ändamålsenlighet, effektivitet, rättvisande räkenskaper och en god intern kontroll. Utifrån denna målsättning utarbetas revisionsplanen, som innehåller granskningsinsatser inom förvaltnings- och redovisningsrevision. Prioriteringar sker utifrån väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision genomförs i form av verksamhetsinriktade granskningar inom olika väsentliga områden. Granskningsinsatserna syftar till att ge impulser i syfte att uppnå en såväl effektiv som ändamålsenlig verksamhet.

Redovisningsrevisionen genomförs i form av granskning av årsredovisning, delårsrapport, olika redovisningsrutiner etc. Dessa insatser syftar till att främja rättvisande räkenskaper och god intern kontroll.

Resultat

Grundläggande granskning

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om den verksamhet som bedrivs av förbundsstyrelsen skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen har omfattat följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin

Den första punkten har utgjort underlag för att bedöma om den interna kontrollen varit tillräcklig medan de två andra punkterna – måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi – varit underlag för bedömning av om förvaltningen varit ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande.

Nedan redovisas en sammanställning över granskningens resultat och gjorda bedömningar.

Granskningsområde/ Revisionsfråga	Intern kontroll	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande
Utövar och vidtar styrelsen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Grön		
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade verksamhetsmässiga mål?		Grön	
Är resultat för ekonomi förenligt med beslutade ekonomiska mål?			Gul

- Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden.
- Styrelsen redovisar god måluppfyllelse för de verksamhetsmässiga målen år 2025. Av totalt fem (5) verksamhetsmässiga undermål (nyckeltal) uppnås fyra (4). Det undermål (nyckeltal) som inte uppnås är antal olyckor med sjukfrånvaro som överstiger målsatt värde.
- Styrelsen har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram och redovisar en positiv budgetavvikelse om 34,8 mnkr (att jämföra med budgeterat 12,1 mnkr). Resultatet hanteras genom bokslutsdispositioner i enlighet med

självkostnadsprincipen, vilket innebär att balanskravet uppfylls och att tidigare ackumulerade underskott kan återställas.

De två (2) ekonomiska undermål (nyckeltal), som avser dels budgetföljsamhet, dels nettokostnadsandel, uppnås däremot inte, bland annat till följd av det positiva resultatet i förhållande till budget.

Årsredovisning 2025

Rättvisande räkenskaper

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Granskning har genomförts av auktoriserad revisor enligt standard för kommunal räkenskapsrevision. *Resultatet framgår av bifogat yttrande.*

God ekonomisk hushållning och balanskrav

Granskningens ska ge svar på om årsredovisningen är förenlig med de av fullmäktige beslutade mål för god ekonomisk hushållning samt om redovisat balanskravsresultat är förenligt med balanskravet. *Resultatet framgår av bifogad revisionsrapport.*

Delårsrapport 2025-08-31

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten och mål för God ekonomisk hushållning per sista augusti 2025 och i november lämnat vårt utlåtande till Förbundsfullmäktige.

Fördjupad granskning: Granskning av Käppalaförbundets arbetet med informationssäkerhet

PwC har på vårt uppdrag genomfört en fördjupad granskning av arbetet med informationssäkerhet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om förbundsstyrelsen säkerställer ett ändamålsenligt och väl fungerande informationssäkerhetsarbete, samt om detta bedrivs med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att förbundet ännu *inte helt* uppfyller kraven på ett systematiskt och riskbaserat arbetssätt inom området informationssäkerhet.

Granskningens resultat och iakttagelser redovisas i en revisionsrapport som överlämnats till styrelsen och ett yttrande har erhållits.

Joe Frans

Malin Forsberg Helgesson

Mikael Zuhr

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

KÄPPALAFÖRBUNDET 222000-0117 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-27 10:17:32 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOE FRANS

Joe Frans

Ordförande revisionen

Leveranskanal: E-post

KÄPPALAFÖRBUNDET 222000-0117 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-27 10:17:54 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MALIN FORSBERG
HELGESSON

Malin Forsberg Helgesson

Revisor

Leveranskanal: E-post

KÄPPALAFÖRBUNDET 222000-0117 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-27 10:20:11 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carl Hugo Mikael Zuhr

Mikael Zuhr

Revisor

Leveranskanal: E-post

Till revisorerna i Käppalaförbundet (Org.nr 222000-0117)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Käppalaförbundet utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnas till förbundets förtroendevalda revisorer 2026-03-27.

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Käppalaförbundet för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av styrelsen den 2026-03-23. Vi har granskat förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 4-7. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Sådan information som granskas enligt särskilda instruktioner utgör inte annan information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer

om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Richard Moëll Vahul
Ansvarigt sakkunnigt biträde
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-27 08:22:35 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Richard Moëll Vahul

Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Norrvattens sammanträdesprotokoll förbundsstyrelsen 2026-03-26

Signerad text:

Jag har läst och förstår innehållet i PDF-filen (1) och samtycker och godkänner allt som avtalas däri, som om jag skrivit under en fysisk utskrift av PDF-filen (1):

(1) Avser PDF-fil enligt följande

Namn: Förbundsstyrelsens sammanträdesprotokoll 2026-03-26.pdf

Storlek: 334945 byte

Hashvärde SHA256:

b022ba2f0c503d5e383fe436d0ae94c66238fa31c16ef7569b8cba51d4aeb81c

Originalfilen och signaturerna är bifogade som bilagor till denna PDF.

För att öppna bilagorna kan en dedikerad PDF-läsare krävas.

Signerat av 3:

ANNIKA PALMGREN

Signerat med BankID 2026-03-26 17:51 Ref: 019d2b0f-1c30-7010-8c99-7298a096a69a

Per Richard Orgård

Signerat med BankID 2026-03-26 18:00 Ref: 019d2b16-bd8d-772b-8402-5543f6c57965

SARA KUKKA SALAM

Signerat med BankID 2026-03-26 18:07 Ref: 019d2b1d-1e4c-730d-b2be-d0080968052c



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 1 av 9
Sammanträdesdatum: 2026-03-26
Ärendenummer: NV2026-004

Tid och plats:	torsdagen den 26 mars 2026, kl. 17:00 – 17:20, digitalt
Beslutande:	Se bifogad närvarolista
Ej tjänstgörande ersättare:	Se bifogad närvarolista
Övriga deltagare:	Andreas Thunberg, VD Annika Palmgren, förbundssekreterare David Lundqvist, chef verksamhetsstöd
Utses att justera:	Richard Orgård
Plats och tid för justeringen:	Protokollet justeras digitalt. Tid och plats framgår på signatursidan först i protokollet
Paragrafer:	16 – 24
Underskrifter:	
Sekreterare:	Annika Palmgren
Ordförande:	Sara Kukka Salam
Justerare:	Richard Orgård

Anslag/bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag. Protokollet publiceras på www.norrvatten.se/anslagstavla.

Organ:	Förbundsstyrelsen
Sammanträdesdatum:	2026-03-26
Datum för publicering av anslag:	2026-04-02
Datum för avpublicering av anslag:	2026-04-23
Förvaringsplats för protokollet:	Förvaltningsbyggnaden, Skogsbacken 6, Sundbyberg



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 2 av 9
Sammanträdesdatum: 2026-03-26
Ärendenummer: NV2026-004

Närvarolista

Ordinarie ledamöter

			Närvaro	Ersättare
Sara Kukka-Salam, Ordförande	S	Solna	Ja	
Erik Andersson, vice ordförande	M	Täby	Ja	
Inger Olsson-Blomberg	M	Danderyd	Ja	
Erik Östman	C	Järfälla	Ja	
Kjell Jansson	M	Norrtälje	Ja	
Gunnar Balfe	M	Sigtuna	Ja	
Jonas Riedel	C	Sollentuna	Ja	
Ayla Eftekhari	S	Sundbyberg	Förhinder	L. Elofsson
Margareta Hamark	L	Upplands Väsby	Ja	
Richard Orgård	M	Österåker	Ja	

Ersättare

Björn Lindforss	M	Järfälla	Ja
Matilda Hübinette	KNU	Knivsta	Förhinder
Åsa Söderbergh	M	Sollentuna	Ja
Lars Rådén	M	Solna	Ja
Leif Elofsson	S	Sundbyberg	Ja
Annica Nordgren	C	Täby	Ja
Kristian Cronsell	S	Upplands-Bro	fr. § 22
Maria Fälth	KD	Upplands Väsby	Ja
Ewa Thorin	M	Vallentuna	Ja
Peter Lindqvist	M	Vaxholm	Ja



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 3 av 9
Sammanträdesdatum: 2026-03-26
Ärendenummer: NV2026-004

Innehållsförteckning

§ 16 Upprop.....	4
§ 17 Val av justerare	4
§ 18 Fastställande av dagordningen	4
§ 19 Finansrapport per den 28 februari 2026 (NV2026-016).....	5
§ 20 Delegationsärenden (NV2026-011).....	6
§ 21 Reviderad upphandlings- och inköspolicy (NV2026-086).....	7
§ 22 Årsredovisning för år 2025 (NV2026-006).....	8
§ 23 Nästa sammanträde.....	9
§ 24 Sammanträdet avslutning.....	9



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 4 av 9

Sammanträdesdatum: 2026-03-26

Ärendenummer: NV2026-004

§ 16 Upprop

Beslut

Förbundsstyrelsen konstaterar att församlingen är beslutsmässig.

Sammanfattning

Vid uppropet noterades 9 ledamöter och 8 ersättare.

§ 17 Val av justerare

Beslut

Förbundsstyrelsen

1. Utser Richard Orgård (M) att justera protokollet jämte ordförande.

§ 18 Fastställande av dagordningen

Beslut

Förbundsstyrelsen

1. Fastställer dagordningen enligt utsänt förslag.



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 5 av 9

Sammanträdesdatum: 2026-03-26

Ärendenummer: NV2026-004

§ 19 Finansrapport per den 28 februari 2026 (NV2026-016)

Beslut

Förbundsstyrelsen

1. Godkänner föreliggande finansrapport per den 28 februari 2026 och lägger densamma till handlingarna.

Sammanfattning

Enligt förbundets finansinstruktion (NV2025-196) ska finansrapport upprättas och föreläggas förbundsstyrelsen två gånger per år. Föreliggande rapport visar att förbundet följer upprättad policy och instruktion samt de angivna riskmandaten.

Beslutsexpediering

Akten



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 6 av 9

Sammanträdesdatum: 2026-03-26

Ärendenummer: NV2026-004

§ 20 Delegationsärenden (NV2026-011)

Beslut

Förbundsstyrelsen

1. Godkänner anmälan och lägger densamma till handlingarna.

Sammanfattning

Enligt Norrvattens delegationsordning (NV2025-167) ska beslut fattade på delegation anmälas till förbundsstyrelsen på det närmast följande sammanträdet.

Beslutsexpediering

Akten



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 7 av 9

Sammanträdesdatum: 2026-03-26

Ärendenummer: NV2026-004

§ 21 Reviderad upphandlings- och inköbspolicy (NV2026-086)

Beslut

Förbundsstyrelsen föreslår att förbundsfullmäktige

1. Fastställer förslaget till ny upphandlings- och inköbspolicy för kommunalförbundet Norrvatten.

Sammanfattning

Förslaget till reviderad upphandlings- och inköbspolicy fastställer riktlinjer för anskaffning av varor, tjänster och entreprenader som uppfyller förbundets behov på ett ansvarsfullt, effektivt och i enlighet med Lagen om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF). Målet är att uppnå bästa möjliga värde för medlemskommunernas medel, främja hållbar utveckling samt minimera risker för verksamheten. Policyn utgår från de grundläggande principerna i upphandlingslagstiftningen.

Beslutsexpediering

Akten

Förbundsfullmäktige



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 8 av 9

Sammanträdesdatum: 2026-03-26

Ärendenummer: NV2026-004

§ 22 Årsredovisning för år 2025 (NV2026-006)

Beslut

Förbundsstyrelsen föreslår att förbundsfullmäktige

1. Fastställer 2025 års resultaträkning och balansräkning
2. Överför oförbrukade investeringsmedel uppgående till 46,9 mkr till 2026 års investeringar samt
3. I övrigt godkänner årsredovisningen för verksamhetsåret 2025

Sammanfattning

Förbundet redovisar ett resultat om 8,7 mkr innan justeringar för under/överuttag av vattenavgift som till största del beror på lägre elkostnader och underhåll samt lägre externa kostnader. Resultat efter justeringar för över/underuttag av vattenavgift är 0. Förbundet bedömer att årets resultat är förenligt med de mål förbundsfullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning. Bifogad handling redovisar förslag till förbundsfullmäktiges årsredovisning för år 2025.

Beslutsexpediering

Akten

Förbundsfullmäktige



Förbundsstyrelsen

Sammanträdesprotokoll

Sida 9 av 9

Sammanträdesdatum: 2026-03-26

Ärendenummer: NV2026-004

§ 23 Nästa sammanträde

Nästa sammanträde är planerat till den 23 april 2026, kl. 17:00. Sammanträdet är digitalt.

§ 24 Sammanträdet avslutning

Ordförande tackade för visat intresse och avslutade sammanträdet.



2025

Årsredovisning

Alltid hälsosamt dricksvatten med miljö och samhällsnytta i fokus

Innehåll

VD har ordet	3	Resultaträkning	20
Förvaltningsberättelse	4	Balansräkning	21
Ägarförhållanden och organisation	4	Kassaflödesanalys	22
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6	Driftredovisning	23
Händelser av väsentlig betydelse	9	Investeringsredovisning	26
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11	Noter	30
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	11	Miljöredovisning	40
Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning	15	Nyckeltal	43
Balanskravsresultat	17	Revisionsberättelse för år 2025	45
Väsentliga personalförhållanden	18		
Förväntad utveckling	19		

VD har ordet

I Sverige är tillgången till rent vatten något vi ofta tar för givet. Att kunna öppna kranen dygnet runt och få världens viktigaste livsmedel levererat till en mycket låg kostnad är en självklarhet för de flesta. Men i ett globalt perspektiv är vår situation unik – och mer sårbar än vi ibland vill tro. De senaste årens utveckling har tydligt visat hur snabbt förutsättningarna kan förändras. Ett mer osäkert säkerhetsläge, ökade krav på robusthet och ett växande fokus på beredskap gör att vattenförsörjningen inte längre kan betraktas som självklar, utan som en samhällskritisk funktion som måste skyddas och stärkas.

Klimatförändringarna märks allt tydligare i vår verksamhet, med torrare och varmare försomrar som påverkar både råvattenkvalitet och förbrukning. Samtidigt har det försämrade säkerhetsläget gjort Norrvattens roll i civilförsvaret betydligt mer central. Vattenförsörjningen måste fungera även under störda förhållanden, vilket ställer nya krav på redundans, säkerhet och krishanteringsförmåga.

Parallellt står hela Sveriges VA-sektor inför omfattande investeringsbehov. Det nationella underhållsbehovet uppskattas till över 700 miljarder kronor år 2040, och även Norrvatten står inför betydande investeringar det kommande decenniet. Den största enskilda satsningen i förbundets historia är det nya vattenverket, som under 2025 avslutade projekteringsfasen och går in i genomförande våren 2026.

Med den nya anläggningen i drift öppnas möjligheter till en utökad regional samverkan kring vattenförsörjningen. Under 2025 har arbetet med en möjlig anslutning av Uppsala kommun fortsatt, vilket skulle innebära att våra system kan kopplas samman och skapa en ömsesidig reservvattenkapacitet som kraftigt stärker robustheten i båda regionerna. För Norrvatten innebär detta dessutom en ekonomisk fördel, då förbundet vid normaldrift kan leverera vatten till Uppsala och därigenom skapa nya intäkter, samtidigt som Uppsala kan fungera som reservvattenkälla vid en krissituation.

Även Håbo kommun har under året fortsatt diskussioner om en potentiell anslutning till Norrvatten. För Håbo skulle detta innebära en mycket robust och kostnadseffektiv lösning, och för Norrvatten innebär fler anslutna kommuner att de fasta kostnaderna kan fördelas på fler abonnenter – något som på sikt är positivt för VA-taxan i hela vårt område. Tillsammans skapar dessa samarbeten en starkare, mer resilient och mer ekonomiskt hållbar vattenförsörjning för framtiden.



Två frågor kommer att vara särskilt avgörande fram tills dess att den nya anläggningen är i drift nästa decennium. Den första handlar om hur våra medlemskommuner kan bidra till att minska vattenförbrukningen under årets mest belastade perioder, då topparna påverkar både kapacitet och sårbarhet. Den andra gäller vilken nivå av reservvatten Norrvatten ska kunna leverera vid större störningar. I en tid då beredskap och säkerhet står högt på den nationella agendan är detta inte bara tekniska frågor, utan strategiska vägval för hela regionens motståndskraft.

De kommande åren kommer att präglas av stora beslut och omfattande investeringar. Norrvatten har därmed ett tydligt ansvar att säkerställa att varje krona används på bästa sätt. Tack vare förbundets storlek och långsiktiga planering väntas påverkan på VA-taxan bli betydligt lägre än genomsnittet i landet, trots de stora satsningar som väntar. Men framför allt handlar detta om att stärka regionens vattenförsörjning i en tid då robusthet, säkerhet och beredskap blivit avgörande samhällsfrågor.

Andreas Thunberg, VD, Norrvatten



Förvaltningsberättelse

Ägarförhållanden och organisation

Kommunalförbundet Norrvatten ägs av medlemskommunerna Danderyd, Järfälla, Knivsta, Norrtälje, Sigtuna, Sollentuna, Solna, Sundbyberg, Täby, Upplands-Bro, Upplands Väsby, Vallentuna, Vaxholm och Österåker.

Medlemsandelar

KOMMUN	ACKUMULERAD FÖRBRUKNING 2024	2024 ANDEL	FÖRBRUKNING 2025	ACKUMULERAD 2025	2025 ANDEL
Danderyd	203 272	7,87 %	3 342	206 614	7,85 %
Järfälla	322 376	12,49 %	6 274	328 650	12,48 %
Knivsta	34 337	1,33 %	884	35 220	1,34 %
Norrtälje	21 115	0,82 %	2 370	23 485	0,89 %
Sigtuna	181 169	7,02 %	4 207	185 376	7,04 %
Sollentuna	267 746	10,37 %	5 833	273 579	10,39 %
Solna	493 290	19,11 %	7 101	500 392	19,00 %
Sundbyberg	301 164	11,66 %	4 066	305 230	11,59 %
Täby	257 241	9,96 %	5 216	262 456	9,97 %
Upplands-Bro	101 155	3,92 %	2 368	103 523	3,93 %
Upplands Väsby	188 016	7,28 %	3 899	191 915	7,29 %
Vallentuna	82 739	3,20 %	2 068	84 807	3,22 %
Vaxholm	33 240	1,29 %	849	34 090	1,29 %
Österåker	94 946	3,68 %	2 808	97 754	3,71 %
Totalt tusen m³	2 581 807	100,00 %	51 285	2 633 092	100,00 %

Ledamöter och ersättare i förbundsstyrelsen redovisas nedan tillsammans med sammanträdesstatistik med mera. Statistiken avser förbundsfullmäktige och förbundsstyrelse för 2025.

Förbundsstyrelse 2025

FÖRBUNDSORGAN	LEDAMÖTER	ERSÄTTARE	SAMMANTRÄDEN
Förbundsfullmäktige	51	51	2
Valberedning	3	3	3
Förbundsstyrelse	10	10	5
Presidium (*)	2		5
Revisorer	3		4

FÖRBUNDSSTYRELSE	KOMMUN	ROLL
Sara Kukka-Salam, S	Solna	Ordförande (*)
Erik Andersson, M	Täby	Vice ordförande (*)
Inger Olsson-Blomberg, M	Danderyd	Ledamot
Erik Östman, C	Järfälla	Ledamot
Kjell Jansson, M	Norrtälje	Ledamot
Gunnar Balfe, M	Sigtuna	Ledamot
Jonas Riedel, C	Sollentuna	Ledamot
Ayla Eftekhari, S	Sundbyberg	Ledamot
Margareta Hamark, L	Upplands-Väsby	Ledamot
Michaela Fletcher, M	Österåker	Ledamot t.o.m. 2025-11-18
Richard Orgård, M	Österåker	Ledamot fr.o.m. 2025-11-18
Björn Lindforss, M	Järfälla	Ersättare
Matilda Hübinette, KNU	Knivsta	Ersättare
Åsa Söderbergh, M	Sollentuna	Ersättare
Lars Råden, M	Solna	Ersättare
Leif Elofsson, S	Sundbyberg	Ersättare
Annica Nordgren, C	Täby	Ersättare
Kristian Cronsell S	Upplands-Bro	Ersättare
Maria Fälth, KD	Upplands-Väsby	Ersättare
Ewa Thorin, M	Vallentuna	Ersättare
Peter Lindqvist, M	Vaxholm	Ersättare

REVISORER	KOMMUN	ROLL
Birgitta Schwinn, M	Sollentuna	Ledamot
Lars Markstedt, L	Järfälla	Ledamot
Hans-Erik Salomonsson, S	Sundbyberg	Ledamot/ Sammanställande
Biträde till revisorerna: Richard Moëll Vahul, PwC		

VALBEREDNING	KOMMUN	ROLL
Lars-Erik Salminen, M	Solna	Ordförande
Magnus Persson, C	Solna	Ledamot
Sven-Inge Nylund, S	Upplands-Bro	Ledamot
Inger Olsson-Blomberg, M	Danderyd	Ersättare
Sofie Ågren Mandoki S	Sundbyberg	Ersättare
Martin Karlsson C	Solna	Ersättare

FÖRVALTNING	ROLL
Andreas Thunberg	Verkställande direktör

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska kommuner och kommunalförbund upprätta en årsredovisning för varje räkenskapsår. Utöver det ska minst en delårsrapport upprättas under räkenskapsåret. I lagstiftningen stadgas också att uppföljning av mål för verksamheten avseende bland annat god ekonomisk hushållning ska följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Bokföring och redovisning ska också fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Miljoner kronor redovisas med förkortningen mkr medan tusental kronor redovisas som tkr.



Översikt över verksamhetens utveckling

ÖVERSIKT 5 ÅR	UTFALL 2021	UTFALL 2022	UTFALL 2023	ENL 2024 ÅR UTFALL 2024	OMRÄKNAD UTFALL 2024	UTFALL 2025	BUDGET 2025
Totala intäkter (tkr)	234 181	244 761	303 796	317 232	304 893	320 158	324 294
Totala kostnader (tkr)	-232 818	-245 720	-289 718	-321 844	-309 505	-311 497	-324 294
Avskrivningar (tkr)	-63 795	-64 634	-65 445	-70 686	-70 686	-74 289	-75 651
Resultat efter finan- siella poster (tkr)	1 363	-958	14 078	-4 613	-4 613	8 661	0
Soliditet	12,4 %	10,6 %	9,3 %	8,3 %	8,3 %	7,3 %	6,8 %
Självfinansieringsgrad	27 %	23 %	20 %	25 %	25 %	24 %	16 %
Räntebärande lån inklusive checkräkning 31/12 (tkr)	1 170 463	1 400 388	1 633 099	1 873 071	1 873 072	2 145 745	2 283 569
Nettoinvesteringar (tkr)	238 309	286 905	331 522	288 490	288 490	308 936	462 616
Pris per m ³ , kr (Vattenavgifter)	3,95	4,10	4,90	5,19	5,19	5,84	5,84
Medelantal anställda	63	65	66	70	70	100	110
Sjukfrånvaro (%)	3,5 %	3,4 %	3,0 %	1,6 %	1,6 %	1,6 %	3,5 %

Norrvattens verksamhet har uppvisat en stabil utveckling såväl finansiellt som verksamhetsmässigt under de senaste åren. Inga större förvärv eller avyttringar har genomförts vilket medför att verksamheten är relativt oförändrad till omfattningen. Såväl intäkter som kostnader och resultat är relativt stabila och förutsägbara. Intäkterna stiger till följd av regelbundna höjningar av vattenavgiften för att täcka de nödvändiga kostnaderna. Nyckeltalen för soliditet sjunker på grund av ökad belåning och självfinansieringsgraden på investeringar är i en sjunkande trend på grund av att förbundet har en högre investeringstakt än för några år sedan. I planeringen framåt finns byggnationen av ett nytt vattenverk som kommer att innebära en stor förändring såväl verksamhetsmässigt som finansiellt.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Norrvatten är ett kommunalförbund som har till huvuduppgift att leverera dricksvatten till självkostnadspris till sina medlemskommuner. Stora investeringar ligger framför Norrvatten i syfte att säkra produktion och kapacitet och stora delar av anläggningarna har låga bokförda värden. Detta sammantaget innebär att verksamheten inte är självfinansierande utan att Norrvatten med regelbundenhet behöver öka sin låneram för att kunna genomföra nödvändiga investeringar i dricksvattenproduktionen och distributionsnätet.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Sedan några år tillbaka har det blivit tydligt att Norrvatten och medlemskommunerna behöver vara förberedda inför perioder av hög vattenförbrukning

som inträffar varma vår- och sommarkvar. Det handlar dels om att ha möjlighet att ta till åtgärder som bevakningsförbud vid ett kritiskt produktionsläge, men framför allt om förebyggande insatser för att undvika att hamna i ett sådant läge. Den totala vattenförbrukningen i medlemskommunerna har varit högre än Görvälnverkets kapacitet allt mer frekvent de senaste åren. Vid sådana tillfällen har Norrvatten begärt stödleveranser från Stockholm Vatten och Avfalls anläggningar, vilket understryker vikten av att hålla nere maxdygnsförbrukningen.

Norrvatten ser en ökning av vattenförbrukningen, om än inte lika tydlig som för ett antal år sedan, som inte är väderberoende utan hänger ihop med medlemskommunernas och regionens tillväxt. Befolkningstillväxten de kommande decennierna antas följa den regionala utvecklingsplanen RUF2050 enligt det lägsta scenariot. Detta motsvarar basnivån i den uppdaterade planen RUF2060. Eftersom en betydande andel av vattenförbrukningen är väderberoende så kan det vara relativt stora variationer mellan enskilda år, men den långsiktiga trenden är en ökad förbrukning beroende på ökat antal anslutna. Detta är en av anledningarna till planeringen av ett nytt vattenverk som kommer öka Norrvattens produktionskapacitet.

Norrvatten ska leverera ett hälsosamt dricksvatten. Då reningen med avseende på kemiska föroreningar, som PFAS och läkemedelsrester, är mycket låg i Norrvattens anläggningar så krävs att vattnet i Mälaren och i grundvattenverken inte innehåller skadliga halter av dessa ämnen. I planerna för det nya vattenverket ingår processtekniker som kan rena vattnet på ett bättre sätt

än i dagens anläggning. Den allra viktigaste åtgärden är dock att aktörer som släpper ut PFAS-ämnen i naturen upphör med det.

Norrvattens egen reservvattenförmåga behöver förstärkas. En osäkerhet är att den faktiska kapaciteten kan vara ännu lägre än vad som tidigare antagits för de existerande grundvattenverken. Till detta kommer betydande risker på grund av exploateringsstrycket på Stockholmsåsen och de risker som det medför för grundvattenmagasinen där.

Det höga terrorhotet tillsammans med den säkerhetspolitiska situationen gör att säkerhetsläget i Sverige är allvarligt. Detta kommer att bestå under en längre tid. Händelseutvecklingen är både snabb och svår att förutse samt ger direkta konsekvenser på hoten mot Sverige. Brister och sårbarheter i förhållande till hotbilden utgör risker för aktörerna i totalförsvaret. Norrvatten utgör inget undantag och behöver enskilt och tillsammans med andra intensifiera arbetet med att öka förmågan inför och under höjd beredskap, krigsfara och krig för att värna de som bor, verkar och vistas i Norrvattens medlemskommuner. En viktig del är att säkerställa beredskapen med ett systematiskt säkerhets- och säkerhetsskyddsarbete som tar sin utgångspunkt i de

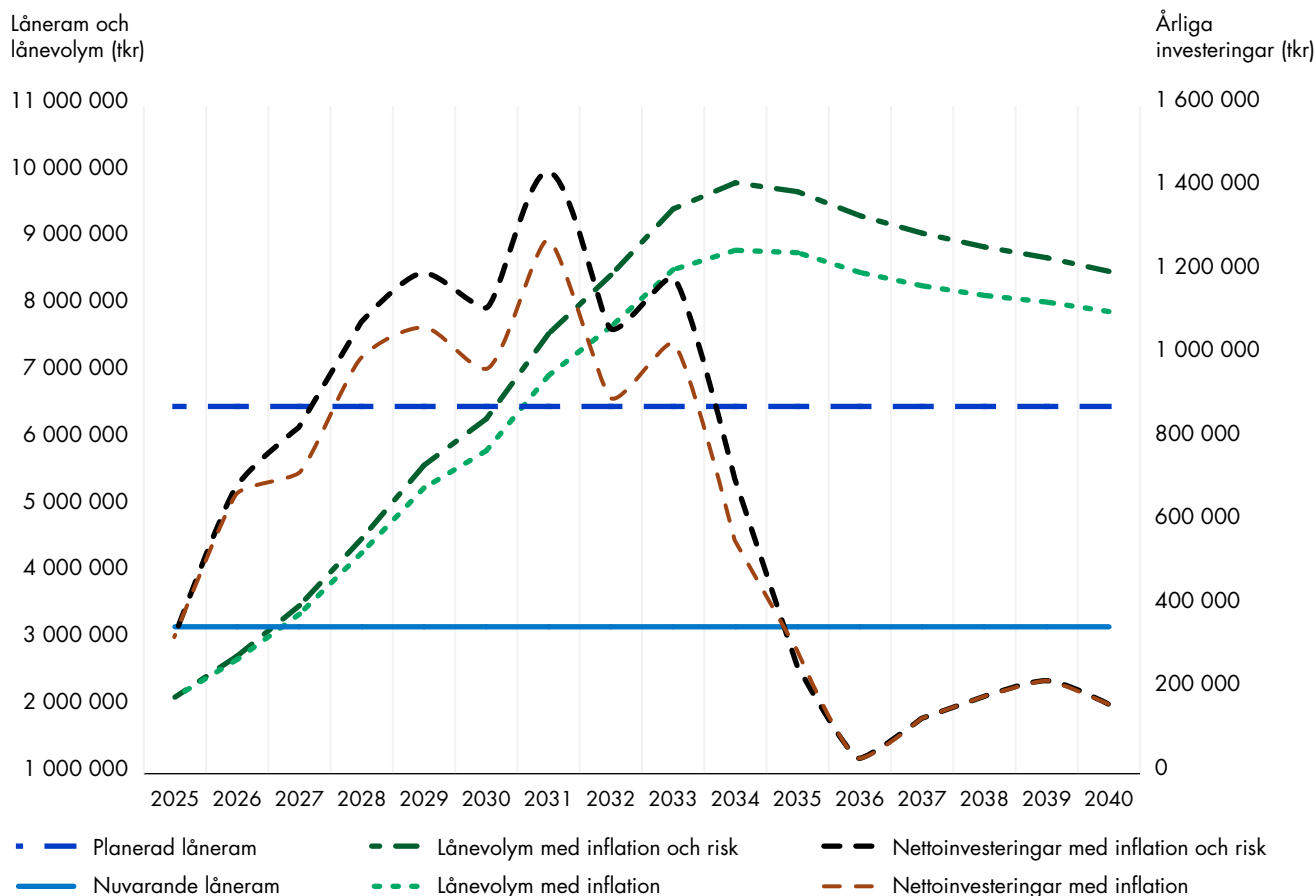
dimensionerande antagonistiska förmågor (DAF) som säkerhetspolisen har identifierat för Norrvattens räkning.

Situationen som varit och delvis fortfarande råder med en högre inflation och högre kostnadsnivåer än tidigare samt kostnadsökningar för kemikalier, räntor, pensioner och elenergi påverkar Norrvatten i stor utsträckning både nu och framöver. Såväl verksamhetsmässig som ekonomisk planering blir svårare att genomföra och avgiftsuttaget behöver bli högre för att täcka de nödvändiga kostnaderna. Detta kan få stor påverkan på, både förmågan att underhålla och bygga ut ledningsnät, men också projekt NFVP.

Skuldsättning

Låneskulden vid årsskiftet uppgick till 2 146 mkr (1 873) vilket är en ökning med 273 mkr jämfört med föregående bokslut. Förbundet är i en investeringstung fas och den ökade skuldsättningen är i linje med den långsiktiga planeringen. Under den kommande 15-årsperioden planeras att uppföra ett nytt vattenverk som kommer att ersätta det befintliga och det kommer att påverka skuldsättningen i hög grad, se nedan figur. Medlemmarna i förbundet hålls löpande informerade om utvecklingen.

LÅNERAM, LÅNEVOLYM OCH INVESTERINGAR



Ränterisk

Den av förbundsfullmäktige beslutade finanspolicyn, med tillhörande instruktion för finanshantering, innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och gränser för finansverksamheten inom förbundet. Förbundet är exponerat för framför allt följande finansiella risker: ränterisk, finansieringsrisk och likviditetsrisk. Den risken som identifierats som störst

framåt är en väsentligt högre räntekänslighet på grund av högre skuldsättning som ligger i planeringen. Ränterisken hanteras löpande i en normportfölj enligt nedan. Den aktuella normportföljen beslutades av förbundsstyrelsen den 2025-12-04 efter ett genomfört strategitest. Den aktuella räntesäkringsstrategin är relativt defensiv och det beror på den tidigare nämnda låneskuldens utveckling och därtill kopplad ränterisk.

Normportfölj för hantering av ränterisk

INTERVALL (ÅR)	0-1	1-2	2-3	3-4	4-5	5-6	6-7	7-8	8-9	9-10
Normportfölj										
Andel förfall	50 %	10 %	10 %	10 %	10 %	10 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Riskmandat										
Max förfall	60 %	15 %	15 %	15 %	15 %	15 %	10 %	10 %	10 %	10 %
Min förfall	20 %	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %	0 %	0 %	0 %	0 %

Upplåningen löper både med fast och rörlig ränta och derivat används för att säkra ränterisk och anpassa räntebindningstiden i låneportföljen. Vid årsskiftet fanns derivat tecknade till ett belopp om 2 880 mkr (1 380). Orsaken till den ökade volymen derivat är att förbundet, i enlighet med styrelsens beslut om normportfölj, har tecknat räntetak för att skydda delar av den framtida skuldvolymen mot ränterisk.

Förbundet bedömer säkringsförhållandets effektivitet per varje balansdag genom att jämföra de huvudsakliga villkoren för säkringsinstrumenten med de huvudsakliga villkoren i den säkrade posten. De kritiska villkoren utgörs av nominella belopp, löptid samt räntebas. Säkringsförhållandet anses effektivt så länge det inte sker någon väsentlig förändring av de huvudsakliga villkoren för antingen säkringsinstrumentet eller den säkrade posten.

Räntebindningstid utgår från den beslutade räntestrategin och uppgick vid årsskiftet till 3,08 (3,69) år. Kapitalbindningstiden ska uppgå till minst 2 år och vid årsskiftet uppgick kapitalbindningen till 3,10 (4,95) år.

Övriga parametrar som likviditetsreserv och storlek på enskilda förfall ligger också inom de fastställda värdena i policy och instruktion.

Pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Förbundets pensionskostnader väntas stiga de närmaste åren framför allt beroende på ett ökat antal anställda medarbetare.

PENSIONS FÖRPLIKTELSE, MKR	2025
1. Total pensionsförpliktelse	
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	17 711
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	24 813
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*	43 806
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	86 330

Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde, mkr

5. Totalt pensionsförsäkringskapital*	54 831
a. Varav överskottsmedel*	0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0
8. Summa förvaltade pensionsmedel	54 831

Finansiering

9. Återlånade medel	31 499
10. Konsolideringsgrad	63,5%

*Värden i detta dokument rör åtaganden som är försäkrade hos KPA Tjänstepensionsförsäkring AB där förbundet har hela sitt pensionsåtagande. Den del som är tryggad i pensionsförsäkring avser förmånsbestämda pensionsförmåner intjänade från 1998-01-01.

Händelser av väsentlig betydelse

Produktion

Den totala produktionsvolymen från Görvålverket under 2025 uppgick till 52,2 miljoner m³.

Det var ovanligt kallt och regnigt i maj och juni, vilket ledde till en lägre vattenförbrukning jämfört med de senaste årens försomrar. Under 9 dagar under sommaren 2025 var produktionen högre än Norrvattens uthålliga kapacitet, vilket kan jämföras med 21 dagar 2024. Under juli månad var dock vattenproduktionen högre än normalt för månaden, men den totala vattenförbrukningen överskred inte vattenverkets kapacitet eftersom färre personer än normalt uppehöll sig i Norrvattens distributionsområde. Det finns en fortsatt tydlig koppling mellan vattenförbrukning och utomhustemperatur. Från mitten av augusti till mitten av september gavs leveransstöd till Stockholm Vatten och Avfall vilket gjorde att vattenproduktionen var relativt hög även denna period.

I september inträffade en omfattande vattenläcka vid Tensta gärde som påverkade både Solna och Sundbyberg. Händelsen medförde störningar i vattenleveransen samt problem med bitumensläpp inom ett område i Solna. Den aktuella ledningssträckan har drabbats av flera läckor under den senaste tiden, vilket har lett till betydande konsekvenser för boende och verksamheter i området. Mot bakgrund av detta har ledningen prioriterats högre i planeringen för utbyte av gamla ledningar.

Under året inträffade 24 läckor på huvudledningsnätet. Efter en tidigare period med minskande antal vattenläckor kan nu en ökande trend konstateras. Vidare analyser av detta kommer att ske under kommande år.

Ny lagstiftning

Arbetet med implementeringen av nya dricksvattendirektivet fortsätter. Det rör framför allt hur berörda myndigheter ska klara krav på riskbedömning och riskhantering avseende tillrinningsområdena för uttagpunkter för dricksvatten. En annan fråga av stor betydelse för Norrvatten rör krav på material och kemikalier som kommer i kontakt med dricksvatten. Även här återstår mycket arbete innan direktivet är funktionellt implementerat i Sverige.

Under våren remitterades SOU 2024:82 "Ökad VA-beredskap" som innehåller många förslag som kan få stor betydelse för hur Norrvatten ska förbereda för och kunna hantera vattenförsörjning vid kris och höjd beredskap. Norrvatten har besvarat remissen.

Under året har ett arbete med att införa NIS2 och CER-direktiven som svensk lagstiftning. Direktiven syftar till att stärka cybersäkerheten inom EU och öka motståndskraften i samhällskritisk verksamhet. Jämfört med det tidigare NIS-direktivet ställs tydligare krav på bland annat riskanalyser och säkerhetsåtgärder, och betydligt fler organisationer omfattas. NIS2 genomförs i Sverige genom en ny cybersäkerhetslag som träder i kraft den 15 januari 2026.

Utbyggnad av kapacitet och reningsförmåga, Norrvattens framtida vattenproduktion (NFVP)

Det befintliga vattenverkets skick och kapacitet, tillsammans med faktorer som växande befolkning och krav på ytterligare rening, innebär att Norrvatten planerar att bygga ett nytt vattenverk. Inom ramen för projektet Norrvattens framtida vattenproduktion (NFVP) planerar Norrvatten för en utbyggnad av vattenverkets rening, kapacitet och driftsäkerhet. Det befintliga vattenverket har nått sin tekniska livslängd i många delar och står under återkommande inspektion för att säkerställa driften. Norrvatten behöver också kunna producera mer vatten i takt med att befolkningen växer i norra Storstockholm. Redan idag når vattenverket sin maxkapacitet vår- och sommardagar när vattenkonsumtionen är hög och på sikt väntas problemet förvärras. Norrvatten behöver även införa ytterligare teknik som skydd mot virus, bakterier och parasiter för att säkerställa god dricksvattenkvalitet även framöver.

Fram till december 2023 var projektet inriktat på en etappvis utbyggnad om tre etapper med befintligt vattenverk i drift parallellt. Initial bedömning från den projekterande verksamheten var en slutkostnad om drygt 3,3 miljarder kronor för etapp 1. Efter projektering och uppdatering av slutkostnadskalkylen steg nivån till 4,9 miljarder kronor. En stor del av denna kostnadsökning kunde hänföras till omfattande störningar av världsmarknaderna som en följd av pandemin och kriget i Ukraina vilket ledde till kraftiga öknings av olika entreprenadindex. Beslut fattades därmed 2023 att göra en översyn av projektets tekniska lösning med målsättning att, om möjligt, sänka slutkostnadsprognosen.

Översynen visade att det inte var möjligt att erhålla betydande besparingar utan att göra för stora avkall på kapacitet och kvalitet. Genom att helt revidera den tänkta processen och i stället uppföra en fristående och mer kompakt anläggning kunde betydligt högre kapacitet och tillräcklig kvalitet erhållas till samma investeringsnivå. Följden blev således att etapp 2 och 3 helt kan utelämnas. En etappvis utbyggnad visade sig därmed vara mindre effektiv ur en kostnadsaspekt. Den

nya anläggningen blir därmed ett helt nytt vattenverk och det existerande kan tas ur drift och i stället användas för till exempel lagerlokaler, laboratorium och personalbyggnader. Riskerna kopplade till den befintliga anläggningens livslängd och konstruktion kan därmed släckas. Även kostnadsdrivande projektrisker förknippade med att utföra byggarbeten i en driftsatt anläggning elimineras. Då den nya processlösningen medför en högre kapacitet öppnas även möjligheten till att ansluta fler kommuner och samarbeta med kringliggande aktörer för leverans av vatten vilket medför ökade intäkter och sänkt avgift för medlemskommunerna.

Under våren 2025 togs rikt-kostnadshandlingar, jämförbart med förfrågningsunderlag, fram. Efter sommaren övergick arbetet till detaljprojektering för framtagande av bygghandlingar.

Parallellt med framtagande av de tekniska handlingarna pågick arbetet med att formalisera komplett kontrakt för genomförandet tillsammans med samverkans-entreprenören NCC. Utöver arbetet med rikt-kostnads-kalkyl är produktionstidplanen, risk- och möjlighetslista samt särskilt svårkalkylerade arbeten exempel på viktiga kontraktsvillkor som haft stort fokus under 2025.

Under våren 2025 beslutades att ett antal förberedande, tidskritiska, arbeten ska utföras för att förbereda för kommande byggproduktion. De förberedande arbetena påbörjades under hösten och är bland annat avverkning, vägbreddning och anslutning av byggström samt ett större förberedande markarbete.

Entreprenaden för NFVP är uppdelad i 16 huvuddelar, där varje huvuddel är en specifikt avgränsad och prissatt del av byggentreprenaden med egna bestämmelser så som tidplan och besiktning. Denna uppdelning ger Norrvatten möjlighet att endast beställa arbeten som ryms inom gällande och kommande låneramar. Huvuddelarna är indelade utifrån typ av arbete, byggnad och tidpunkt för utförande. Då Norrvatten planerar två låneramshöjningar under byggtiden för NFVP har huvuddelarna fördelats på tre perioder. Period 1 omfattar arbeten som ryms inom nuvarande låneram och omfattar till den största delen markarbeten. I februari 2026 fattade Norrvattens styrelse genomförandebeslut för period 1, som innehåller huvuddel 1 och 2.

Den bedömda slutkostnaden för NFVP är i nuläget 6,24 mdkr angivet i 2025 års penningvärde, exklusive finansiering, riskreserv, oförutsett och index. För att kunna följa och jämföra kostnaden räknas också de ekonomiska kalkylerna fram i penningvärde för 2022, det år som valts som basår. Då motsvarar den bedömda

slutkostnaden 5,38 mdkr (exklusive finansiering, riskreserv, oförutsett och index). Den totala prognosen, inklusive riskreserv och tillägg för oförutsett (utan finansiering och index), uppgår till cirka 7,35 mdkr. Detta inkluderar 0,80 mdkr i riskreserv och 0,31 mdkr för oförutsett. Inkluderas även finansiering och index till år 2035 uppgår den totala slutkostnaden till 9,15 mdr.

Utbyggnad av kapacitet, befintlig anläggning

Flera åtgärder pågår för att öka kapaciteten i det befintliga vattenverket. Flotation har införts i sedimenteringsbassängerna och är i drift, även om viss finjustering återstår. En positiv bieffekt är att processen bidrar till en rening av PFAS. Eftersom flotation kräver mycket energi har en särskild driftstrategi tagits fram för att minska PFAS-halter så effektivt som möjligt med låg energiförbrukning.

Investeringar

Under 2025 förnyades 1 276 meter ledning. Detta innebär en förnyelsetakt på 0,39 %. Målet för förnyelsetakten mäts över en 5 årsperiod och på rullande 5 års mätperiod är nyckeltalet 0,92 %, vilket innebär att målet på 0,70 % förnyelsetakt uppfylls.

Samarbeten och bidrag

Under 2025 deltog Norrvatten i ett flertal forsknings- och utvecklingsinitiativ tillsammans med kommuner, universitet, myndigheter och branschorganisationer. Arbetet syftade till att stärka kunskapen om grundvatten, utveckla nya metoder för vattenkvalitet och bidra till en långsiktigt robust dricksvattenförsörjning. Norrvatten har berett möjligheter till sex examensarbeten som bidrog med ny kunskap om bland annat PFAS-flöden och energieffektiv drift.

I Norra Stockholmsåsens grundvattenråd fortsatte arbetet med miljöövervakning och forskning om hur dagvatten påverkar grundvattnet.

Norrvatten är fortsatt aktiv medlem i forskningsprogrammet DRICKS, där förbundet medverkar i både styrning och projekt för att utveckla branschens kunskap och metoder.

Utökad låneram

Nuvarande låneram uppgår till 3 200 mkr och under 2026 planeras en hemställan till medlemmarna om utökad låneram med anledning av den planerade byggnationen av det nya vattenverket vid Görvälnverket samt fortsatta investeringar i ledningsnätet.

Organisation och medarbetare

Under året har Norrvatten genomfört en omfattande organisationsförändring för att bättre möta framtida behov. Sammanlagt har fyra enhetschefer och 15 medarbetare rekryterats och avdelningars storlek och sammansättningar har anpassats för en effektivare organisation.

Inför 2026 förberedde Norrvatten även övertagandet av en tidigare driftentreprenörs uppgifter på ledningsnätet, vilka från 1 januari 2026 hanteras av enheten Drift och beredskap. För att möjliggöra denna utveckling tog Norrvatten den 1 oktober 2025 över nya lokaler i Rotebro, Sollentuna. Lokalerna omfattar kontorsplatser, en verkstadsdel samt utrymmen för lagerhållning av utrustning, bland annat vattenmätare åt medlemskommunerna.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Norrvatten har beslutande organ i form av förbundsfullmäktige som årligen fastställer budget och verksamhetsplan. Löpande rapportering till förbundsstyrelsen sker av nyckeltalsutveckling och ekonomisk utveckling av drift- och investeringsekonomi under året i form av tertialrapportering och året

avslutas sedan med en årsredovisning. För investeringar finns även ett investeringsråd där investeringsbeslut på tjänstemannanivå bereds och beslutas. Enligt delegationsordningen har VD rätt att fatta investeringsbeslut upp till 35 mkr. Tidigare under året var gränsen för VD 20 mkr men ändrades genom ett styrelsebeslut.

Förtroendevalda revisorer finns utsedda som tillsammans med förbundets upphandlade revisorer genomför riktade temarevisioner samt räkenskapsgranskningar.

Varje år fastställs en intern kontrollplan av förbundsstyrelsen och den följs sedan upp löpande under året och avslutas med en rapport vid nästkommande års första förbundsstyrelsesammanträde.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Norrvatten har en styrmodell med en övergripande vision och därtill kopplade övergripande mål och mål enligt nedan. För att säkerställa en ändamålsenlig verksamhet och kommunallagens krav på uppföljning av verksamhetsmässiga och finansiella mål har också antal nyckeltal kopplats till målen.



Alltid hälsosamt dricksvatten med miljö och samhällsnytta i fokus

Säker vattenleverans

- Dricksvattnet ska vara hälsosamt och rent
- Leverans av dricksvatten ska kunna fortgå utan samhällskritiska störningar
- Tillräcklig kapacitet för Norrvattens medlemskommuner
- Hög förmåga att hantera kriser tillsammans med medlemskommunerna



Effektiv verksamhet

- Ekonomi i balans och säkra prognoser
- Effektiv styrning av investeringar
- I samverkan med medlemskommunerna verka för kostnadseffektiv vattenförsörjning
- Ledande i branschens kunskapsutveckling och relevant forskning
- Vara en arbetsgivare som har lätt att rekrytera och behålla rätt kompetens



Hållbar verksamhet

- Säkrad råvattenkvalitet- och kvantitet
- Effektiv och miljövänlig produktion och distribution
- Arbeta för en minskad vattenanvändning tillsammans med medlemskommunerna
- Arbeta för hållbara entreprenader



Tillit · Engagemang · Nyskapande

MÅL	NYCKELTAL	MÅLVÄRDE	PROGNOS T2	UTFALL HELÅR
Dricksvattnet ska vara hälsosamt och rent	Andel av utgående vatten som uppfyller föreskrifterna	100 %	100 %	100 %
Dricksvattnet ska vara hälsosamt och rent	Andel av distribuerat vatten som uppfyller föreskrifterna	100 %	100 %	100 %
Leverans av dricksvatten utan samhällskritiska störningar	Antal oplanerade avbrott i produktion eller distribution ¹	0	0	1
Hög förmåga att hantera kriser med medlemskommunerna	Årlig genomförd krisövning	1	1	1
Ekonomi i balans och säkra prognoser	Avvikelse från budget	< 4 %	2 %	3 %
Effektiv styrning av investeringar	Upparbetningsgrad för investeringsportfölj ²	> 75 %	68 %	62 %
Effektiv styrning av investeringar	Avvikelse från genomförandebeslut	< 10 %	17 %	-22 %
Effektiv och miljövänlig produktion och distribution	Elenergiförbrukning W/m ³	< 550 W/m ³	511	502
Effektiv och miljövänlig produktion och distribution	Andel fossilfri el vid normaldrift	100 %	100 %	100 %
Effektiv och miljövänlig produktion och distribution	Andel vattenverksmull som nyttiggörs	> 90 %	100 %	100 %

1) Avser avbrott i vattenverk eller huvudvattenledning som medför leveransavbrott till kund.

2) Avser enbart projekt där Norrvatten styr tidplan, ej exploateringsprojekt hos medlemskommun.

Sammantaget uppnås 7 av 10 uppsatta nyckeltal för verksamheten för året. De nyckeltal som inte nåtts är oplanerade avbrott, upparbetningsgrad för investeringar samt avvikelse från genomförandebeslut gällande investeringar. Nyckeltalet för distribuerat vatten uppgår till 99,8 % på grund av en smärre avvikelse, dock är nyckeltalet beslutat till närmaste heltal vilket blir 100 %. Avvikelsen för upparbetning av investeringar är ett nyckeltal som påverkats stort av förbundets arbete för att hålla investeringsvolymerna nere på grund av kommande projekt NFVP. Projekt har omprioriterats och flyttats i tid för att hålla nere låneskulden. Avvikelse från genomförandebeslut ligger -22 % under tilldelad budget

och påverkas till stor del av ett projekt som ändrat omfattning från första genomförandebeslut. Räknat utan detta projekt är avvikelsen -13 %.

Baserat på ovanstående bedömning och föreliggande nyckeltal med utfall gör förbundet bedömningen att verksamhetsresultatet för helåret är förenligt med de finansiella mål samt verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Sammantaget bedömer därför förbundet att målet om god ekonomisk hushållning har uppnåtts för verksamhetsåret.

Säker vattenleverans

Dricksvatten ska vara hälsosamt och rent

Halten av PFAS i råvatten låg under första halvåret under gränsvärdet. Under andra halvan av 2025 uppmättes ett prov strax över gränsvärdet, ett prov precis på gränsvärdet och ett prov med liten marginal under gränsvärdet. Flotation har nyttjats under året för att avskilja en del av den PFAS som finns i råvattnet. Alla analyser på utgående dricksvatten ligger därför med god marginal under gränsvärdet.

Det finns en avvikelse avseende distribuerat vatten på grund av återkommande problem med turbiditet och ibland järn i Tibble vattentorn. Orsaken till detta är sannolikt äldre ledningar som korroderat. De förhöjda halterna i vattentornet har dock inte gett upphov till avvikelse i prov taget hos konsument och bedöms inte utgöra någon hälsorisk.

Norrvattens laboratorium är en viktig del av verksamheten som kontrollerar och följer upp dricksvattenkvaliteten. Att ha ett eget dricksvattenlaboratorium är en styrka för Norrvatten och minskar sårbarheten och gör att analysvar kan levereras snabbt vid de flesta behov. Laboratoriet är ackrediterat enligt SS-ISO 17025 och genomgår revision av Swedac ungefär var sextonde månad. Vid den externa revisionen i september 2025 fick laboratoriet ett mycket bra resultat.

Under 2025 togs över 1 200 prover inom ramen för kommunernas egenkontroll, prover efter klagomål och egna provtagningar på distributionsnätet. Endast ett fåtal prover överskred något gränsvärde och vid omprov var provet, i de flesta fall, godkänt.

Uppströmsarbetet för att motverka förekomst av oönskade ämnen i vattentäkterna fortsätter. Samverkan har fortsatt med Norra Stockholms grundvattenråd där miljöövervakningsprogrammet har genomförts enligt plan och visar på förekomst av särskilt PFAS på många platser i åsen.

Norrvatten arbetar för att stärka beredskapen vid akuta händelser som oljespill. Bland annat har Norrvatten i samverkan med Stockholm Vatten och Avfall, Mälarens vattenvårdsförbund, och Kustbevakningen tagit fram förslag för gemensam användning av oljespridningsmodellen Seatrack Web. Norrvatten har vidare arrangerat en övning kring petroleumutsläpp med Räddningstjänsten och Kustbevakningen där även Stockholm Vatten och Avfall deltog.

Leverans av dricksvatten ska kunna fortgå utan samhällskritiska störningar

Undvikande av samhällskritiska störningar är av regional betydelse. Norrvatten har, på uppdrag av VAS-rådet och i samverkan med Stockholm Vatten och Avfall, arbetat med en analys av den samlade leveransförmågan för regionen. Analysen kommer även användas som ett stöd i Norrvattens arbete med att utvärdera effekterna av olika åtgärder kopplat till leveranssäkerhet och reservvattenförsörjning.

Under året har själva leveranssäkerhetsmodellen införskaffats, vilket gjort att Norrvatten själva kan modellera olika framtidsscenarier och åtgärdsförslag. I ett första skede har nuläget jämförts med ett scenario där det nya vattenverket är driftsatt. Resultatet visar att Norrvattens leveranssäkerhet förbättras markant jämfört med idag.

Norrvattens grundvattenverk är en viktig och oumbärlig del av Norrvattens reservvattenkapacitet som både kan nyttjas för att hantera oförutsedda händelser och störningar, men även underlätta för planerade och nödvändiga åtgärder på distributionsnätet. Under året har arbetet med reviderade, och mer ändamålsenliga, vattenskyddsföreskrifter fortsatt liksom investeringar för att upprätthålla befintliga grundvattenverks kapacitet.

Tillräcklig kapacitet för Norrvattens medlemskommuner

Norrvatten har en målsättning att utnyttjandegraden i vattenverket ska ligga under 90 % vid maximal produktion. I nuläget överskrider den uthålliga kapaciteten återkommande under varma försomrar. Den långsiktiga lösningen är investeringsprojektet Norrvattens framtida vattenproduktion, som drivs för att möta dricksvattenförbrukningen fram till 2070–2080.

Hög förmåga att hantera kriser tillsammans med medlemskommunerna

Under våren har Norrvatten sett över sin krisorganisation och bildat en ny krisgrupp. Norrvatten genomförde en krisövning tillsammans med Sundbyberg Vatten och Avfall under hösten 2025. Beslut har fattats av styrelsen att inrätta en ny tjänst för samordning av nödvatten och reservvatten inom förbundets medlemskommuner. Under 2026 väntas denna tjänst tillsättas och ett arbete påbörjas i samarbete med medlemskommunerna.

Den sammantagna bedömningen av måluppfyllelsen för målområdet är att det är uppfyllt för året.

Effektiv verksamhet

Ekonomi i balans och säkra prognoser

Under året har arbetet med detta mål fortgått på flera olika sätt. Föregående räkenskapsår resulterade i ett underskott som förbundet ska återställa inom tre år och det arbetet har under året resulterat i ett ekonomiskt överskott om 8,7 mkr. Helårsprognosen i delårsrapporten per 31/8 uppgick till 5,5 mkr. Arbetet med säkra prognoser har bland annat resulterat att förbundet infört en ny typ av slutmöte med berörda chefer för att säkerställa investeringsprognosernas kvalitet på ett bättre sätt.

Effektiv styrning av investeringar

För att styra investeringsverksamheten arbetar förbundet sedan ett par år tillbaka med en årlig strategisk investeringsplan. Denna plan tas fram i samband med budget varje år och har ett 15-årigt perspektiv. Planen synliggör förbundets samtliga pågående och planerade investeringar och relaterar investeringarna till låneramen. Planen uppdateras löpande och syftet är att genomföra rätt investering, i rätt tid och till rätt utgift.

I samverkan med medlemskommunerna verka för kostnadseffektiv vattenförsörjning

Under året har Norrvatten initierat en strukturerad mötesserie med de medlemskommuner som nyttjar tjänster för läcksökning. Syftet med dessa möten är att gemensamt ta fram nya avtalsunderlag för kommande avtalsperioder samt att genomföra avstämningar kring prioriterade geografiska områden och insatser. Dialogen syftar till att stärka samverkan, öka transparensen och säkerställa att resurserna används där behovet är som störst.

De operativa läcksökningsteamens bedöms uppnå de uppsatta målen för respektive kommun, vilket är ett viktigt steg i arbetet med att minska vattenförluster och förbättra effektiviteten i ledningsnäten. Resultatet är ett led i Norrvattens övergripande ambition att erbjuda medlemskommunerna högkvalitativa och behovsanpassade tjänster inom området.

Ledande i branschens kunskapsutveckling och relevant forskning

Norrvatten har tagit en mycket aktiv roll i Impact Innovationprogrammet Water Wise Societies och andra forskningssamarbeten samt haft ett flertal examensarbeten under året. Se även "Samarbeten och bidrag".

Vara en arbetsgivare som har lätt att rekrytera och behålla rätt kompetens

Norrvatten har under 2025 arbetat vidare med olika insatser för att vara en attraktiv arbetsgivare. I februari

deltog Norrvatten, tillsammans med Käppalaförbundet, på arbetsmarknadsmässan w-dagarna i Uppsala och i november på KTH:s arbetsmarknadsmässa Armada. Norrvatten tog emot både LIA-praktikanter och examensarbetare under året. Under sommaren deltog Norrvatten för första gången i Vattenindustrins praktikprogram, där fyra studenter besöker olika arbetsplatser under en vecka i taget. Programmet syftar till att attrahera unga talanger till VA-branschen.

Ett nytt rekryteringssystem med en tillhörande digital karriärsida infördes på Norrvatten under våren. Syftet är att rekryteringsprocessen ska vara smidigare för rekryteringsspecialist, och rekryterande chefer samt ge kandidaterna en bättre upplevelse.

Sjukfrånvaron ligger kvar på 1,59 % vilket är samma nivå som under 2024. Under perioden har två lindrigare olycksfall inträffat, vilket inte ledde till någon sjukskrivning. Förbundet har under perioden anställt 23 nya medarbetare, 11 medarbetare har slutat varav 1 gick i pension. Personalomsättningen ligger på 19,71 %.

Den sammantagna bedömningen av måluppfyllelsen för målområdet är att det är delvis uppfyllt för året.

Hållbar verksamhet

En extern miljörevision genomfördes den 18 juni inom ramen för Svensk Miljöbas. Norrvattens miljöarbete blev godkänt för fortsatt miljödiplomering utan avvikelser, vilket är ett kvitto på att Norrvatten har ett väl fungerande miljöledningssystem. Några förbättringsförslag nämndes i revisionsrapporten som Norrvatten kommer att jobba med till nästa år.

Ledningsgruppen antog den 9 juni 2025 Norrvattens reviderade miljöplan för 2024–2026. I revideringen togs fram nya indikatorer för uppföljningen av de fyra målområden som anses betydelsefulla för Norrvattens positiva och negativa miljöpåverkan:

- Säkrad råvattenkvalitet och -kvantitet
- Hållbar framtida dricksvattenförsörjning
- Effektiv och miljövänlig produktion och distribution
- Hållbar vattenanvändning

Säkrad råvattenkvalitet och kvantitet

Arbetet med revidering av föreskrifter för vattenskyddsområden för reservvattentäkterna fortsätter. Förslag

till beslut om reviderat vattenskyddsområde för Finsta i Norrtälje har kungjorts av Länsstyrelsen enligt Norrvattens underlag. Norrvatten har skickat bemötande av yttranden till Länsstyrelsen. Underlag för revidering av Lohäradsåsens (Västra Syninge, Vagndalen, Malmby) vattenskyddsområde har skickats till Länsstyrelsen. En ny ansökan för revidering av Hammarby-Rotsunda vattenskyddsområde har tagits fram i samverkan med Jästbolaget och ska skickas till Länsstyrelsen inom kort.

Råvattenkvaliteten mäts genom egenkontrollprogrammet. För råvatten som används i Görvälnverket har två parametrar valts ut som indikatorer för arbetet med säkrad råvattenkvalitet; andel prover som uppfyller mikrobiologiska kvalitetskrav avseende e. coli samt andel prover av råvatten som uppfyller kemiska kvalitetskrav avseende PFAS. Utfallet för detta visar på ett framgångsrikt uppströmsarbete.

Effektiv och miljövänlig produktion och distribution

Norrvattens laboratorium har gjort en genomgång och riskbedömning av förbrukningskemikalier för laboratoriets verksamhet.

Norrvatten har tagit beslut för energieffektiv drift av sedimentation/flotationsprocessen. Under åren har driftstrategin för flotation därför reviderats för att ge minskad energianvändning samtidigt som en tillräcklig PFAS-avskiljande förmåga upprätthålls.

Norrvatten har undersökt kalkberedningen och avser att optimera kalkberedningen för att minimera kemikalieanvändningen. Detta blir både en resursbesparing och en klimatbesparande åtgärd.

Arbeta för en minskad vattenanvändning tillsammans med medlemskommunerna

Norrvatten har tillsammans med styrelsen under 2025 försökt hitta ett lämpligt nyckeltal för att följa upp detta verksamhetsmål. Det har resulterat i nyckeltalet: att följa upp procentuell minskning till 2035 där målet är 10 % minskning, i linje med EU:s strategi för vattenresiliens.

Målet gäller specifik maxdygnsförbrukning och specifik medeldygnsförbrukning (dvs. tar hänsyn till befolkningstillväxt). Detta ger varje kommun valfrihet att jobba med de åtgärder som gör mest nytta i den egna kommunen.

Att minska maxdygnsförbrukningen är generellt viktigast eftersom vattenförbrukningen de varmaste dagarna styr Norrvattens investeringsnivåer, och det är hög maxdygnsförbrukning som i nuläget orsakar

problem för Norrvatten vår- och sommartid. Om maxdygnsförbrukningen minskar kommer investeringen i det nya vattenverket att räcka längre. Kommuner med hög maxdygnsförbrukning bör därför koncentrera sig på att minska den.

Arbeta för hållbara entreprenader

Under 2025 har Norrvatten aktivt medverkat i framtagandet och färdigställandet av två branschrapporter inom ramen för Svenskt Vattens Utvecklingsverksamhet (SVU), med särskilt fokus på hållbarhet och klimatrelaterade aspekter i ledningsnätsprojekt. Dessa rapporter utgör viktiga kunskapsunderlag för att stärka det strategiska arbetet inom området.

En av rapporterna drabbades av en tidsförskjutning och den andra rapporten, Hållbarhetskriterier för VA-specifika upphandlingar, publicerades i december 2025 på Svenskt Vattens webbplats. Norrvatten avser att använda denna rapport som ett vägledande dokument vid framtida upphandlingar av material och entreprenader.

Den sammantagna bedömningen av måluppfyllelsen för målområdet är att det är uppfyllt för året.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

Resultat efter finansiella poster uppgår till 8,7 mkr (-4,6) jämfört med budgeterat nollresultat. Det genomsnittliga resultatet för de fem senast åren uppgår till 0,9 mkr (exkl. överskott för elstöd 2023) och innebär en god följsamhet till målsättningen om en självkostnadsbaserad verksamhet. En stor del av kostnader och intäkter är att betrakta som fasta och olika omvärldshändelser som till exempel höjda elpriser eller förändrad vattenförbrukning är svåra att parera under ett verksamhetsår. Belopp anges i mkr i löptext och i tkr i tabeller. Föregående års utfall anges inom parentes.

ÖVERSIKT 5 ÅR	UTFALL 2021	UTFALL 2022	UTFALL 2023	ENL 2024 ÅR UTFALL 2024	OMRÄKNAD UTFALL 2024	UTFALL 2025	BUDGET 2025
Totala intäkter (tkr)	234 181	244 761	303 796	317 232	304 893	320 158	324 294
Totala kostnader (tkr)	-232 818	-245 720	-289 718	-321 844	-309 505	-311 497	-324 294
Avskrivningar (tkr)	-63 795	-64 634	-65 445	-70 686	-70 686	-74 289	-75 651
Resultat efter finansiella poster (tkr)	1 363	-958	14 078	-4 613	-4 613	8 661	0
Soliditet	12,4 %	10,6 %	9,3 %	8,3 %	8,3 %	7,3 %	6,8 %
Självfinansieringsgrad	27 %	23 %	20 %	25 %	25 %	24 %	16 %
Räntebärande lån inklusive checkräkning 31/12 (tkr)	1 170 463	1 400 388	1 633 099	1 873 071	1 873 072	2 145 745	2 283 569
Nettoinvesteringar (tkr)	238 309	286 905	331 522	288 490	288 490	308 936	462 616
Pris per m ³ , kr (Vattenavgifter)	3,95	4,10	4,90	5,19	5,19	5,84	5,84
Medelantal anställda	63	65	66	70	70	100	110
Sjukfrånvaro (%)	3,5 %	3,4 %	3,0 %	1,6 %	1,6 %	1,6 %	3,5 %

Budgetföljsamhet

Årets resultat efter finansiella poster uppgår till 8,7 mkr (-4,6) vilket är högre än budgeterat resultat. Huvudsakligen är det lägre kostnader för elenergi, lägre externa kostnader samt lägre personalkostnader som bidrar till överskottet. Under året har den ekonomiska utvecklingen följts upp i två stycken tertialrapporter. Förbundet har under året haft en målsättning med den ekonomiska styrningen att skapa ett överskott minst motsvarande underskottet för 2024, i syfte att inte behöva höja vattenavgiften för att kompensera för detta.

Intäkter

Intäkterna uppgick till 320,2 mkr (317,2) för helåret vilket är 4,1 mkr lägre än budget. Den största avvikelsen är lägre intäkter för försäljning av el från vindkraft om 2,5 mkr.

Kostnader

De totala driftkostnaderna uppgick till 71,1 mkr (75,0) vilket är 6,9 mkr lägre än budget. Den största orsaken är elkostnader som har ett utfall om 3,9 mkr under budget. Både lägre elpris och elskatt samt även lägre elförbrukning medverkade till det lägre utfallet.

Övriga externa kostnader uppgick till 45,3 mkr (46,0) vilket är 2,3 mkr lägre än budget. Främst orsakas detta av lägre kostnader än budgeterat för konsulter, forskning och inköp av förbrukningsinventarier.

De totala personalkostnaderna uppgick totalt till 83,1 mkr (80,2) vilket är 2,7 mkr lägre än budget. Summan av löner, sociala avgifter, pensionskostnader och aktiverat arbete har en mindre differens om -0,5 mkr. Den största delen av avvikelsen mot budget orsakas av övriga personalkostnader där bland annat kompetensutveckling och konferenser ingår och utfallet är lägre än budgeterat.

Avskrivningar och finansiella poster

Avskrivningar uppgick till 74,3 mkr (70,7) vilket är 1,4 mkr lägre än budget. Vissa projekt har fått tidsförskjutningar vilket medför att tidpunkten för aktivering flyttas framåt. De finansiella posterna uppgick till 37,7 mkr (38,7) vilket är 0,5 mkr högre än budget och beror på något lägre aktivering av ränta i projekt.

Investerings- och finansieringsverksamhet

Årets investeringar uppgick till 308,9 mkr vilket är en lägre nivå än både budget och prognoser under året. Orsaken till den lägre nivån jämfört med budget är en ändrad tidplan för projektet NFVP där investeringsutgifter kommer senare än beräknat på grund av ett omtag. Den genomsnittliga investeringsnivån de senaste fem åren ligger på 290,6 mkr. Av årets investeringar har 24 % självfinansierats och resterande del via extern lånefinansiering hos de svenska affärsbankerna samt nordiska investeringsbanken och lån från medlemmar i förbundet.



(TKR)	TOTALUTGIFT			ÅRETS INVESTERINGAR				ÅRETS AVSLUTADE INVESTERINGAR			
	Totalt beslutad budget	Ack. utfall	Avvikelse (budget-utfall)	Budget 2025	Total budget 2025 inkl. överrullat från 2024	Utfall 2025	Avvikelse (total budget-utfall)	Avslutade 2025 (aktiverat)	Ack. utfall avslutade projekt	Totalt beslutad budget avslutade projekt	Avvikelse (budget-ack. utfall)
Görvålverket	118 624	79 291	39 333	59 107	73 255	21 330	51 925	-11 528	23 515	34 260	10 745
Yttre anläggningar	65 511	48 710	16 801	55 400	60 997	20 072	40 925	-16 228	33 351	36 370	3 019
Ledningar	287 083	213 575	73 508	57 839	73 721	13 773	59 948	-42 752	102 630	124 317	21 687
Kvalitet och utveckling	3 236	2 801	435	760	824	416	408	-852	2 801	3 236	435
Verksamhetsstöd / IT	14 500	8 982	5 518	18 200	19 414	7 621	11 793	0	0	0	0
Övriga inköp av tillgångar	0	314	-314	0	0	314	-314	-314	314	0	-314
Delsumma, exklusive projekt NFVP	488 954	353 673	135 281	191 306	228 211	63 526	164 684	-71 674	162 613	198 183	35 571
NFVP	960 776	686 909	273 867	271 310	272 577	245 410	27 167	0	0	0	0
Summa totalt inklusive projekt NFVP	1 449 730	1 040 582	409 148	462 616	500 788	308 936	191 851	-71 674	162 613	198 183	35 571

Balansräkning

Balansomslutningen uppgick till 2 480 mkr (2 176) vid årsskiftet. Eget kapital uppgick till 181 mkr (181) och innebär en soliditet om 7,3 % (8,3). Låneskulden uppgick till 2 146 mkr (1 873) vid årsskiftet.

Kassaflödesanalys

Då verksamheten som bedrivs planeras till självkostnad och utan stora ekonomiska resultat så blir nivåerna på avskrivningar och investeringar viktiga att följa för att kunna planera kassaflödet. Avskrivningarna uppgick till 74,3 mkr (70,7) och investeringarna uppgick till 308,7 mkr (288,5). Utökad låneskuld för att finansiera verksamheten uppgick till 273 mkr (240). Investeringsnivån är något lägre än planerat och är till största delen hänförlig till förändrad tidplan för investeringsprojektet NFVP där utgifter flyttats framåt i tid.

Pensionsskuld

Årets pensionsavsättning uppgick till 17,7 mkr och ansvarsförbindelse uppgick till 24,8 mkr vilket ger totala pensionsförpliktelser för året om 42,5 mkr. Detta innebär en minskning jämfört med föregående år med 1,3 mkr totalt.

Balanskravsresultat

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning har kommunalförbund ett balanskrav, det vill säga att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om kostnaderna skulle överstiga intäkterna under ett år måste detta regleras under de nästkommande tre åren. Förbundet har sedan räkenskapsår 2023 tillämpat principen att vinst eller förlust inte skall tillkomma det egna kapitalet, varför resultat som avviker från noll kommer hanteras som en skuld alternativt fordran på ägarkommunerna. För år 2025 finns ett överskott som dels återställer 2024 års fordran på kommunerna (underuttag av vattenavgift) dels tillfogar en skuld till kommunerna (överuttag av vattenutgift) om 4,0 mnkr. Överskottet från 2023 reglerades i sin helhet under 2024.

REDOVISNING AV UNDERUTTAG/ ÖVERUTTAG AV VATTENAVGIFT	2025	2024	2023
Resultat efter finansiella poster enligt resultaträkningen	8 661	-4 613	14 078
+ Bokslutsdisposition underuttag vattenavgift		4 613	
- Bokslutsdisposition överuttag vattenavgift	-8 661		-14 078
= Årets resultat enligt resultaträkningen	0	0	0
Accumulerad skuld/fordran	4 000	-4 613	14 708

Årets resultat efter finansiella poster uppgår till 8 661 tkr och efter justering av över/underuttag av vattenavgifter uppgår balanskravsresultat till 0 tkr och förbundet uppfyller därmed kravet på ett positivt balanskravsresultat.

BALANSKRAVSUTREDNING	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	0	0	0	-958	1 363
- reducering av samtliga realisationsvinster					
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0	0	0	-958	1 363
- reservering av medel till resultatreserv					
+ användning av medel från resultatreserv				958	
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv					
= Årets balanskravsresultat	0	0	0	0	1 363

Beräkningen av balanskravsresultat har skett enligt de krav som finns i 11 kap 10 § Lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Väsentliga personalförhållanden

Sjukfrånvaron ligger kvar på samma nivå som föregående år och personalomsättningen uppgår till 19,7 %. 11 medarbetare har slutat sin anställning och 23 nya medarbetare har anställts. Förbundet är i en tillväxtfas gällande antalet anställda, framför allt på grund av det stora projektet NFVP.

Norrvatten har ett aktivt utvecklingsarbete och samarbetar med ledande forskare och andra dricksvattenproducenter inom de områden som är relevanta för Norrvattens uppdrag. Norrvatten deltar också i en lång rad aktuella forskningsprojekt och tar emot många studenter som genomför examensarbeten. Dessa aktiviteter bidrar också till att förstärka arbetsgivarvarumärket och underlätta rekryteringen.

Personalstatistik

ANTAL ÅRSARBETARE	2025	2024	ÅR 2024*
Totalt	100	83	70
Varav män	64	54	46
Varav kvinnor	36	29	24
Antal tillsvidareanställda per 31/12	89	79	83

Sjukfrånvaro

Totalt	1,59 %	1,58 %	1,58 %
Varav långtidssjukskrivning 60 dagar och mer	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Sjukfrånvaro könsfördelning

Män	1,67 %	1,71 %	1,71 %
Kvinnor	1,45 %	1,33 %	1,33 %

Sjukfrånvaro per åldersgrupp

0-29 år	2,64 %	2,16 %	2,16 %
30-49 år	1,34 %	1,31 %	1,31 %
50-99 år	1,71 %	1,90 %	1,90 %

* Statistiken för 2024 har korrigerats och en tabell med jämförelsevärden har tillfogats tabellen.



Förväntad utveckling

Investeringar i utökad kapacitet

Norrvatten är i ett skede med behov att investera i verksamheten för att vattenverk och ledningsnät ska möta framtida behov. Därtill ställs nya krav på säkerhetsskydd och dricksvattenkvalitet i nya lagar och förordningar. Regionens långsiktiga behov av utbyggnad i infrastruktur leder till att Norrvatten måste utöka kapaciteten och anpassa investeringarna till medlemskommunernas befolkningsökning och tillväxt. Under varma dagar på året är redan nu förbrukningen högre än vad existerande vattenverk klarar av att producera långvarigt. Inför framtida utökning av kapaciteten fattade Norrvattens förbundsstyrelse ett inriktningsbeslut i september 2020 följt av projekteringsbeslut för uppförande av ett nytt vattenverk som ska ersätta det gamla Görvålnverket. Arbetet drivs inom ramen för projektet Norrvattens framtida vattenproduktion. Projektet befinner sig i slutskedet av

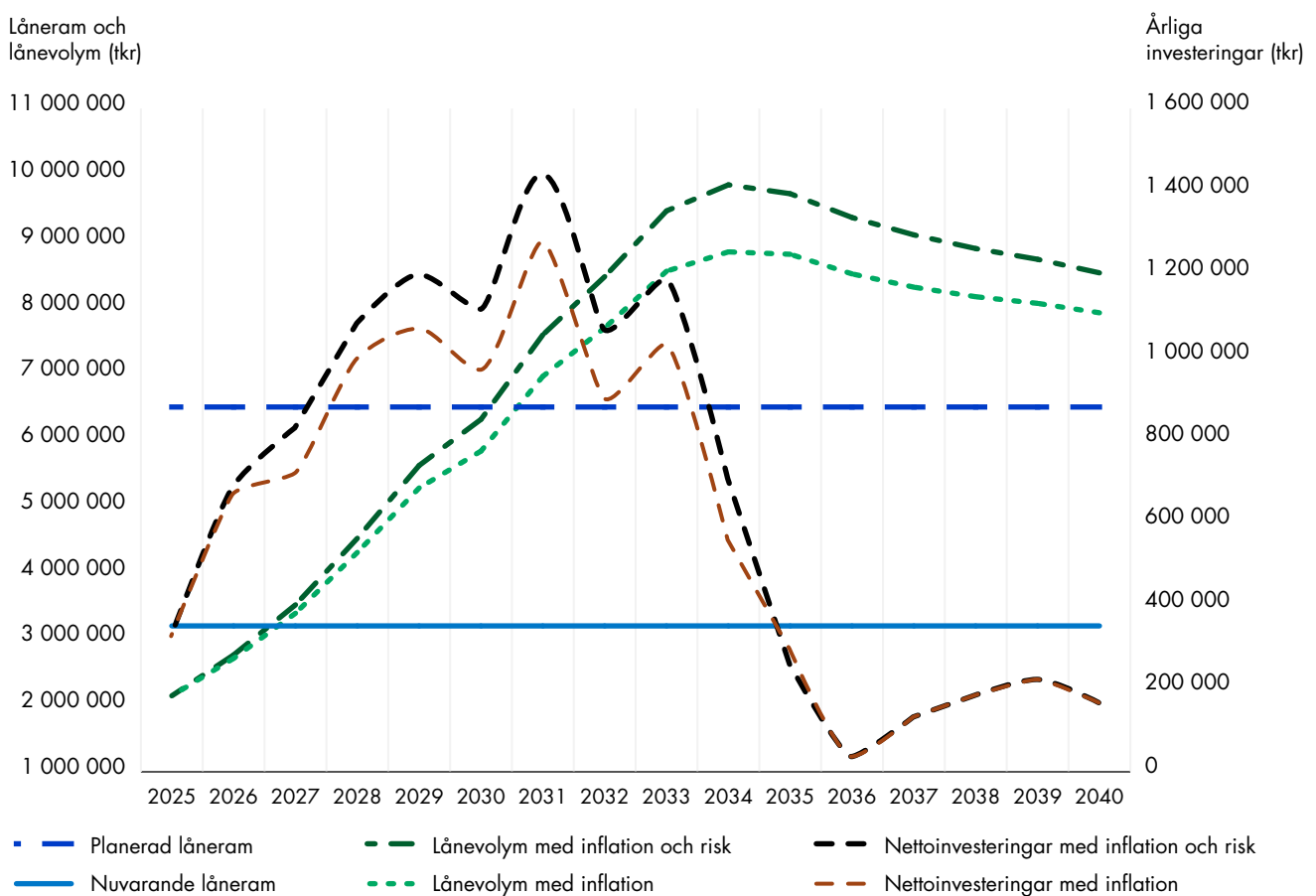
projekteringsfasen. I februari 2026 fattade Norrvattens förbundsstyrelse ett genomförandebeslut för de första delarna av projektet. Byggstarten är planerad till våren 2026.

Utöver den investeringen fortsätter förnyelsen av ledningsnätet enligt tidigare investeringsplan. Denna investeringsplan syftar till att säkerställa funktion, kapacitet och redundans i Norrvattens ledningsnät.

Låneskuld, investeringsnivå och vattenavgift

Förbundets låneskuld kommer att öka väsentligt med anledning av de stora kommande investeringarna i ett kompletterande vattenverk och i distributionsnätet under perioden. För Norrvatten medför detta en högre andel finanskostnader och en ökad räntekänslighet. De stora investeringarna genererar kapitalkostnader som i sin tur påverkar vattenavgiften. Tabellen nedan visar nu gällande prognostiserad framtida lånevolymutveckling baserad på aktuell investeringsplanering och den hemställda om låneramsjustering som avses göras under 2026.

LÅNERAM, LÅNEVOLYM OCH INVESTERINGAR



Demografi

Befolkningstillväxten de kommande decennierna antas följa den regionala utvecklingsplanen RUF2050 enligt det lägsta scenariot. Detta motsvarar basnivån i den

uppdaterade planen RUF2060. En dialog förs också med ägarkommunerna i Norrvatten för att hitta den optimala nivån för att anpassa kapaciteten.

Resultaträkning (tkr)

	NOT	2025	OMRÄKNAD 2024	ENL ÅR 2024
Verksamhetens intäkter	Not 2			
Vattenavgifter		302 364	271 493	271 493
Mätaravgifter		10 113	10 112	10 748
Övriga intäkter		6 682	22 288	21 652
Aktiverat arbete för egen räkning		0	0	12 339
Fondering för framtida investeringar		1 000	1 000	1 000
Summa Verksamhetens intäkter		320 158	304 893	317 232
Verksamhetens kostnader	Not 3			
Driftskostnader		-71 139	-75 048	-75 048
Övriga externa kostnader		-45 324	-44 829	-45 986
Personalkostnader		-83 065	-80 226	-91 409
Summa verksamhetens kostnader		-199 528	-200 103	-212 442
Avskrivningar	Not 4	-74 289	-70 686	-70 686
Verksamhetens nettokostnader		-273 817	-270 789	-283 128
Verksamhetens resultat		46 341	34 104	34 104
Verksamhetens finansiella poster	Not 5			
Finansiella intäkter		46	33	53 120
Finansiella kostnader		-37 726	-38 750	-91 836
Summa finansiella poster		-37 681	-38 716	-38 716
Resultat efter finansiella poster		8 661	-4 613	-4 613
Extraordinära poster		0	0	0
Bokslutsdisposition under- eller överuttag vattenavgift	Not 1	-8 661	4 613	4 613
Årets resultat		0	0	0



Balansräkning (tkr)

TILLGÅNGAR	NOT	2025-12-31	2024-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	Not 6	1 102	995
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 7	2 041 999	1 806 078
Maskiner och inventarier	Not 8	306 992	304 351
Övriga materiella anläggningstillgångar	Not 9	0	0
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	Not 10	100	100
Bidrag till infrastruktur		0	0
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	Not 11	4 788	3 957
Fordringar	Not 12		
Kundfordringar		34 960	31 549
Interima fordringar		80 644	18 003
Övriga kortfristiga fordringar		9 114	7 890
Kortfristiga placeringar		0	0
Kassa och bank		630	2 559
SUMMA TILLGÅNGAR		2 480 329	2 175 483
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	Not 13		
Eget kapital vid årets början		181 247	181 247
Varav resultatreserv		201	201
Varav resultatutjämningsreserv		0	0
Årets resultat		0	0
Eget kapital vid årets slut		181 247	181 247
Varav resultatreserv		201	201
Varav resultatutjämningsreserv		0	0
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 14	17 711	18 075
Andra avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder	Not 15		
Skulder till kreditinstitut		1 700 000	1 700 000
Skulder till ägare		350 000	50 000
Investeringsfondering		10 000	11 000
Kortfristiga skulder	Not 16		
Skulder till kreditinstitut		95 745	123 072
Leverantörsskulder		52 686	52 879
Interima skulder		72 940	39 210
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 480 329	2 175 483
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 14	24 814	25 703
Övriga ansvarsförbindelser		0	0

Kassaflödesanalys (tkr)

	NOT	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		0	0
Justering för avskrivningar		74 289	70 686
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 19	-5 384	-6 515
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		68 905	64 171
Ökning(-)/minskning(+) av kortfristiga fordringar		-67 275	7 379
Ökning(-)/minskning(+) av lager		-831	589
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder	Not 1	6 209	67 130
Kassaflöde från den löpande verksamheten		7 007	139 268
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	Not 6	-542	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	Not 7, 8, 9	-308 394	-288 490
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-308 936	-288 490
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	Not 15	1 350 000	650 000
Amorteringar av låneskulder	Not 16	-1 050 000	-500 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		300 000	150 000
ÅRETS KASSAFLÖDE		-1 929	778
Likvida medel vid årets början		2 559	1 781
Likvida medel vid årets slut		630	2 559



Driftredovisning

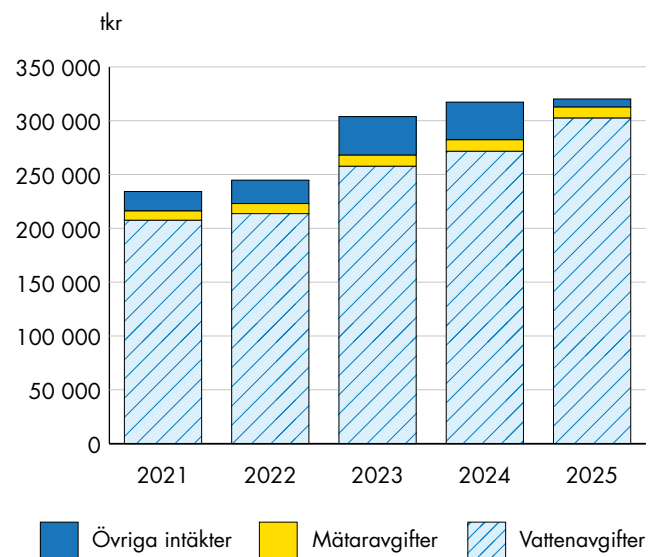
Resultat efter finansiella poster uppgår till 8,7 mkr (-4,6) jämfört med budgeterat nollresultat. Det genomsnittliga resultatet för de fem senast åren uppgår till 0,9 mkr (exkl. överskott för elstöd 2023) och innebär en god följsamhet till målsättningen om en självkostnadsbaserad verksamhet. En stor del av kostnader och intäkter är att betrakta som fasta och olika omvärldshändelser som t ex höjda elpriser eller förändrad vattenförbrukning är svåra att parera under ett verksamhetsår. Belopp anges i mkr i löptext och i tkr i tabeller. Föregående års utfall anges inom parentes.

INTÄKTS-/KOSTNADSSLAG	UTFALL 2025	BUDGET 2025	AVVIKELSE BUDGET	OMRÄKNAD UTFALL 2024	UTFALL 2024
Verksamhetens Intäkter (tkr)					
Vattenintäkter	302 364	303 564	-1 200	271 493	271 493
Mätaravgifter	10 113	10 500	-387	10 112	10 748
Läcksökning	849	900	-51	1 005	1 005
Aktiverat arbete*	0	0	0	0	12 339
Fondering framtida invest.	1 000	1 000	0	1 000	1 000
Övriga intäkter	5 833	8 330	-2 497	21 283	20 647
Summa verksamhetens intäkter (tkr)	320 158	324 294	-4 136	304 892	317 232
Verksamhetens kostnader (tkr)					
Driftkostnader	-71 139	-77 996	6 857	-75 048	-75 048
varav Kemikalier	-14 871	-15 532	661	-16 341	-16 341
varav Slamkostnader	-2 416	-2 579	162	-2 247	-2 247
varav Elenergi	-32 861	-36 739	3 878	-34 818	-34 818
varav Underhåll	-17 052	-16 694	-358	-15 650	-15 650
varav Övriga driftkostnader	-3 940	-6 453	2 513	-5 992	-5 992
Övriga externa kostnader	-45 324	-47 627	2 304	-44 829	-45 986
Personalkostnader (tkr)	-83 065	-85 810	2 745	-80 226	-91 409
varav Löner	-62 794	-72 003	9 209	-50 189	-49 033
varav Socialaavgifter	-19 873	-23 560	3 688	-15 962	-15 962
varav Pensionskostnader	-13 885	-13 219	-666	-19 906	-19 906
varav Övriga personalkostnader	-6 071	-9 281	3 211	-6 508	-6 508
varav Aktiverat arbete*	19 557	32 253	-12 696	12 339	0
Summa verksamhetens kostnader	-199 528	-211 434	11 906	-200 103	-212 442
Avskrivningar	-74 289	-75 651	1 363	-70 686	-70 686
Verksamhetens resultat (tkr)	46 341	37 209	9 132	34 104	34 104
Finansiella poster	-37 681	-37 209	-472	-38 716	-38 716
Bokslutsdisposition under- eller överuttag	-8 661	0	-8 661	4 613	4 613
Årets resultat (tkr)	0	0	0	0	0

* 2024 bokfördes aktiverat arbete som en intäkt från och med 2025 ligger aktiverat arbete som en kostnadsminskning under personalkostnader.

Intäkter

Intäkter



Totalt uppgick intäkterna till 320,2 mkr (317,2) vilket är 4,1 mkr lägre än budget. Huvudsakligen orsakas de lägre intäkterna av lägre intäkter för såld vindkraftsel.

Vattenavgifter

Debiterade vattenavgifter uppgick till 302,4 mkr (271,5) jämfört med budget 303,6 mkr. Orsaken är att den producerade mängden vatten på helårsbasis var något lägre än budgeterat. Produktionsvolymens ökning har de senaste åren stannat av och planat ut runt 51–52 miljoner m³ påverkat av omvärldsfaktorer som elpris och målsättningar om hållbar vattenanvändning.

Mätaravgifter

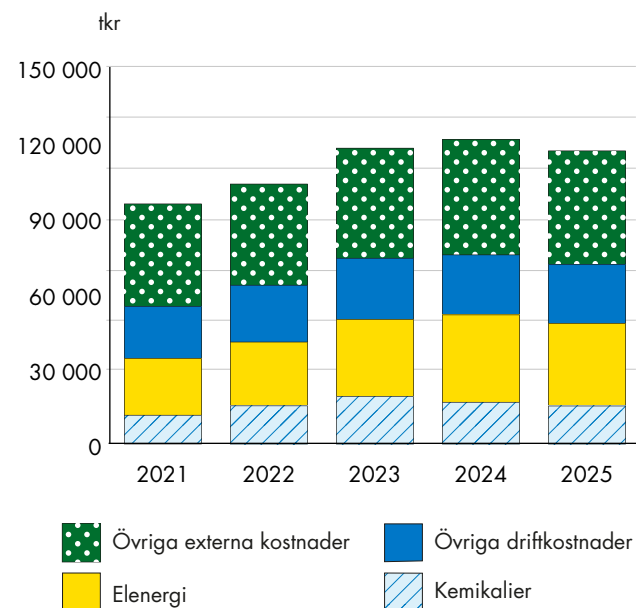
Intäkterna för mätaravgifter uppgick till 10,1 mkr (10,8) vilket är något lägre än budget.

Övriga intäkter

Övriga intäkter uppgick till 5,8 mkr (21,7) jämfört med budget 8,3 mkr. Tidigare år har aktiverat arbete för egen räkning redovisats under denna post varför intäkterna varit väsentligt högre. Från och med 2025 redovisas aktiverat arbete för egen räkning under personalkostnader. Den största avvikelsen under övriga intäkter är lägre intäkter för såld vindkraftsel om 2,5 mkr beroende på låga spotpriser i det elområde vindkraftverket är beläget.

Kostnader

Driftkostnader



De totala driftkostnaderna uppgick till 71,1 mkr (75,1) vilket är 6,9 mkr lägre än budget för helåret. De största orsakerna till differensen mellan utfall och budget beskrivs nedan.

Kostnaden för elenergi har ett utfall på 32,9 mkr (34,8) vilket är 3,9 mkr under budgeterad nivå. Användningen av reningstekniken flotation, som är mer energikrävande än sedimentering, har använts i mindre omfattning än vad som budgeterats för. Elpriser har också varit gynnsamma under året och elskatten har sänkts. Förbundet har en beslutad strategi för inköp av elenergi vilket innebär att säkring av priset sker till normen 80 % för de närmaste 12 månaderna och i en fallande skala ut till 5 år framåt. Kostnaden för kemikalier är strax under budgeterad nivå, likaså kostnaden för slamhantering.

Kostnaderna för underhåll och övriga driftkostnader har tillsammans ett utfall om cirka 2,2 mkr under budget. Orsaken är återhållsamhet under året för att skapa ett ekonomiskt överskott utan att riskera leveranssäkerhet och kvalitet. Vissa fastighetsrelaterade kostnader har också bokförts under övriga externa kostnader vilket ger ett lägre utfall under denna rubrik.

Övriga externa kostnader

Övriga externa kostnader uppgick till 45,3 mkr (46,0) vilket är 2,3 mkr lägre än budget. De största orsakerna till differensen mellan utfall och budget beskrivs nedan.

Utfallet för övriga fastighetskostnader överstiger budget med 1 mkr på grund av förändrad användning av kostnadskonton för redovisningen av dessa. Motsvarande överskott finns under underhåll och övriga

driftkostnader. Kostnader för förbrukningsinventarier understiger budget med 1,8 mkr och huvudorsaken är medveten återhållsamhet och hård prioritering för att skapa ett ekonomiskt överskott.

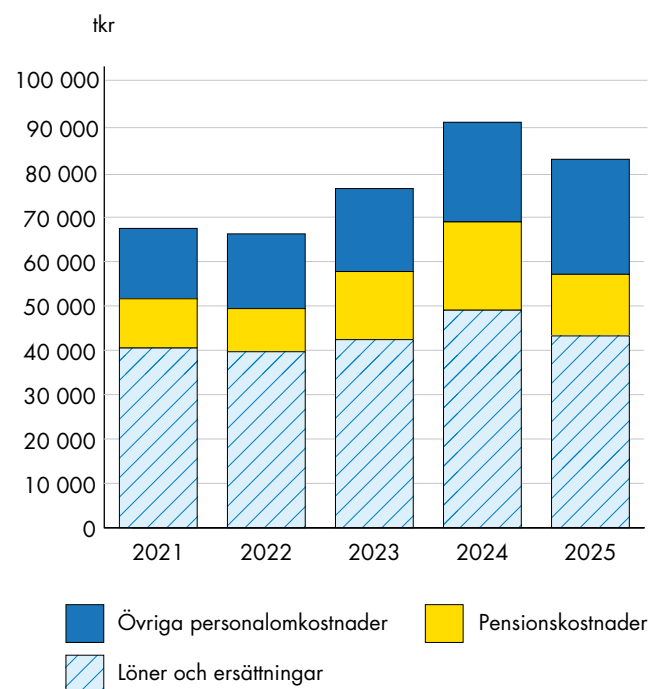
Budgeten för telekommunikation uppvisar ett överskott på 0,3 mkr på grund av ett förnyat avtal med mer fördelaktiga villkor.

Budgeten för konsultkostnader uppvisar ett överskott om cirka 1 mkr. En stor orsak är ett medvetet arbete för att minska användningen av konsulter inom säkerhetsområdet.

Kostnaderna för forskning ligger 0,6 mkr under budget och beror på att ett projekt inte hunnits med som planerat men också att olika planerade insatser kunnat bedrivas med externa projektmedel och inte belastas driftbudgeten.

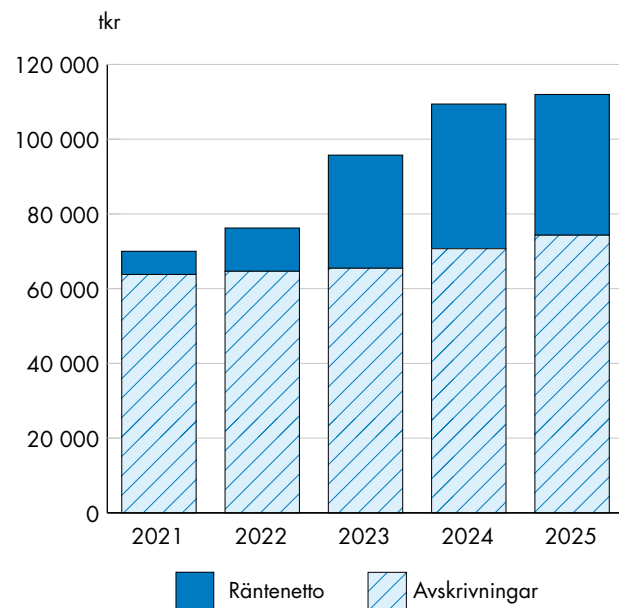
Kostnader för inhyrd personal överskrider budget med 2,1 mkr och beror huvudsakligen på en ej budgeterad kostnad i samband med inhyrning av säkerhetschef under en rekryteringsperiod.

Personalkostnader



De totala nettopersonalkostnaderna uppgick totalt till 83,1 mkr (91,4) vilket är 2,7 mkr lägre än budget. I denna summa är 19,6 mkr avdragen för aktiverat arbetet för egen räkning. Den största avvikelser mot budget är hänförlig till lägre kostnader för kompetensutveckling och konferenser än budgeterat. Tidigare år har aktiverat arbete för egen räkning redovisats under intäkter. Från och med 2025 redovisas aktiverat arbete för egen räkning under personalkostnader.

Avskrivningar och räntenetto



Avskrivningar

Avskrivningar uppgick till 74,3 mkr (70,7) vilket är 1,4 mkr lägre än budget. Vissa projekt har fått tidsförskjutningar vilket medför att tidpunkten för aktivering flyttas framåt.

Finansiella poster

De finansiella posterna uppgick till 37,7 mkr (38,7) vilket är 0,5 mkr högre än budget. Orsaken till den något högre räntekostnaden för året är att en mindre del räntekostnad aktiverades i projektet NFVP på grund av lägre upparbetning än prognostiserat. Förbundet hanterar ränterisken med hjälp av räntederivat och räntecappar enligt en normportfölj som är antagen i förbundsstyrelsen.

Investeringsredovisning

Under året har investeringsverksamheten haft ett ökat fokus på strategisk prioritering av projekt, i syfte att säkerställa att den totala investeringsnivån hålls inom den av styrelsen fastställda låneramen. Detta innebär att samtliga investeringsinitiativ har genomgått en noggrann prövning avseende deras relevans, kostnadseffektivitet och bidrag till verksamhetens långsiktiga mål.

Totalt tillgängliga budgetmedel i investeringsverksamheten för året uppgick till 500,8 mkr. Under året har anläggningar till ett värde av 71,7 mkr aktiverats och 308,9 mkr har upparbetats. Den största orsaken till att inte hela budgeten har upparbetats under året är en senareläggning av byggstart för NFVP i kombination med att prioritet för projekt i befintliga anläggningar och för ledningsnät har setts över. Se förklaringar nedan.

(TKR)	NOT	TOTALUTGIFT			ÅRETS INVESTERINGAR				ÅRETS AVSLUTADE INVESTERINGAR				
		Totalt beslutad budget	Ack. utfall	Avvikelse (budget-utfall)	Budget 2025*	Total budget 2025 inkl. överrullat från 2024	Utfall 2025	Avvikelse (total budget-utfall)	Avslutade 2025 (aktiverat)	Ack. utfall avslutade projekt	Totalt beslutad budget avslutade projekt	Avvikelse (budget-ack. utfall)	
Görvälinverket													
Allmänt, säkerhet, drift mm		26 422	10 868	15 554	15 200	16 333	2 436	13 897	-9 011	9 011	13 872	4 861	
Elförsörjning		24 988	19 015	5 974	13 616	20 903	10 943	9 960	-1 424	1 039	2 238	1 199	
Fastighet		6 485	2 206	4 279	9 900	11 351	1 794	9 557	-558	558	550	-8	
Filtrering/pumpning		8 650	3 311	5 339	10 500	11 953	915	11 039	-255	255	400	145	
Flockning Fällning		650	109	541	500	1 049	9	1 041	0	0	0	0	
IT		500	36	464	0	0	36	-36	0	0	0	0	
Kemikaliedosering/UV		50 429	43 510	6 919	8 891	11 165	4 962	6 203	-43	12 415	16 700	4 285	
Styrsystem Driftövervakning		500	237	263	500	500	237	263	-237	237	500	263	
Summa		118 624	79 291	39 333	59 107	73 255	21 330	51 925	-11 528	23 515	34 260	10 745	
Yttre anläggningar													
Allmänt, säkerhet, drift mm		1 850	717	1 133	12 950	13 344	261	13 082	0	0	0	0	
Elförsörjning		1 700	20	1 680	2 500	2 500	20	2 480	-20	20	200	180	
Fastighet		4 000	2 519	1 481	350	350	2 519	-2 169	-152	152	0	-152	
Filtrering/pumpning		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Grundvattenverk		15 590	11 271	4 319	14 400	15 355	5 913	9 443	-620	620	630	10	
Mätarservice		6 700	6 990	-290	6 700	6 700	6 990	-290	-6 990	6 990	6 700	-290	
Reservoarer		9 850	8 434	1 416	2 000	5 998	4 232	1 766	-8 404	8 404	9 700	1 296	
Tryckstegringsstation		25 821	18 760	7 061	16 500	16 750	138	16 612	-43	17 166	19 140	1 974	
Summa		65 511	48 710	16 801	55 400	60 997	20 072	40 925	-16 228	33 351	36 370	3 019	
Ledningar													
Allmänt, säkerhet, drift mm		7 500	3 699	3 801	7 500	7 500	3 699	3 801	-3 699	3 699	7 500	3 801	
Externa byggprojekt på HVL		50 194	28 674	21 520	5 787	10 496	2 031	8 465	-18 283	19 338	23 113	3 775	
Redundans Knivsta		14 252	4 528	9 724	3 403	3 403	151	3 251	0	0	0	0	
Övriga ledningsprojekt		215 136	176 673	38 463	41 150	52 323	7 891	44 431	-20 770	79 593	93 704	14 110	
Summa		287 083	213 575	73 508	57 839	73 721	13 773	59 948	-42 752	102 630	124 317	21 687	
Kvalitet och utveckling													
Allmänt, säkerhet, drift mm		2 476	2 385	91	0	64	0	64	-436	2 385	2 476	91	
Laboratorium		760	416	344	760	760	416	344	-416	416	760	344	
Summa		3 236	2 801	435	760	824	416	408	-852	2 801	3 236	435	
Verksamhetsstöd / IT													
Allmänt, säkerhet, drift mm		1 800	1 715	85	9 100	9 100	755	8 345	0	0	0	0	
Fastighet		11 000	6 470	4 530	9 100	10 314	6 069	4 245	0	0	0	0	
IT		1 700	797	903	0	0	797	-797	0	0	0	0	
Summa		14 500	8 982	5 518	18 200	19 414	7 621	11 793	0	0	0	0	
Övriga inköp av tillgångar		0	314	-314	0	0	314	-314	-314	314	0	-314	
Delsumma, exklusive projekt NFVP		488 954	353 673	135 281	191 306	228 211	63 526	164 684	-71 674	162 613	198 183	35 571	
NFVP	20	960 776	686 909	273 867	271 310	272 577	245 410	27 167	0	0	0	0	
Summa		960 776	686 909	273 867	271 310	272 577	245 410	27 167	0	0	0	0	
Summa totalt inklusive projekt NFVP		1 449 730	1 040 582	409 148	462 616	500 788	308 936	191 851	-71 674	162 613	198 183	35 571	

* I presenterade investeringstabeller stämmer summa beslutad budget med det som beslutades avseende år 2025, men projekt har under året bytt kategorier, så i tabellernas lägstanivå finns avvikelser. Se omföringstabell på sidan 28.

Görvälnverket underskrider årets budget med 51,9 mkr. Det är framför allt projekten Kontorsplatser Görväln (8,9 mkr), Ställverksbyggnad (7,3 mkr), Pulverkoldoseringsanläggning del 2 (6,5 mkr) och Inpassering Görväln (4,5 mkr) som bidrar till den lägre upparbetningen. Orsaken är att de har förskjutits i tid, samt att Kontorsplatser Görväln har gjort ett omtag gällande omfattningen.

Yttre anläggningar underskrider årets budget med 40,9 mkr. Det är framför allt projekten Hagastaden tryckstegring SVOA (11,8 mkr), TS Kungsängen (9,9 mkr), TS Ekeby garage o reservkraftagg (6,5 mkr), Märsta GVV modernisering el & automation (5,4 mkr) och Utveckling Ulriksdal del 2 pumpar & ny brunn (4,1 mkr) som bidrar till den lägre upparbetningen. Orsaken är att de har förskjutits i tid.

Ledningsnät underskrider årets budget med 59,9 mkr. Det är framför allt projekten Märsta port etapp 3 (19,6 mkr), GAP Tensta Del 1 (9,5 mkr), Sjöledning Stäksön (4,3 mkr) och Hobas Aspvik-Bro (4,1 mkr) som bidrar till den lägre upparbetningen. Orsaken är att de har förskjutits i tid, samt att GAP Tensta Del 1 har gjort ett omtag gällande omfattningen.

Verksamhetsstöd /IT underskrider årets budget med 11,8 mkr. Det är framför allt projekten Ramavtal för Integrerade säkerhetssystem, service och installation (8,3 mkr) och Renovering HK (3,9 mkr) som bidrar till den lägre upparbetningen. Orsaken är att de har förskjutits i tid.

Budgeten för projektet Norrvattens framtida vattenproduktion för året var 272,6 mkr och projektet upparbetade 245,4 mkr. Den stora orsaken till den lägre upparbetningen är att projektet fått en förändrad tidplan och under en längre tid befinner sig i projekteringsfasen.

Under 2024 genomfördes en omfattande översyn av NFVP-projektets tekniska lösning, vilket påverkade tidplanen för start av byggproduktionen. Under 2025 har projektering pågått för att ta fram rikt kostnadshandlingar (motsvarande förfrågningsunderlag) för ny lösning samt därefter detaljprojektering för bygghandlingar. Ett stort fokus har även varit att ta fram de handlingar som krävs för att kunna teckna kontrakt med samverkansentreprenören NCC, exempel på sådana kontraktshandlingar är rikt kostnadskalkyl, tidplan för produktionen, risk- och möjlighetslista och särskilt svårkalkylerade arbeten.

Parallellt beslutades under våren 2025 att ett antal tidskritiska förberedande arbeten skulle utföras, dessa inleddes under hösten. De omfattar bland annat avverkning, vägbreddning och byggström. Ett större förberedande markarbete beslutades av Norrvattens styrelse i oktober 2025, detta arbete kommer att pågå under våren 2026.

Entreprenaden är uppdelad i 16 huvuddelar för att möjliggöra beställning av arbeten i takt med beslutade och kommande låneramar. Huvuddel 1 och 2 rymmer inom nuvarande låneram. Norrvattens styrelse fattade genomförandebeslut för dessa huvuddelar i februari 2026. Efterföljande huvuddelar planeras att tas upp för beslut i början av 2027.

En längre beskrivning av NFVP finns under rubrik ”2.4 Händelser av väsentlig betydelse”.



Omföring mellan projektkategorier

I presenterade investeringstabeller stämmer summa beslutad budget med det som beslutades avseende år 2025, men projekt har under året bytt kategorier, så i tabellernas lägstanivå finns avvikelser – omföringar har skett enligt:

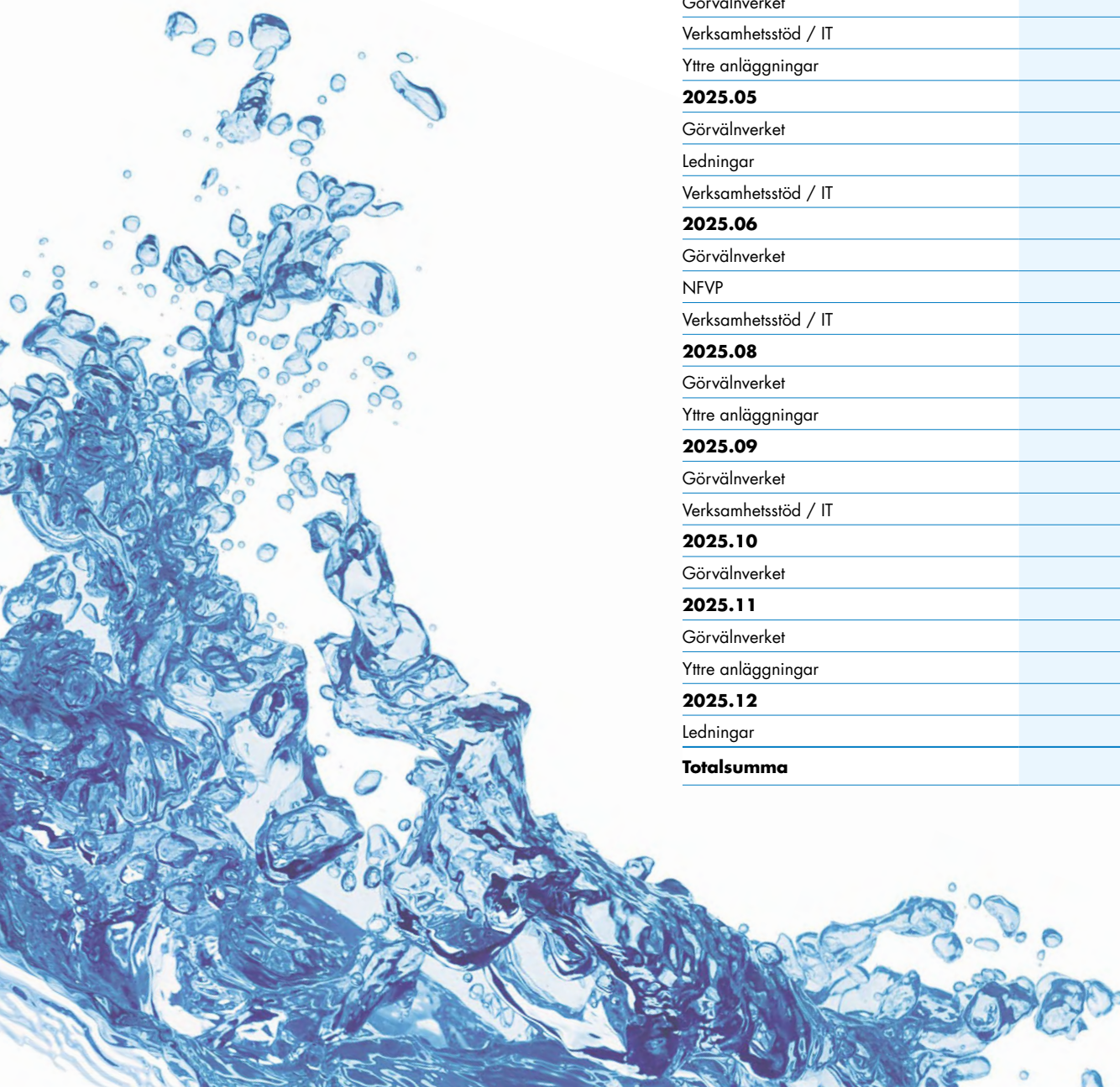
INVESTERINGSOMRÅDE, TKR	BUDGET 2025 ENLIGT BUDGET 2025	BUDGET 2025 ENLIGT ÅRSREDOVISNINGEN	AVVIKELSE
Görvälverket			
Allmänt, säkerhet, drift mm	15 200	15 200	0
Elförsörjning	13 616	13 616	0
Fastighet	9 900	9 900	0
Filtrering/pumpning	11 000	10 500	500
Flockning Fällning	0	500	-500
IT	0	0	0
Kemikaliedosering/UV	8 891	8 891	0
Styrsystem Driftövervakning	500	500	0
Summa	59 107	59 107	0
Yttre anläggningar			
Allmänt, säkerhet, drift mm	25 750	12 950	12 800
Elförsörjning	6 500	2 500	4 000
Fastighet	350	350	0
Filtrering/pumpning	4 100	0	4 100
Grundvattenverk	0	14 400	-14 400
Mätarservice	6 700	6 700	0
Reservoarer	2 000	2 000	0
Tryckstegringsstation	10 000	16 500	-6 500
Summa	55 400	55 400	0
Ledningar			
Allmänt, säkerhet, drift mm	21 000	7 500	13 500
Externa byggprojekt på HVL	5 727	5 787	-60
Redundans Knivsta	3 403	3 403	0
Övriga ledningsprojekt	27 710	41 150	-13 440
Summa	57 839	57 839	0
Kvalitet och utveckling			
Allmänt, säkerhet, drift mm	0	0	0
Laboratorium	760	760	0
Summa	760	760	0
Verksamhetsstöd / IT			
Allmänt, säkerhet, drift mm	9 100	9 100	0
Fastighet	9 100	9 100	0
IT	0	0	0
Summa	18 200	18 200	0
Övriga inköp av tillgångar	0	0	0
Delsumma, exklusive projekt NFVP	191 306	191 306	0
NFVP	271 310	271 310	0
Summa	271 310	271 310	0
Summa totalt inklusive projekt NFVP	462 616	462 616	0

Projekt som fått budgetbeslut i styrelsen under 2025

PERIOD/OMRÅDE, TKR	BELOPP
2025.02	700
Ledningar	700
2025.10	123 500
Görvälnverket	3 000
Ledningar	500
NFVP	120 000
2025.12	98 654
NFVP	98 654
Totalsumma	222 854

Projekt som fått budgetbeslut i investeringsrådet under 2025

PERIOD/OMRÅDE, TKR	BELOPP
2025.01	1 318
Görvälnverket	768
Ledningar	500
NFVP	50
2025.02	9 700
Görvälnverket	500
Yttre anläggningar	9 200
2025.03	13 831
Görvälnverket	3 281
Ledningar	10 400
Yttre anläggningar	150
2025.04	9 064
Görvälnverket	3 764
Verksamhetsstöd / IT	800
Yttre anläggningar	4 500
2025.05	3 760
Görvälnverket	3 310
Ledningar	150
Verksamhetsstöd / IT	300
2025.06	14 210
Görvälnverket	2 410
NFVP	10 900
Verksamhetsstöd / IT	900
2025.08	1 330
Görvälnverket	600
Yttre anläggningar	730
2025.09	12 085
Görvälnverket	4 500
Verksamhetsstöd / IT	7 585
2025.10	5 000
Görvälnverket	5 000
2025.11	3 340
Görvälnverket	1 580
Yttre anläggningar	1 760
2025.12	1 200
Ledningar	1 200
Totalsumma	74 838



Noter

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Redovisningsprinciper

Kommunalförbundet Norrvatten tillämpar i allt väsentligt redovisningsprinciper i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed som bland annat kommer till uttryck i anvisningar och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Alla angivelser är i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

Resultaträkningen har dock ej ställts upp i enlighet med lagstiftningen som i första hand inriktats på att ge en rättvisande bild av kommuners redovisning där skatteintäkter och generella statsbidrag utgör huvudsakliga intäkter. Norrvatten bedriver affärsmässig verksamhet varför en uppställningsform för resultaträkningen, som mer liknar Årsredovisningslagens har använts, i syfte att erhålla tydligare information och en mer rättvisande bild av verksamhetens ekonomiska utfall. Resultaträkningen har till räkenskapsår 2023 tillfogats raden "Bokslutsdisposition under- eller överuttag av vattenavgift". I de fall förbundet gör vinst eller förlust skall inte sådan tillkomma det egna kapitalet, varför resultat som avviker från noll kommer hanteras som en skuld alternativt fordran på ägarkommunerna. För år 2025 finns ett överskott som dels återställer 2024 års fordran på kommunerna (underuttag av vattenavgift) dels tillfogar en skuld till kommunerna (överuttag av vattenutgift) om 4,0 mnkr.

Aktiverat eget arbete redovisas från räkenskapsår och budget 2025 som en minskad lönekostnad. För jämförbarhet till tidigare år finns en omräkningskolumn i resultaträkningen. Principförändringen har ingen effekt på eget kapital och ingen effekt på årets resultat.

Tidigare år har ränta på derivat redovisats som en del räntekostnad och en del ränteintäkt. Från räkenskapsår 2025 redovisas det som tidigare angivits som ränteintäkt, som en minskad räntekostnad och därmed redovisas detta enbart som finansiella kostnader. Principförändringen har ingen effekt på eget kapital och ingen effekt på årets resultat.

Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som använts i denna årsredovisning skiljer sig i övrigt inte från motsvarande i närmast föregående årsredovisning.

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod.

Redovisning av pensionsförpliktelser

Pensionsåtagande redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsåtagandena inkluderar även löneskatt med 24,26 %.

Skulder och avsättningar

Skulder är redovisade till anskaffningsvärde.

Avsättningar för pensioner är värderade med hjälp av KPA och de antaganden de tillämpar vid beräkning av avsättningens storlek.

Säkringsredovisning

Förbundet följer månadsvis upp låneportföljens anpassning till det riskmandat förbundets fullmäktige och styrelse anvisat i förbundets finanspolicy. Ränterisken hanteras i huvudsak med derivat. Värdet på

derivaten påverkar inte förbundets resultat då hanteringen uppfyller kraven på effektiv säkring av ränterisk enligt RKR R8.

Anläggningstillgångar

För tillgångsslaget ägd mark beräknas inga avskrivningar.

För övriga anläggningstillgångar tillämpas linjär avskrivningsmetod, och anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsutgift minus avskrivningar.

Beloppsgränsen för att ta upp en anläggningstillgång är normalt 25 000 kr och livslängden skall vara minst tre år. Avskrivningstiden för redovisade immateriella anläggningstillgångar är 5 år.

Bedömning av nyttjandeperiod görs för varje post i anläggningsregistret. Grunden för denna bedömning kommer från branschsammanställningar, b.la. Svenskt Vatten. Varje projektledare gör även en bedömning om nyttjandeperiod/avskrivningstid bör justeras efter lokala förutsättningar. I bedömningen tas även garantitid, rekommendationer kring vissa material eller rekommendationer från tillverkare i beaktande. Om en väsentlig skillnad finns för olika komponenter inom samma anläggningstillgång delas anläggningen upp i flera komponenter som skrivs av separat.

Huvudvattenledningar som byts ut skrivs i normalfallet av på 70 år. Vid tidigare otestade schaktfria infordringstekniker skrivs ledningar av på 40 år.

Prövning av nedskrivningsbehov har genomförts under 2025. Inget nedskrivningsbehov för befintliga anläggningar identifierades för räkenskapsår 2025.

Omsättningstillgångar

Lagertillgångar i verksamheten lider inte risk för inkurans. Tillgångarna består av förbrukningsmaterial som omsätts regelbundet och värderas enligt LKBR 7 kap. 5§.

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till de belopp som förväntas inflyta.

Ekonomistyrning och redovisningsprinciper för driftverksamheten

Budgeten avseende driftverksamheten beslutas årligen av förbundsfullmäktige och fördelas på olika resultatansvar inom organisationen. Budgetbeslutet omfattar 3 år där år 1 är budgetåret och år 2 och 3 är planeringsnivåer/år. Budgetärendet bereds på tjänstemannanivå och föreläggs styrelsen som sedan föreslår förbundsfullmäktige att fatta beslut. I budgetbeslutet ingår även vilken vattenavgift som ska gälla för kommande år. Budgeten är fördelad i intäkter, driftkostnader, övriga externa kostnader, personalkostnader, avskrivningar samt finansiella intäkter och kostnader. Budgetens olika ingående belopp bygger på erfarenhet, kunskap och prognoser för det aktuella området.

Personalkostnader budgeteras inklusive bedömda löneökningar för kommande år samt personalomkostnadspålägg enligt SKR:s rekommendationer för kommuner. Intern nedlagd tid i investeringsprojekt redovisas som aktiverat eget arbete. Årlig avskrivningskostnad beräknas som summan av planenliga pågående avskrivningar och nya planenliga avskrivningar för nyinvesteringar. De årliga räntekostnaderna beräknas utifrån prognos på låneskuldens utveckling och en prognosticerad ränta på skuldportföljen. Den del av budgeterad räntekostnad som avser NFVP aktiveras i projektet. Gemensamma kostnader för t ex IT, säkerhet och fastighet fördelas inte ut inom organisationen utan redovisas på egna kostnadsställen. Ingen interndebitering förekommer inom förbundet.

Beslutad budget följs upp i tertialrapportering under året där både ekonomiska- och verksamhetsmässiga avvikelser kommenteras och vid behov fattas beslut för att hålla budget och/eller nå målen för verksamheten. Uppföljningen avslutas med att en årsredovisning för helåret upprättas.

Ekonomistyrning och redovisningsprinciper för investeringsverksamheten

Budgeten avseende investeringsverksamheten i Kommunalförbundet Norrvatten beslutas netto per projekt och år. Men en investering kan inte startas enkom för att det finns medel i budgeten för ett enskilt år utan investeringarna måste godkännas av Norrvattens investeringsråd alternativt Styrelse enligt nedan beloppsgränser. Ekonomistyrningen för investeringsverksamheten har utvecklats under året och Norrvatten arbetar med en Strategisk investeringsplan (SIP) med en tidshorisont om 15 år. Förbundet har också en mer aktiv styrning jämfört med tidigare där budgetmedel för olika faser godkänns enligt Norrvattens projektmodell.

Har ett projekt en beslutad budget som av något skäl inte förbrukats flyttas kvarvarande budget med till kommande budgetperiod, men bara i sådan utsträckning att totalsumman i projektet bibehålls. Budgetmedel som inte behövs i projektet förfaller och flyttas inte till nästkommande budgetår.

I de inledande faserna görs ekonomiska beräkningar för projektens utgifter samt vilka driftkostnader projektet förväntas medföra efter att investeringen lämnas över till brukarorganisationen. I huvudsak baseras de initiala beräkningarna på nyckeltal från liknande projekt, inklusive ett risktillägg.

Projektkalkylen revideras löpande, och ett internt investeringsråd fattar löpande beslut om omfördelning av budgetmedel inom ramen för total årsbudget, samt upp till 35 mkr per projekt. Under första delen av 2025 gällde beloppet 20 mkr men det ändrades genom ett styrelsebeslut. Godkännande av belopp därutöver beslutas av kommunalförbundets styrelse.

Varje investeringsprojekt som övergår till genomförandefasen tas upp och beslutas i investeringsrådet respektive i styrelsen enligt ovan beloppsgränser.

Vid aktivering av egen tid i projekten används personalomkostnadspålägg enligt SKR:s rekommendationer för kommuner, av förenklingskäl antas hela pensionskostnaden vara avgiftsbestämd.

Av oförbrukad del av 2025 års investeringsbudget ombudgeteras 46,9 mkr (38,2 mkr) enligt följande fördelning:

Budget beslutad för 2025:	38,5 mkr
Budget beslutad tidigare än 2025:	8,4 mkr

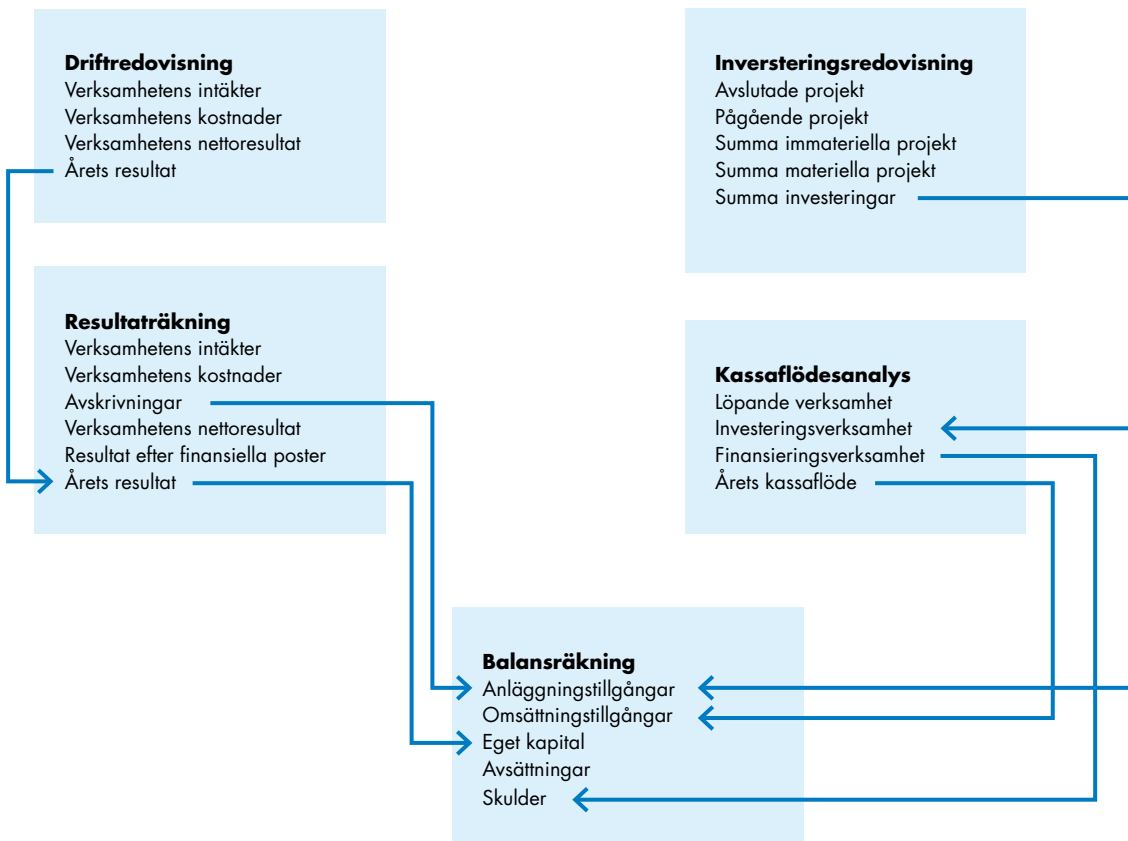
Av 2025 års tillgängliga investeringsbudget förfaller 145 mkr som inte upparbetas eller får nya beslut i kommande perioder.

Investeringsrådet har under året omfördelat medel inom befintlig investeringsbudget om 74,8 mkr och förbundsstyrelsen har inom befintlig investeringsbudget godkänt budgetanslag om 222,9 mkr, varav 218,7 mkr avser projekt NFVP. Anslag som godkänts enligt ovan avser i huvudsak budgetåren 2025–2028.

För mer information kring Norrvattens investeringsverksamhet hänvisas till rubrik 2.4 samt 7 i denna årsredovisning.

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med rapportens övriga delar

Driftredovisningen summerar till samma värde som resultaträkningen. Investeringsredovisningen summerar till kassaflödesanalysen för investeringsverksamheten. Resultaträkningens avskrivningar och årets resultat är en del av balansräkningen som kompletteras med delar från kassaflödesanalysen för omsättningstillgångar samt skulder.



NOT 2 VERKSAMHETENS INTÄKTER	2025	OMRÄKNAD 2024	ENL 2024 ÅRS ÅR
Vattenavgifter	302 364	271 493	271 493
Mätaravgifter	10 113	10 112	10 748
Övriga intäkter	6 682	22 288	21 652
Aktiverat arbete för egen räkning	0	0	12 339
Fondering framtida investeringar	1 000	1 000	1 000
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	0	0	0
Offentliga investeringsbidrag	0	0	0
Summa verksamhetens intäkter	320 158	304 893	317 232

NOT 3 VERKSAMHETENS KOSTNADER	2025	OMRÄKNAD 2024	ENL 2024 ÅRS ÅR
Personalkostnader ex. pension	-69 180	-60 320	-71 503
Pensionskostnader	-13 885	-19 906	-19 906
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-7 401	-5 012	-5 012
Inköp av material och varor	-47 731	-51 159	-51 159
Inköp av tjänster	-15 419	-19 158	-19 158
Övriga verksamhetskostnader	-45 912	-44 548	-45 704
Summa verksamhetens kostnader	-199 528	-200 103	-212 442

NOT 4 AV- OCH NEDSKRIVNINGAR AV ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	2025	OMRÄKNAD 2024	ENL 2024 ÅRS ÅR
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar			
Avskrivningar immateriella tillgångar	-435	-452	-452
Avskrivningar mark, byggnader & tekniska anl	-40 146	-39 368	-39 437
Avskrivningar maskiner och inventarier	-33 707	-30 865	-30 796
Summa av- och nedskrivningar av anl.tillgångar	-74 289	-70 686	-70 686

NOT 5 FINANSIELLA POSTER	2025	OMRÄKNAD 2024	ENL 2024 ÅRS ÅR
Ränteintäkter	46	33	53 120
Räntekostnader	-37 726	-38 750	-91 836
Summa finansiella poster	-37 681	-38 716	-38 716

Se not 15 för information kring upplåningsränta etc.

NOT 6 IMMATERIELLA TILLGÅNGAR	2025	2024
Summa immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	25 716	25 716
Årets inköp	542	0
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	-651	0
Överföringar	0	0
Utgående ack anskaffningsvärde	25 607	25 716
Varav pågående investeringar	542	0
Ingående ack avskrivningar	-24 721	-24 269
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	651	0
Överföringar	0	0
Årets avskrivningar	-435	-452
Utgående ack avskrivningar	-24 505	-24 721
Ingående ack nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0
Utgående ack nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	1 102	995
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	5	5
Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	13 662	13 662
Årets inköp	0	0
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	-558	0
Överföringar	0	0
Utgående ack anskaffningsvärde	13 104	13 662
Varav pågående investeringar	0	0
Ingående ack avskrivningar	-13 662	-13 662
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	558	0
Överföringar	0	0
Årets avskrivningar	0	0
Utgående ack avskrivningar	-13 104	-13 662
Ingående ack nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0
Utgående ack nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	5	5



forts.

NOT 6 IMMATERIELLA TILLGÅNGAR	2025	2024
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	12 054	12 054
Årets inköp	542	0
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	-93	0
Överföringar	0	0
Utgående ack anskaffningsvärde	12 503	12 054
Varav pågående investeringar	0	0
Ingående ack avskrivningar	-11 059	-10 607
Försäljningar	0	0
Utrangeringar	93	0
Överföringar	0	0
Årets avskrivningar	-435	-452
Utgående ack avskrivningar	-11 402	-11 059
Ingående ack nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0
Utgående ack nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	1 102	995
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	5	5

NOT 7 MARK, BYGGNADER & TEKNISKA ANLÄGGNINGAR	2025	OMRÄKNAD 2024	ENL 2024 ÅRS ÅR
Ingående anskaffningsvärde	3 180 836	2 964 904	2 964 904
Årets inköp	272 837	249 722	249 722
Försäljningar	0	0	0
Utrangeringar	-3 893	-2 281	-2 281
Överföringar	3 231	-31 509	-31 509
Utgående ack anskaffningsvärde	3 453 011	3 180 836	3 180 836
Varav pågående investeringar	751 369	526 995	526 995
Ingående ack avskrivningar	-1 374 758	-1 337 599	-1 337 599
Försäljningar	0	0	0
Utrangeringar	3 893	2 278	2 278
Överföringar	0	0	0
Årets avskrivningar	-40 146	-39 437	-39 299
Utgående ack avskrivningar	-1 411 012	-1 374 758	-1 374 620
Ingående ack nedskrivningar	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Utgående ack nedskrivningar	0	0	0
Utgående redovisat värde	2 041 999	1 806 078	1 806 216
Varav aktiverad ränta	26 743	13 507	13 507
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	65	65	65

NOT 8 MASKINER OCH INVENTARIER	2025	OMRÄKNAD 2024	ENL 2024 ÅRS ÅR
Ingående anskaffningsvärde	481 748	405 176	405 176
Årets inköp	35 557	38 768	38 768
Försäljningar	0	0	0
Utrangeringar	-3 622	0	0
Överföringar	790	37 804	37 804
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	514 473	481 748	481 748
Varav pågående investeringar	22 957	10 611	10 611
Ingående avskrivningar enligt plan	-177 397	-146 601	-146 601
Försäljningar	0	0	0
Utrangeringar	3 622	0	0
Överföringar	0	0	0
Årets avskrivningar	-33 707	-30 796	-30 934
Utgående ackumulerade avskrivningar	-207 481	-177 397	-177 535
Ingående ack nedskrivningar	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Utgående ack nedskrivningar	0	0	0
Utgående redovisat värde	306 992	304 351	304 213
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	13	13	13

NOT 9 ÖVRIGA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	0	0
Årets inköp	0	0
Omklassificeringar, aktivering	0	0
Omklassificeringar, kostnad	0	0
Nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0
Bokfört värde	0	0

NOT 10 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Andelar i dotterföretag		Röstandel %	Röstandel %	Andelar
Namn och org nr	Säte	2025	2024	
Norrvatten AB	Sundbyberg	100%	100%	100
Org nr 556527-3694				
		2025	2024	
Ingående anskaffningsvärde		100	100	
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde		100	100	
Summa finansiella anläggningstillgångar		100	100	

NOT 11 FÖRRÅD OCH VARULAGER	2025	2024
Kemikalieförråd samt UV-lampor	4 788	3 957
Summa förråd och varulager	4 788	3 957

NOT 12 FORDRINGAR	2025	2024
Fordringar		
Kundfordringar	34 960	31 549
Övriga kortfristiga fordringar	9 114	7 890
Fordringar på ägare	0	4 613
Övriga förbetalda kostnader och upplupna intäkter	80 644	13 390
Summa fordringar	124 718	57 443

NOT 13 EGET KAPITAL	2025	2024
Ingående eget kapital	181 247	181 247
Varav justering eget kapital	0	0
Årets resultat	0	0
Utgående eget kapital	181 247	181 247
Varav resultatreserv	201	201
Varav resultatutjämningsreserv	0	0



NOT 14 PENSIONSÄVSÄTTNING OCH ANSVARSFÖRBINDELSE FÖR PENSIONER	2025	2024
Ävsättning för pensioner inklusive löneskatt	17 711	18 075
Ansvarsförbindelser för pensioner	24 813	25 703
- Finansiella placeringar för pensioner	0	0
Totala förpliktelser	42 524	43 778
Ävsättning för pensioner och liknande förpliktelser inklusive löneskatt		
Ävsättning till pensioner inkl löneskatt ingående värde	18 075	17 298
Nyintjänad pension	386	355
Årets utbetalningar	-1 460	-1 411
Ränte- och beloppsuppräknings	647	1 582
Förändring av diskonteringsränta	0	177
Övrig post	63	74
Summa ävsatt till pensioner inkl löneskatt	17 711	18 075
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller ävsättningar		
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive löneskatt	25 703	25 096
Årets utbetalningar	-2 383	-3 024
Ränte- och beloppsuppräknings	782	2 347
Övrig post	712	1 283
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive löneskatt	24 814	25 703
Aktualitetsgrad	100 %	100 %
Totalt pensionsförsäkringskapital KPA	54 831	51 892

Pensionsåtagandet är värderat med hjälp av KPA och de antaganden de tillämpar vid beräkningar av skulden. Särskild löneskatt uppgår till 24,26 % och betalas i samband med utbetalning av pensionsmedel. Inga övriga pensionsåtaganden förutom de av KPA förvaltade pensionerna förväntas uppstå. Förbundet har inga visstidsanställda eller förtroendevalda som omfattas av ansvarsförbindelsen.

NOT 15 LÅNGFRISTIGA SKULDER	2025	2024
Långfristig upplåning banker och kreditinstitut	1 700 000	1 700 000
Långfristig upplåning medlemskommuner	350 000	50 000
Fondering för framtida investeringar enligt investeringsplan*	10 000	11 000
Summa långfristiga skulder	2 060 000	1 761 000

*UV aggregat och driftcentral

Låneskuldens förfallostruktur	2026	2027	2033	2049
Lån medlemmar	50 000	300 000		
Lån Investeringsbanker			275 000	125 000
Lån Affärsbanker	925 000	375 000		
Summa lån	975 000	675 000	275 000	125 000

Norrvatten tillämpar en av förbundsfullmäktige antagen finanspolicy som reglerar de bedömda största riskerna för förbundets finanshantering, bland annat finansieringsrisk (tillgång på kapital över tid) och ränterisk (kostnad för kapital över tid). Ränterisken möts med derivat där korta räntevillkorsperioder säkras med längre avtal om fast ränta över olika tidshorisonter. Marknadsvärdet på derivaten avspeglar kostnaden för säkringarna om de skulle sägas upp vid bokslutstidpunkten. Värdet på derivaten påverkar inte förbundets resultat då hanteringen uppfyller kraven på effektiv säkring av ränterisk enligt RKR R8. Derivaten har minskat förbundets lånekostnader under året med 1 777 tkr.

	2025	2024
Lånevolym	2 145 745	1 873 071
Volym gröna lån	450 000	1 000 000
Nominellt belopp derivat	1 480 000	1 380 000
Återstående kapitalbindningstid, år	3,10	4,95
Genomsnittlig räntebindning, år	3,08	3,69
Genomsnittlig räntebindning exkl derivat, år	0,11	0,16
Genomsnittlig skuldränta	2,50 %	2,73 %
Snittränta lån	2,26 %	3,08 %
Snittränta derivat	0,24 %	-0,35 %
Marknadsvärde avseende derivat	70 899	3 621

NOT 16 KORTFRISTIGA SKULDER	2025	2024
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	95 745	123 072
Leverantörsskulder	52 686	52 879
Moms och punktskatter	1 237	0
Personalens skatter, avgifter, avdrag	4 562	3 880
Upplupna personalkostnader (exkl pension)	3 665	3 516
Upplupna pensionskostnader	2 782	3 735
Skuld till medlemskommuner	4 048	0
Övriga kortfristiga skulder	3 911	158
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	52 735	27 922
Summa kortfristiga skulder	221 371	215 162
Kontokrediter		
Beviljad kontokredit	400 000	400 000
Utnyttjad kontokredit	95 745	123 071
Outnyttjad kontokredit	304 255	276 929

NOT 17 LEASINGAVTAL	2025	2024
Samtliga leasingavtal klassificeras som operationella och redovisas som löpande kostnader.		
Fastigheter		
Framtida förfall	1 596	0
inom ett år	8 216	0
senare än ett år men inom fem år	6 857	0
senare än fem år		
Maskiner och inventarier		
Framtida förfall		
inom ett år	1 756	2 295
senare än ett år men inom fem år	1 386	2 509
senare än fem år	0	0

NOT 18 REVISIONSARVODE FÖR RÄKENSKAPSREVISION	2025	2024
Sakkunnigt biträde	425	485
Förtroendevalda revisorer	31	25
Total kostnad räkenskapsrevision	456	510

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnaden för granskning av delårsrapport, årsredovisning och i förekommande fall fördjupade rapporter beställda av de förtroendevalda revisorerna för innevarande år.

Räkenskaperna har granskats i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Det sakkunniga bitrådets yttrande samt granskningsrapport kommer att publiceras på förbundets hemsida, norrvatten.se

NOT 19 ÖVRIGA EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	2025	2024
Pensionsavsättning	-364	777
Fondering för framtida investeringar	-1 000	-1 000
Förutbetalda investeringsintäkter	-4 020	-6 292
Summa övr ej likviditetspåverkande poster	-5 384	-6 515

NOT 20 INVESTERINGSPROJEKT NFVP

Projekt NFVP (Norrvattens Framtida Vattenproduktion) är Norrvattens största projekt. Den totala budgeten för projektets inledande arbete är 960,8 mnr vilket inkluderar projektering till färdiga bygghandlingar samt en del tidskritiska och förberedande arbeten. Projektets budget har utökats med 213,2 mnr sedan föregående årsredovisning, varav 120 mnr avser tidskritiska markarbeten som förväntas pågå januari-juni 2026. Resterande ökning om 93,2 härrör i huvudsak från utökad projekteringsbudget och beror till stor del på förskjutning i tid och att projektet är kvar i projekteringsfasen längre än tidigare förväntat.

Förbundsstyrelsen tog 2026-02-12 NFVP:s första genomförandebeslut, med en föreslagen budget om 850 mkr. Efter detta beslut är totalt godkänd budget i projekt NFVP 1 810,8 mnr, och pengarna är avsedda att täcka entreprenadkostnader till och med september 2027 definierade av Huvuddel 1 och 2, samt byggherre Kostnader till 2027-12-31.

Totalkostnadsprognosen inklusive risk, oförutsett, finansiering och index är 9,153 mdkr, vilket motsvarar 7,888 mdkr i PV2022. Entreprenadkostnad exklusive risk + byggherre Kostnad är fortsatt angiven till 6,2 mdkr i PV2025 eller 5,4 mdkr i PV2022.

För mer information om projekt NFVP hänvisas till rubrikerna 2.4 samt 7 i denna årsredovisning.

Miljöredovisning

Norrvattens miljöarbete bedrivs utifrån miljöledningssystemet ”Svensk Miljöbas”, en nationell miljöledningssystemstandard som i sin tur bygger på ISO 14001. Miljödiplomet utfärdas av Järfälla kommun. För att bli certifierad krävs bland annat att verksamheten visar miljöansvar, socialt ansvarstagande och kontinuerligt minskar sin miljöpåverkan.

En miljörevision genomförs varje år och en godkänd revision är ett kvitto på att miljöarbetet sker på ett välorganiserat sätt med ständiga förbättringar. En extern miljörevision genomfördes den 18 juni inom ramen för Svensk Miljöbas. Norrvattens miljöarbete blev godkänt för fortsatt miljödiplomering utan avvikelser. Några förbättringsförslag nämndes i revisionsrapporten som Norrvatten kommer att jobba med till nästa år.

Ledningsgruppen antog den 9 juni 2025 Norrvattens reviderade miljöplan för 2024–2026. I revideringen togs fram nya indikatorer för uppföljningen av de fyra målområden som anses betydelsefulla för Norrvattens positiva och negativa miljöpåverkan:

- Säkrad råvattenkvalitet och -kvantitet
- Hållbar framtida dricksvattenförsörjning
- Effektiv och miljövänlig produktion och distribution
- Hållbar vattenanvändning

Nedan redovisas utfallet för respektive målområde.

Säkrad råvattenkvalitet och -kvantitet

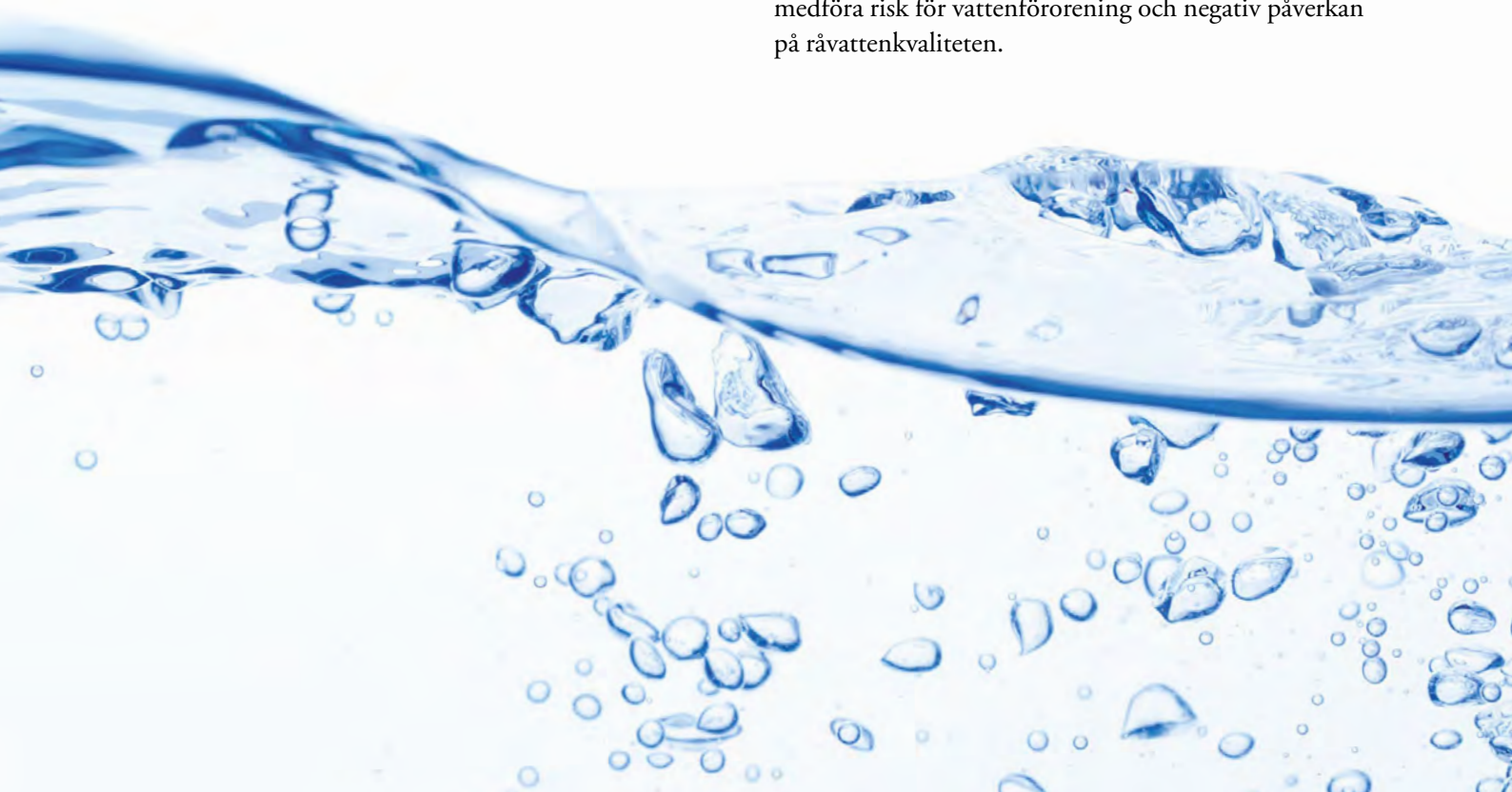
Östra Mälarens vattenskyddsråd

Östra Mälarens vattenskyddsråd syftar till att stärka samverkan mellan berörda kommuner och dricksvattenproducenter och på så sätt skydda Östra Mälaren.

Vattenskyddsrådet är en del av Rådet för Vatten- och avloppsamverkan i Stockholms län (VAS), som är Stockholm läns kommuners gemensamma samverkansforum för vatten och avloppsfrågor där Norrvatten har ordförandeskapet. Vattenskyddsrådet drivs av dricksvattenproducenterna Norrvatten och Stockholm Vatten och Avfall och inkluderar även kommunerna Ekerö, Salem, Botkyrka, Huddinge, Järfälla och Upplands-Bro, det vill säga de kommuner som har strandlinje mot Östra Mälaren.

Den viktigaste uppgiften för vattenskyddsrådet är att samordna insatser för att skydda vattenkvaliteten i Östra Mälaren. Rådet ska till exempel kunna genomföra gemensamma utredningar och informationsinsatser. Norrvatten är inledningsvis ordförande för rådet, men ordförandeskapet kommer att rotera.

2008 inrättades ett vattenskyddsområde för Östra Mälaren. Syftet med vattenskyddsområdet är att bevara en god kvalitet på råvattnet för vattenverken vid Lovö, Norsborg, Görväln och Skytteholm. Skyddsföreskrifterna syftar till att reglera och förhindra sådana verksamheter, hantering och åtgärder som kan medföra risk för vattenförorening och negativ påverkan på råvattenkvaliteten.



Vattenskyddsområdet fyller en viktig funktion då det tidigare inte har funnits någon organiserad samverkan för att stödja tillsyn och utreda gemensamma utmaningar med fokus på att skydda vattenkvaliteten i Östra Mälaren enligt vattenskyddsföreskrifterna.

Uppdatering av vattenskyddsområden

Arbetet med revidering av föreskrifter för vattenskyddsområden för reservvattentäkterna fortsätter. Aktuell status för pågående arbeten är följande:

- Myndighetssamråd har genomförts för reviderat vattenskyddsområde Lohäradsåsen (grundvattentäkterna i Vagn dalen, Västra Syninge och Malmby). Kungörelse om förslag till beslut ska skickas till fastighetsägare under våren 2026.
- Reviderat vattenskyddsområde för Finsta har kungjorts till fastighetsägare under 2025 och beslut ska fattas av Landshövdingen i februari 2026.
- En uppdaterad ansökan om reviderat vattenskyddsområde för Hammarby-Rotsunda har skickats in till Länsstyrelsen under hösten 2025.

Yttranden i prövning- och tillståndprocesser

Norrvatten har under 2025 yttrat sig i 25 ärenden rörande prövnings- och tillståndprocesser.

Egenkontroll

Råvattenkvaliteten mäts genom egenkontrollprogrammet. För råvatten som används i Görvälverket har två parametrar valts ut som indikatorer för arbetet med säkrad råvattenkvalitet; andel prover som uppfyller mikrobiologiska kvalitetskrav avseende e. coli samt andel prover av råvatten som uppfyller kemiska kvalitetskrav avseende PFAS. Utfallet för dessa parametrar visar på ett framgångsrikt uppströmsarbete.

Hållbar framtida dricksvattenförsörjning

Tydligare hållbarhetskrav vid upphandling

Norrvatten deltar tillsammans med flera andra VA-organisationer i det av Svenskt Vatten finansierade projektet ”Hållbarhetskriterier för VA-specifika upphandlingar” som förväntas resultera i välförankrade förslag till hållbarhetskrav (både socialt och ekologiskt) till gagn för upphandlande VA-organisationer och skapa större möjlighet för leverantörerna att anpassa sitt hållbarhetsarbete.

Hållbara entreprenadarbeten

Norrvatten arbetar för minskade koldioxidutsläpp vid ledningsarbeten och entreprenadarbeten där det är möjligt.

Norrvatten har tagit fram en rutin för användning av Byggvarubedömningen vid arbetet inom Norrvattens framtida dricksvattenproduktion (NFVP). I Byggvarubedömningen bedöms material avseende miljö, livscykel och social hållbarhet och klassas enligt rekommenderas, accepteras eller undviks. Norrvatten kräver att entreprenörer ska välja material som rekommenderas före accepteras och val av material klassat undviks måste avvikelshanteras och godkännas av Norrvatten.

Avseende masshantering är syftet att minska transporter så mycket som möjligt genom återanvändning av massor och val av lämpliga mottagningsanläggningar utifrån klimatsynpunkt.

Effektiv och miljövänlig produktion och distribution

Ansvarsfull kemikaliehantering

För hantering av Norrvattens kemikalier används systemet Chemical Manager (EcoOnline). Under året har ett arbete påbörjats för att ersätta flera likvärdiga produkter till en gemensam lösning. Detta tillsammans med fortsatt utrensning av kemikalier har möjliggjort en minskning av antalet unika produkter till 364 i Norrvattens lista. Organisationen kring administrationen av Norrvattens kemikalier i Chemical Manager har setts över för att detta arbete ska komma närmare dem som hanterar respektive produkt.

Hållbar avfallshantering på Görvälverket

Norrvatten arbetar för att öka återvinning och minska blandat avfall. Under 2025 har hållbar avfallshantering tagits upp vid interna informationsträffar. Andelen av Norrvattens avfallsmängd som gick till materialåtervinning var ca 26 % och energiutvinning uppgick till ca 70 % enligt årets avfallsredovisning. Endast 0,15 % gick till deponering. Arbetet med information och målsättningar i kombination med det avfallsslag som Norrvatten hade år 2025 gav mycket gott resultat. Mängden blandat avfall gick ner till 2,52 ton, jämfört med ca 3 ton år 2024 och 6,4 ton år 2023.

Energianvändning för produktion/distribution av dricksvatten

Den specifika energiförbrukningen på helåret 2025 var 502 Wh/m³, vilket är något lägre än för 2024. Målvärde för 2025 var 550 Wh/m³.

Hållbar vattenanvändning

Norrvatten arbetar sedan flera år tillbaka tillsammans med medlemskommunerna för att främja en hållbar vattenanvändning. Samarbetet med kommunerna fungerar mycket bra, men kommunerna har dock kommit olika långt när det gäller åtgärder för att verka för en hållbar vattenförbrukning. Mycket hög vattenförbrukning i samband med varmt och torrt väder är fortsatt ett problem för Norrvatten. Fokus för det fortsatta arbetet är att hitta lösningar för att minska förbrukningstoppar i maj och juni.

Norrvatten deltar även i olika forskningsprojekt inom området. Ett exempel är projektet "Drop it" som drivs av RISE med finansiering från Formas. Syftet med

projektet är att bidra till resurseffektiv vattenanvändning genom att implementera och utvärdera kombinationer av lösningar för minskad vattenanvändning i hushåll. Norrvatten medverkar i projektets referensgrupp.

Norrvatten har även varit initiativtagare till nya projekt inom innovationsprogrammet Water Wise Societies som syftar till en mer resurseffektiv vattenanvändning. Detta har bland annat resulterat i projektet "Droppvis – små beteendeförändringar – stor effekt". Projektet leds av RISE och Norrvatten ingår i projektgruppen tillsammans med Chalmers Tekniska Högskola, DRICKS, Norrtälje Vatten och Avfall och företaget Nudgd. En fallstudie kommer att genomföras i Norrtälje kommun, men uppföljning av vattenanvändningen kommer även göras även i Sigtuna och Järfälla. Förhoppningen är att projektet ska leda till ny kunskap om hur beteendepåverkan kan användas för att minska vattenanvändningen. För Norrvatten handlar det i första hand om att minska vattenanvändningen under så kallade högförbrukningsperioder.



Nyckeltal

Norrvatten 5 år i sammandrag (tkr)

INTÄKTS/KOSTNADSSLAG	UTFALL 2021	UTFALL 2022	UTFALL 2023	UTFALL 2024	OMRÄKNING UTFALL 2024	UTFALL 2025	BUDGET 2025
Vattenavgifter	207 424	213 651	257 593	271 493	271 493	302 364	303 564
Mätaravgifter	8 694	9 361	10 349	10 748	10 112	10 256	10 750
Övriga intäkter	18 062	21 749	35 854	34 991	23 288	7 539	9 980
Totala intäkter	234 181	244 761	303 796	317 232	304 893	320 158	324 294
Kemikalier	-11 180	-14 937	-18 605	-16 341	-16 341	-14 871	-15 532
Elenergi	-22 600	-25 397	-30 748	-34 818	-34 818	-32 861	-36 739
Övriga driftskostnader	-20 654	-22 612	-24 333	-23 889	-23 889	-23 408	-25 725
Övriga externa kostnader	-40 907	-40 297	-43 839	-45 986	-44 829	-45 324	-47 627
Löner och ersättningar	-40 508	-39 676	-42 404	-49 033	-37 850	-43 237	-63 310
Pensionskostnader	-11 105	-9 724	-15 353	-19 906	-19 906	-13 885	-13 219
Övriga personalomkostnader	-15 863	-16 848	-18 705	-22 470	-22 470	-25 943	-9 281
Avskrivningar	-63 795	-64 634	-65 445	-70 686	-70 686	-74 289	-75 651
Räntenetto	-6 207	-11 594	-30 287	-38 716	-38 716	-37 680	-37 209
Totala kostnader	-232 819	-245 720	-289 718	-321 844	-309 505	-311 497	-324 294
Resultat efter finansiella poster	1 363	-958	14 078	-4 613	-4 613	8 661	0
Anläggningstillgångar	1 399 097	1 621 069	1 887 428	2 111 524	2 111 524	2 350 192	2 559 541
Omsättningstillgångar	72 345	95 090	71 148	63 959	63 959	130 136	57 542
Totala tillgångar	1 471 442	1 716 160	1 958 576	2 175 483	2 175 483	2 480 329	2 617 083
Eget kapital	182 205	181 247	181 247	181 247	181 247	181 247	177 556
Avsättningar	17 197	16 723	17 298	18 075	18 075	17 711	17 172
Långfristiga skulder	1 184 463	1 413 388	1 612 000	1 761 000	1 761 000	2 060 000	1 560 000
Kortfristiga skulder	87 577	104 802	148 031	215 161	215 161	221 371	862 355
Totala skulder	1 471 442	1 716 160	1 958 576	2 175 483	2 175 483	2 480 329	2 617 083
Räntebärande lån inklusive checkräkning 31/12 (tkr)	1 170 463	1 400 388	1 633 099	1 873 072	1 873 072	2 145 745	2 283 569
Nettoinvesteringar (tkr)	238 309	286 905	331 522	288 490	288 490	308 936	462 616
Pris per m ³ , kr (Vattenavgifter)	3,95	4,10	4,90	5,19	5,19	5,84	5,84
Medelantal anställda	63	65	65	70	70	100	110
Sjukfrånvaro	3,5 %	3,4 %	3,0 %	1,6 %	1,6 %	1,6 %	3,5 %
Frisknärvaro	96,5 %	96,6 %	97,0 %	98,4 %	98,4 %	98,4 %	96,5 %
Nettoresultat i förhållande till omsättning	0,6 %	-0,4 %	4,6 %	-1,5 %	-1,5 %	2,7 %	0,0 %
Kapitalkostnader i % av totala kostnader	30,1 %	31,0 %	33,0 %	34,0 %	35,3 %	35,9 %	34,8 %
Soliditet	12,4 %	10,6 %	9,3 %	8,3 %	8,3 %	7,3 %	6,8 %
Lånefinansiering i % av anläggningar	84 %	86 %	87 %	89 %	89 %	91 %	89 %
Rörelsekapital *	-15 232	-9 712	-76 883	-151 202	-151 202	-91 234	-804 812
Självfinansieringsgrad	27 %	23 %	20 %	25 %	25 %	24 %	16 %
Akkumulerad självfinansieringsgrad 10 år	32 %	29 %	29 %	29 %	29 %	26 %	26 %
Avskrivningar i % av totala kostnader	27 %	26 %	23 %	22 %	22 %	24 %	23 %
Finansnetto i % av totala kostnader	2,74 %	4,95 %	11,67 %	13,67 %	13,67 %	13,76 %	12,96 %

* Fördelningen av långfristiga/kortfristiga skulder har ändrats 2023, se not 1.

Nyckeltal fortsätter på nästa sida ➡

INTÄKTS/KOSTNADSSLAG	UTFALL 2021	UTFALL 2022	UTFALL 2023	UTFALL 2024	UTFALL 2025	BUDGET 2025
Uppfordrad råvattenmängd 1000 m ³	54 370	53 967	53 130	55 428	55 024	55 019
Producerad mängd dricksvatten 1000 m ³	51 930	50 937	51 294	52 730	52 173	52 156
Intern förbrukning procent	5 %	6 %	4 %	5 %	5 %	5 %
Debiterad mängd 1000 m ³	51 606	51 100	50 858	52 049	51 622	52 000
Förlust i procent av producerad mängd	0,6 %	-0,3 %	0,9 %	1,3 %	1,1 %	0,3 %
Energiuttag totalt MW/h	25 059	25 643	25 397	26 944	26 178	28 851
Energiproduktion Vindkraftverk MW/h	6 708	6 250	6 041	5 978	6 893	6 489
Ökning/Minskning debiterat vatten %	2,5 %	-1,0 %	-0,5 %	2,3 %	-0,8 %	-0,9 %
Invånarantal medlemskommunerna SCB fr o m 2017	711 018	723 645	731 243	738 491	738 491	741 379
Ökning / minskning invånarantal %	1,99 %	1,78 %	1,05 %	0,99 %	0,00 %	0,93 %
Producerad mängd vatten m ³ /invånare	73	70	70	71	71	70
Kemikaliekostnad/m ³ debiterat vatten (kr)	0,22	0,29	0,37	0,31	0,29	0,30
Energikostnad/m ³ debiterat vatten	0,44	0,50	0,60	0,67	0,64	0,71
Pris per m ³ , kr	3,95	4,10	4,90	5,19	5,84	5,84
Energi och kemikaliekostnad procent av pris m ³	17 %	19 %	20 %	19 %	16 %	17 %
Driftsprover i verket	2 358	2 237	1 960	2 045	2 494	
Egenkontrollprover i verket	108	110	104	104	106	
Driftsprover på ledningsnätet	460	493	473	478	451	
Kommunernas egenkontroll	641	696	644	643	701	
Klagomålsprover (före och efter spolning)	77	74	81	86	137	
Totalt antal prov (Laboratoriet)	5 605	5 715	5 301	5 260	6 262	
Antal läckor huvudvattenledningar	14	6	4	10	24	
Antal läckor inom kommunernas lokala nät	103	97	36	31	59	
Varav läckor på tomtmark (servisledning)	18	21	5	14	18	
Antal mätarrenoveringar	102	800	420	460	30	
Antal mätare	69 129	71 627	71 221	70 453	72 880	
Renvattenkostnad i procent av total VA-kostnad, genomsnitt i Stockholms län						
Typhus A Norrvattens andel av total kostnad %	8 %	8 %	9 %	8 %	8 %	
Typhus A Total kostnad VA-avgifter	7 070	7 428	8 139	9 985	11 576	
Typhus B Norrvattens andel av total kostnad %	12 %	12 %	13 %	11 %	11 %	
Typhus B Total kostnad VA-avgifter	68 149	71 272	77 540	95 533	110 825	

Typhus A = "Normalvilla" med 150 m³ i årlig vattenförbrukning

Typhus B = Flerbostadshus med 15 lägenheter och 2 000 m³ i årlig vattenförbrukning

Revisionsberättelse för år 2025

Norrvatten på fem sekunder

Norrvatten är ett kommunalförbund som producerar och distribuerar dricksvatten av hög kvalitet till 14 medlemskommuner med stark expansion i norra Storstockholm. Omkring 750 000 människor, flera stora sjukhus samt Arlanda flygplats är beroende av att Norrvatten garanterar ett hälsosamt dricksvatten och därmed möjliggör regionens utveckling.

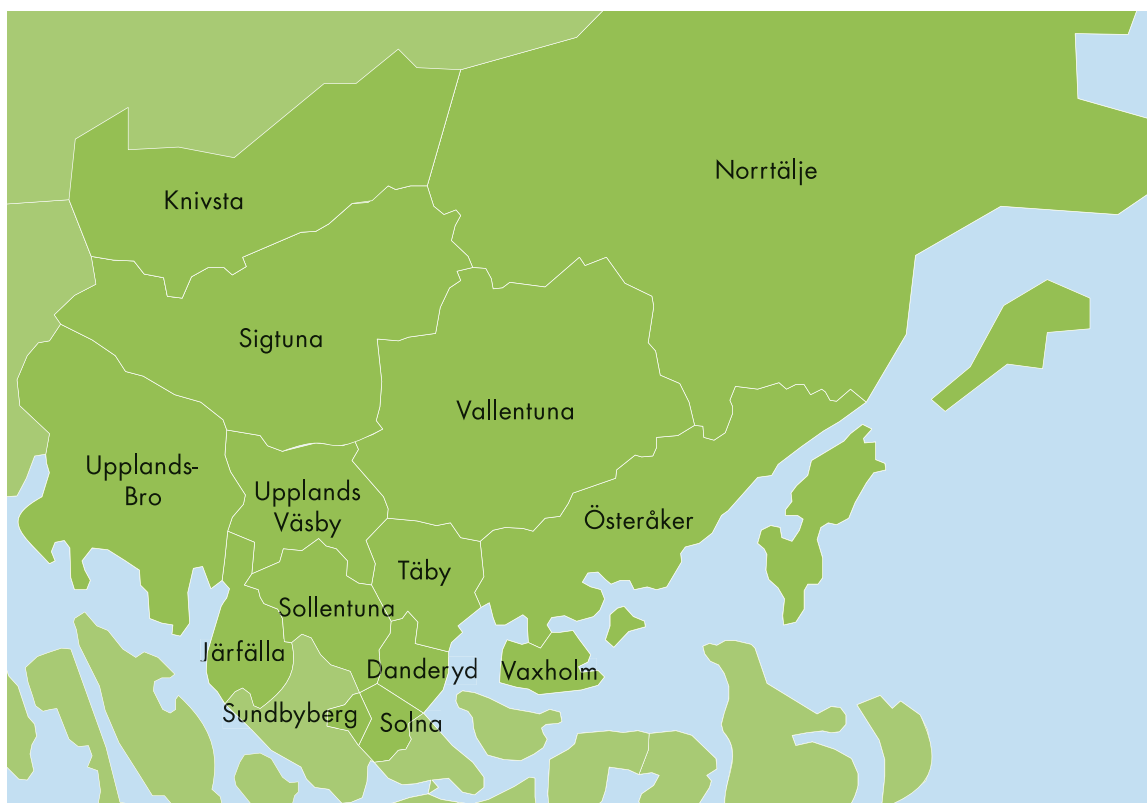
Norrvatten är Sveriges fjärde största dricksvattenproducent och har ungefär 100 anställda. Vårt vattenverk, Görvälnverket, ligger vid Mälaren i Järfälla kommun. Här producerar vi 1 600 liter dricksvatten per sekund.

Norrvattens vision

Alltid hälsosamt dricksvatten med miljö och samhällsnytta i fokus.



Norrvattens medlemskommuner



Postadress: Box 2093, 169 02 Solna

Besöksadress: Skogsbacken 6, Sundbyberg

Telefon: 08-627 37 00

www.norrvatten.se

info@norrvatten.se

Till revisorerna i Kommunalförbundet Norrvatten (Org.nr 222000-0158)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Norrvatten utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnas till förbundets förtroendevalda revisorer 2026-03-27.

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet Norrvatten för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av styrelsen den 2026-03-26. Vi har granskat förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3 samt 40-47. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Sådan information som granskas enligt särskilda instruktioner utgör inte annan information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna

genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också



informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Richard Moëll Vahul
Ansvarigt sakkunnigt biträde
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-27 13:46:20 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Richard Moëll Vahul

Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

REVISIONEN

KOMMUNFULLMÄKTIGE
I VALLENTUNA KOMMUN

Revisionsberättelse 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och genom utsedda lekmannarevisorer i AB Össebyhus, Vallentuna Förvaltnings AB, Roslagsvatten AB och Vallentunavatten AB även verksamheten i dessa företag under år 2025. Vi har biträtt av sakkunniga från PwC, som genomfört granskningen.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Verksamhetsberättelse för år 2025”.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi noterar dock en endast delvis god måluppfyllelse för socialnämnden, där flera viktiga mål inte uppnås.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmässiga och finansiella målen som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

REVISIONEN

KOMMUNFULLMÄKTIGE
I VALLENTUNA KOMMUN

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2025.

Vallentuna 2026-04-15

Thomas Arctaedius

Staffan Modig

Britt-Marie Heidmark

Åke Ekermo

Esbjörn Holm

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas verksamhetsberättelse för år 2025
- De sakkunnigas rapporter i olika granskningar
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i AB Össebyhus, Vallentuna Förvaltnings AB, Roslagsvatten AB och Vallentunavatten AB

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: THOMAS ARCTAEDIUS
ORGANISATION: Vallentuna Revisorer
TID: 2026-04-15 12:34:50 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _fdefa40f0b309c4999e285e44153e7c6



NAMN: Britt-Marie Heidmark
ORGANISATION: Vallentuna Revisorer
TID: 2026-04-15 12:57:03 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _799d7cfb36b8a601c781882dd9236222



NAMN: Erik Mats Åke Ekermo
ORGANISATION: Vallentuna Revisorer
TID: 2026-04-15 12:58:00 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _7f744d0d4c6b6916258ef6e7868815d7



NAMN: ESBJÖRN HOLM
ORGANISATION: Vallentuna Revisorer
TID: 2026-04-15 12:58:04 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _54d17239795eaabf56d1ea6570b6f28c



NAMN: STAFFAN MODIG
ORGANISATION: Vallentuna Revisorer
TID: 2026-04-15 15:24:13 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _bc18ed62f389e1f9d5c285bcadbb24f9



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2026-04-15 15:24:20 +02:00
Ref: 322489SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Revisorernas verksamhetsberättelse 2025

För uppföljning av revisionsplanen för verksamhetsåret 2025 överlämnar vi härmed vår verksamhetsberättelse.

Förutsättningar för revisionen

Revisorerna granskar med stöd av kommunallagen årligen all den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna skall varje år till fullmäktige avge en berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret.

Granskningen omfattar kommunens verksamhet, räkenskaper och årsredovisning. Revisionens inriktning och syfte är att pröva;

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionen har en oberoende ställning i förhållande till nämnderna och avgör självständigt vilka granskningar som skall utföras.

Revisorerna eftersträvar i sin verksamhet att upprätthålla ett förtroendefullt förhållande till de reviderade nämnderna och deras personal, utan att göra avkall på revisionens uppdrag.

Bemanning

Revisorer för verksamhetsåret 2025 har varit Thomas Arctaedius, Staffan Modig, Britt-Marie Heidmark, Esbjörn Holm och Åke Ekermo.

För fullgörande av vårt uppdrag har vi under året biträtt av PwC.

REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE
WWW.VALLENTUNA.SE



Redogörelse över årets granskningsinsatser

Nedan lämnas en kortfattad redogörelse över granskningsinsatser som genomförts under revisionsåret 2025. För samtliga granskningar har rapporter upprättats och tillställts kommunstyrelsen respektive berörd nämnd.

Sedan hösten 2007 redovisar revisionen löpande genomförda granskningar i samband med ordinarie fullmäktigesammanträden.

Vi ser, liksom tidigare, positivt på att såväl kommunstyrelsen som nämnderna i sina svar visar på följsamhet till de rekommendationer och förslag till förbättringar som lämnats i granskningsrapporterna.

Nedan redovisas planering och genomförande av årets revision.

Risk- och väsentlighetsanalys

Vi har som underlag för våra granskningsinsatser under året gjort en risk - och väsentlighetsanalys. Riskbedömningens syfte är att uppmärksamma väsentliga granskningsområden, samt att definiera förslag på inriktning och omfattning av olika insatser. Med utgångspunkt i upprättad risk- och väsentlighetsanalys har vi sedan valt inriktning på granskningsinsatserna under året.

Grundläggande granskning – bilaga 1

Av kommunallagen och god revisionsed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge oss revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen.

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE
WWW.VALLENTUNA.SE

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Resultatet sammanfattas nedan. I bifogad rapport lämnas rekommendationer till styrelse och nämnder.

Verksamheten har i huvudsak bedrivits på ett ändamålsenligt sätt

Socialnämnden redovisar delvis god måluppfyllelse. Tre av nämndens sex mål uppnås inte. Det gäller följande viktiga mål:

- ”Service och tjänster ska utformas utifrån invånarnas behov och förmågor”, där bl a nöjdheten med särskilt boende och myndighetsutövning inom IFO försämrats.
- ”De sociala tjänsterna ska stärka individen till ett mer självständigt liv”, där målvärden för bl a återaktualisering inom ett år samt genomsnittlig tid på korttidsboende inte nås.
- ”Minska miljö- och klimatpåverkan”, där indikatorn för körbeteende med bil visar negativ utveckling jämfört med föregående år samt målvärdet för 2025.

Kommunstyrelsen och övriga nämnder har verifierat att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

Verksamheten har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Styrelsen och nämnderna uppvisar samtliga i allt väsentligt en ekonomi i balans.

Den interna kontrollen har i huvudsak varit tillräcklig

Samtliga nämnder har i rimlig grad verifierat att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2025.

REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE
WWW.VALLENTUNA.SE

Granskning av årsredovisning och god ekonomisk hushållning 2025 – bilaga 2 och 3

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2025-01-01–2025-12-31. Resultatet av det sakkunniga biträdets granskning framgår av bilaga 2 "Sakkunnigt biträdes yttrande". Baserat på yttrandet bedömer vi revisorer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen uppfyller kraven i LKBR.

Vi har även låtit PwC granska redovisad måluppfyllelse och följsamhet till balanskravet (Bilaga 3). Av granskningen framgår att kommunfullmäktiges finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås, enligt årsredovisningens återrapportering. Det framgår också att kommunens ekonomiska resultat innebär att balanskravet är uppfyllt.

Granskning av delårsrapport 2025 – bilaga 4a och 4b

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport har genomförts vilken legat till grund för revisorernas delårsutlåtande. I detta utlåtandet framfördes följande:

Ekonomiskt resultat

Resultatet för perioden januari - augusti 2025 uppgår till + 214,6 mnkr. Samtliga tre finansiella mål prognostiseras att uppnås. Prognosen för helåret är ett positivt balanskravsresultat om + 150,6 mnkr.

Verksamhetsresultat

Den samlade bedömningen för kommunen är att alla tre kommungemensamma mål ligger i fas med planen för perioden. I delårsrapporten lämnas prognosen att alla de kommungemensamma målen kommer att uppnås för helåret.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi:

- Att, utifrån delårsrapportens återrapportering, det prognostiserade resultatet är förenligt med såväl finansiella mål som kommunövergripande verksamhetsmål fastställda av fullmäktige i Mål och budget 2025.

REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE
WWW.VALLENTUNA.SE

Vi delar kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2025.

Granskning av folkhälsoarbetet – bilaga 5

PwC har på uppdrag av oss förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunens folkhälsoarbete.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställer att folkhälsoarbetet bedrivs i enlighet med antagen folkhälsostrategi.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Se över folkhälsostrategin och strategier med bäring på folkhälsoarbetet för att säkerställa en tydlig styrning och att dessa harmoniserar med varandra.
- Säkerställ att folkhälsostrategin och strategier med bäring om folkhälsoarbetet kommuniceras och görs kända i organisationen.
- Överväg att upprätta handlingsplaner eller dylikt för att skapa en tydligare struktur och styrning samt samla arbetet i syfte att nå måluppfyllelse i de beslutade strategierna. Framtagandet av exempelvis handlingsplaner kan även underlätta uppföljningen av arbetet.
- Säkerställ att uppföljning sker i enlighet med folkhälsostrategin. Uppföljningen kan med fördel dokumenteras i exempelvis handlingsplaner för att nå målen i strategin.
- Säkerställ att indikatorerna som ska följas upp inom ramen för strategin är mätbara och jämförbara för tid. Bristande indikatorer försvårar arbetet med bedömning av måluppfyllelse.
- Säkerställ att det vidtas tydliga åtgärder utifrån rapporteringen vid bristande måluppfyllelse.

REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE
WWW.VALLENTUNA.SE

Granskning av kommunstyrelsen uppsiktsplikt – bilaga 6

PwC har på uppdrag av oss förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas, bolagens och förbundens verksamhet inte helt är ändamålsenlig och tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- det upprättas ett årshjul med tillhörande styrdokument för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, vad gäller nämnderna, bolagen och förbunden. Ett årshjul kan hjälpa kommunstyrelsen att mer nogsamt följa verksamheterna samt att kunna fatta rättvisande beslut. Detta skulle kunna göras genom att det i budgeten framgår vad kommunstyrelsen ska genomföra inom ramen för sin uppsiktsplikt samt att det i årsredovisningen finns en bedömning av uppsiktsplikten eller en sammanställning över vad som har genomförts. På så vis kan en sammanhållen process för uppsiktsplikten skapas.
- kommunstyrelsen löpande får information om bolagens, nämndernas och förbundens verksamheter genom att de erhåller direkt information från nämnderna såväl som bolagen.
- kommunstyrelsen i protokoll tydliggör när beslut fattas som rör att begära upplysningar från nämnder och bolagen. Detta medför en ökad spårbarhet i protokollen och det blir tydligare vilken information kommunstyrelsen önskar erhålla samt vilka upplysningar de begär inom ramen för själva uppsiktsplikten.
- det säkerställs att behandling av frågor kopplat till uppsiktsplikten; uppsiktsdialoger, ägardialoger och möten kopplat till förstärkt uppsikt, på ett tydligt sätt alltid går att spåra i styrelsens protokoll. Detta avser framför allt styrelsens ställningstaganden och aktiva agerande, exempelvis i form av uppmaningar och uppföljning och då särskilt när förbättringsåtgärder är aktuellt.

REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE
WWW.VALLENTUNA.SE

Uppföljande granskning – bilaga 7

PwC har på uppdrag av oss förtroendevalda revisorer genomfört en uppföljande granskning av två tidigare genomförda granskningar, rörande upphandling och inköp respektive framtidens äldreomsorg.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av upphandling och inköp samt att socialnämnden i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av framtidens äldreomsorg.

Övriga granskningsinsatser samt dialog och kommunikation

Under 2025 genomförde vi en förstudie rörande överklagningar av myndighetsutövning inom barn- och ungdomsnämnden, socialnämnden och bygg- och miljötillsynsnämnden. Vår slutsats efter genomförd förstudie är att det inte, på basis av överklagningar och avgörande i domstol med anledning därav, finns indikationer på systematiska brister vad gäller myndighetsutövningen inom aktuella nämnder. Vi vill särskilt tacka de tjänstepersoner som bistått oss i insamling och sammanställning av material inom ramen för förstudien.

Vi följer löpande nämndernas protokoll och tillhörande handlingar. På samma sätt följer utsedd lekmannarevisor löpande bolagens protokoll och tillhörande handlingar. Vi har under året genomfört informationsinhämtning genom träffar med företrädare för olika förvaltningar. Därtill har vi haft sammanträffanden med fullmäktiges presidium.

För kommunrevisionen

Vallentuna, 2026-04-15

Thomas Arctaedius
Revisionens ordförande

REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE
WWW.VALLENTUNA.SE

Bilagor

Sakkunnigas granskningsrapporter och yttranden

1. Grundläggande granskning 2025
2. Sakkunnigt biträdes yttrande av årsredovisning 2025
3. Granskning av god ekonomisk hushållning helår - 2025
4. Granskning av delårsrapport
 - a. Sakkunnigt biträdes yttrande över delårsrapport 2025
 - b. Granskning av god ekonomisk hushållning helår - 2025
5. Granskning av folkhälsoarbetet
6. Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt
7. Uppföljande granskning

Granskningsrapporter från hel- och delägda bolag

8. AB Össebyhus
9. Vallentuna förvaltnings AB
10. Roslagsvatten AB
11. Vallentunavatten AB

REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE
WWW.VALLENTUNA.SE

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	THOMAS ARCTAEDIUS
ORGANISATION:	Vallentuna Revisorer
TID:	2026-04-15 12:43:59 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_fdefa40f0b309c4999e285e44153e7c6



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2026-04-15 12:44:05 +02:00
Ref: 322499SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Utlåtande avseende delårsrapport 2025-08-31

Vi revisorer har översiktligt granskat Vallentuna kommuns delårsrapport per 2025-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade granskningsrapporter som utarbetats av PwC.

Kommunstyrelsen fattade sitt beslut om delårsrapporten den 13 oktober 2025.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för perioden januari - augusti 2025 uppgår till + 214,6 mkr. Samtliga tre finansiella mål prognostiseras att uppnås. Prognosen för helåret är ett positivt balanskravsresultat om + 150,6 mkr.

Verksamhetsresultat

Den samlade bedömningen för kommunen är att alla tre kommungemensamma mål ligger i fas med planen för perioden. I delårsrapporten lämnas prognosen att alla de kommungemensamma målen kommer att uppnås för helåret.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi:

- Att, utifrån delårsrapportens återrapportering, det prognostiserade resultatet är förenligt med såväl finansiella mål som kommunövergripande verksamhetsmål fastställda av fullmäktige i Mål och budget 2025.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2025.

För revisorerna

Thomas Arctaedius
Ordförande



REVISIONEN

TUNA TORG 1 • 186 86 VALLENTUNA
TFN 08-587 850 00 • FAX 08-587 850 88
KOMMUN@VALLENTUNA.SE

WWW.VALLENTUNA.SE



UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	THOMAS ARCTAEDIUS
ORGANISATION:	Vallentuna Revisorer
TID:	2025-10-23 09:47:51 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_05740e8a4c0469bb238dc5dd8f05198dc7



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2025-10-23 09:47:56 +02:00
Ref: 264108SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Till årsstämman i Vallentuna Förvaltnings AB

Organisationsnummer 556080-1531

Granskningsrapport för 2025

Jag, av fullmäktige i Vallentuna kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet för 2025. Bolaget har under året inte bedrivit någon aktiv verksamhet.

Styrelse ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett genom grundläggande granskning avseende måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2025:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet i huvudsak har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vallentuna den 10 mars 2026



Thomas Arctaedijs

Lekmannarevisor



**Lekmannarevisorerna
i Roslagsvatten Aktiebolag**

Till kommunfullmäktige i Österåker, Vallentuna, Ekerö,
Vaxholm, Knivsta, Täby och Danderyd

Till årsstämman i Roslagsvatten Aktiebolag,
org nr 556142-2394

Granskningsrapport för år 2025

Vi, av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer, har granskat Roslagsvatten Aktiebolags verksamhet. Vi har biträtt av PwC i vår granskning.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi träffat bolagets verkställande ledning vid två tillfällen för att informera oss om utvecklingen i verksamheten. Vi har även vid två tillfällen träffat bolagets auktoriserade revisor för att stämma av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa. Vi har gått igenom styrelseprotokoll och andra väsentliga styrdokument.

Under året har en granskning genomförts av Roslagsvatten AB:s arbete med långsiktiga investeringar. I granskningen identifierades flera utvecklingsområden i bolagets arbete. Utifrån detta har styrelsen ombetts att inkomma med ett yttrande kring vilka åtgärder som planeras att vidtas med anledning av de iakttagelser som gjorts.

Under året har en grundläggande granskning vidare genomförts av Roslagsvatten AB. Granskningen omfattar uppföljning av bolagets verksamhetsplan och budget, rapportering till styrelsen och utvärdering av bolagets resultat i förhållande till mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att styrelsens styrning, kontroll och åtgärder i huvudsak varit tillräcklig under år 2025. Redovisat resultat för verksamheten och ekonomin bedöms inte helt vara förenligt med beslutade mål.

I samband med vår genomgång av årsredovisningen har vi även konstaterat att det fortsatt föreligger behov av att öka informationsvärdet i förvaltningsberättelsen. Vår uppfattning är, i likhet med föregående år, att det ekonomiska resultatet bör redovisas på ett tydligare sätt. Detta bör brytas ner på dotterbolag och verksamhetsgrenar. Vi ser det som positivt att den redovisning av verksamhetsmässiga nyckeltal med angivna målvärden som ingår i förvaltningsberättelsen tydliggjorts.



Vi har även noterat att nuvarande förnyelsetakt uppgår till 0,22%, vilket motsvarar 450 år, och vi saknar en analys av vad detta får för konsekvenser på framtida kostnader.

Vi har därtill noterat att styrelsen gör bedömningen att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt. Det saknas dock underlag i årsredovisningen, t ex i form av relevanta nyckeltal, som styrker styrelsens bedömning. Vidare kan konstateras att bolagets ambition är att nå topp 5 bland VA-bolag, men att kostnadsdimensionen saknas i denna ambition.

Vi förutsätter att styrelsen säkerställer att fortsatt utveckling av årsredovisningen sker till år 2026.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

Anders Haglund
Av fullmäktige
i Vaxholms stad
utsedd lekmannarevisor

Jan Olsson
Av fullmäktige
i Ekerö kommun
utsedd lekmannarevisor

Maria Karlsson
Av fullmäktige
i Knivsta kommun
utsedd lekmannarevisor

Staffan Modig
Av fullmäktige i
Vallentuna kommun
utsedd lekmannarevisor

Jan Winberg
Av fullmäktige i
Österåker kommun
utsedd lekmannarevisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

ANDERS HAGLUND Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 13:44:32 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANDERS HAGLUND

Anders Haglund

Leveranskanal: E-post

STAFFAN MODIG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 17:58:14 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN MODIG

Staffan Modig

Leveranskanal: E-post

JAN WINBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 13:41:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN HENRY WINBERG

Jan Winberg

Leveranskanal: E-post

JAN OLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-26 09:02:56 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN EDVIN OLSSON

Jan Olsson

Leveranskanal: SMS

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>		<i>2026-03-25 17:03:43 UTC</i>	
Undertecknare		Datum	
Namn returnerat från Svenskt BankID: MARIA GUNILLA KRISTINA KARLSSON			
Maria Karlsson		Leveranskanal: E-post	



**Lekmannarevisorn
i Vallentunavatten AB**

Till kommunfullmäktige i Vallentuna

Till årsstämman i Vallentunavatten AB,
org nr 556655-9836

Granskningsrapport för år 2025

Jag, av fullmäktige utsedd lekmannarevisor, har granskat Vallentunavatten AB:s verksamhet. Jag har biträtt av PwC i min granskning.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har jag träffat bolagets verkställande ledning för att informera mig om utvecklingen i verksamheten. Jag har även träffat bolagets auktoriserade revisor för att stämna av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa. Jag har gått igenom styrelseprotokoll och andra väsentliga styrdokument.

Under året har en granskning genomförts av Roslagsvatten AB:s arbete med långsiktiga investeringar. I granskningen identifierades flera utvecklingsområden i bolagets arbete. Utifrån detta har styrelsen i Roslagsvatten AB ombetts att inkomma med ett yttrande kring vilka åtgärder som planeras att vidtas med anledning av de iakttagelser som gjorts.

Under året har en grundläggande granskning vidare genomförts av Vallentunavatten AB. Granskningen omfattar uppföljning av bolagets verksamhetsplan och budget, rapportering till styrelsen och utvärdering av bolagets resultat i förhållande till mål för verksamhet och ekonomi. Granskningen visar att styrelsens styrning, kontroll och åtgärder i huvudsak varit tillräcklig under år 2025. Redovisat resultat för verksamhet och ekonomi bedöms inte helt vara förenligt med beslutade mål.



Roslagsvatten

Jag har noterat att styrelsen gör bedömningen att verksamheten bedrivs kostnadseffektivt. Det saknas dock underlag i årsredovisningen, t ex i form av relevanta nyckeltal, som styrker styrelsens bedömning. Vidare kan konstateras att bolagets ambition är att nå topp 5 bland VA-bolag, men att kostnadsdimensionen saknas i denna ambition.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

Staffan Modig

Av fullmäktige i Vallentuna kommun utsedd lekmannarevisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

STAFFAN MODIG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-25 17:57:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: STAFFAN MODIG

Staffan Modig

Leveranskanal: E-post

Sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Vallentuna kommun

Org.nr 212000-0027

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter för Vallentuna kommunen för perioden 2025-01-01 - 2025-08-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2025-10-13. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.



Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Malin Odby

Ansvarigt sakkunnigt biträde & auktoriserad revisor samt certifierad kommunal revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

ÖHLRINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-10-16 16:51:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Malin Astrid Charlotte Odby

Malin Odby

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Till revisorerna i Vallentuna kommun (Org.nr 212000-0027)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som överlämnas till kommunens förtroendevalda revisorer 2026-04-15.

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Vallentuna kommun för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2026-04-13. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sida 3. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Sådan information som granskas enligt särskilda instruktioner utgör inte annan information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna

genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också



informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Malin Odby

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Auktoriserad revisor och sakkunnigt biträde

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-14 15:20:12 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Malin Astrid Charlotte Odby

Malin Odby

Director

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorn i Össebyhus AB

Till årsstämman i

Össebyhus AB

Org nr 556117-4359

Granskningsrapport för 2025

Jag, av fullmäktige i Vallentuna kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Össebyhus AB:s verksamhet för 2025. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorn.

Styrelse ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett genom grundläggande granskning avseende måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2025:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet i huvudsak har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vallentuna, dag som framgår av min elektroniska signatur

Åke Ekermo

Lekmannarevisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

ÅKE EKERMO Sverige

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2026-03-19 10:54:10 UTC</i>
Undertecknare	Datum
Namn returnerat från Svenskt BankID: Erik Mats Åke Ekermo	
Åke Ekermo	Leveranskanal: E-post

Styrning och uppföljning av folkhälsöarbetet

Vallentuna kommun

December 2025

A decorative graphic consisting of two overlapping orange parallelograms. The first parallelogram is on the left, and the second one is on the right, partially overlapping the first one.

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun genomfört en granskning av styrning och uppföljning av folkhälsoarbetet. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att folkhälsoarbetet bedrivs i enlighet med antagen folkhälsostrategi.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställer att folkhälsoarbetet bedrivs i enlighet med antagen folkhälsostrategi.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
Finns det en tydlig styrning av kommunens folkhälsoarbete utifrån strategin?	Delvis	
Finns en tydlig organisering och ansvarsfördelning av folkhälsoarbetet inom kommunen?	Ja	
Har folkhälsoarbetet utifrån strategin förankrats i kommunens nämnder i tillräcklig utsträckning?	Ja	
Sker ett aktivt arbete med åtgärder för att stimulera till förbättrad folkhälsa, i enlighet med folkhälsostrategins prioriterade målområden?	Delvis	
Sker uppföljning av arbetet i enlighet med folkhälsostrategin?	Delvis	
Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?	Delvis	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Se över strategierna med bäring på folkhälsoarbetet för att säkerställa en tydlig styrning och att dessa harmoniserar med varandra.

- Säkerställ att folkhälsostrategin och strategier med bäring om folkhälsoarbetet kommuniceras och görs kända i organisationen.
- Överväg att upprätta handlingsplaner eller dylikt för att skapa en tydligare struktur och styrning samt samla arbetet i syfte att nå måluppfyllelse i de beslutade strategierna. Framtagandet av exempelvis handlingsplaner kan även underlätta uppföljningen av arbetet.
- Säkerställ att uppföljning sker i enlighet med folkhälsostrategin. Uppföljningen kan med fördel dokumenteras i exempelvis handlingsplaner för att nå målen i strategin.
- Säkerställ att indikatorerna som ska följas upp inom ramen för strategin är mätbara och jämförbara för tid. Bristande indikatorer försvårar arbetet med bedömning av måluppfyllelse.
- Säkerställ att det vidtas tydliga åtgärder utifrån rapporteringen vid bristande måluppfyllelse.

Innehållsförteckning

Inledning	5
Bakgrund	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	6
Avgränsning	6
Metod	6
Granskningsresultat	8
Styrning av kommunens folkhälsoarbete	8
Organisering och ansvarsfördelning	10
Förankring av strategin	11
Aktivt arbete för att stimulera till förbättrad folkhälsa	13
Uppföljning och åtgärder	15
Samlad bedömning	18
Rekommendationer	18
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	19
Bilaga 1	23

Inledning

Bakgrund

Kommuner och regioner står inför stora demografiska utmaningar. Behovet av välfärdstjänster ökar stort. Samtidigt minskar den arbetande delen av befolkningen, och därtill möjliga skatteintäkter. Att arbeta hälsofrämjande och förebyggande för en god och jämlik hälsa är inte bara en ekonomisk nödvändighet, utan också ett strategiskt val för att klara framtidens välfärd, bemanning och finansiering. Välfärden är beroende av att medborgarna har goda förutsättningar att må bra och är vid god hälsa högt upp i åldrarna. Förebyggande arbete handlar om att med olika insatser undvika att något händer som påverkar hälsan negativt, det vill säga kan leda till olyckor eller sjukdom. För att undvika detta krävs kunskap om hur de viktigaste riskfaktorerna kan begränsas eller elimineras. Hälsofrämjande arbete handlar om att stärka skyddsfaktorer som kan gynna hälsan.

Hälsan påverkas av omgivande livsmiljöer och de livsvillkor under vilka medborgare föds, växer upp, arbetar och åldras. Detta påverkar även våra levnadsvanor. Hälsan i befolkningen har därför en direkt eller indirekt koppling till samtliga 17 globala mål i agendan. En god och jämlik hälsa är både en förutsättning för att nå de globala målen och ett resultat av arbetet med Agenda 2030. Det folkhälsopolitiska ramverket som antagits av riksdagen ligger väl i linje med Agenda 2030.

Kommunfullmäktige har 2024-09-02 § 105 reviderat folkhälsostrategi 2024–2028 – För en god hälsa på lika villkor. Syftet med strategin är att bidra till ett långsiktigt, hållbart och systematiskt folkhälsoarbete. Strategin ska vara vägledande och ange den gemensamma inriktningen för arbetet. I strategin återfinns fem prioriterade målområden. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för samordning, uppföljning och revidering av strategin. Nämnder och dess verksamheter ansvarar för att beakta strategins målområden i samband med beslutsfattande såväl som verkställighet av beslut.

Strategin ska fungera som ett stöd och underlag för nämndernas arbete med verksamhetsmål kopplat till kommunmålen ”Hållbar tillväxt” och ”Tryggt samhälle”, såväl i övriga beslut som kan bidra till folkhälsan.

Revisorerna har, med bakgrund av ovanstående, funnit att det utifrån väsentlighet och risk är relevant att granska styrningen och uppföljningen avseende folkhälsoarbetet utifrån den övergripande folkhälsostrategin.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att folkhälsoarbetet bedrivs i enlighet med antagen folkhälsostrategi. Syftet besvaras med följande revisionsfrågor:

1. Finns det en tydlig styrning av kommunens folkhälsoarbete utifrån strategin?
2. Finns en tydlig organisering och ansvarsfördelning av folkhälsoarbetet inom kommunen?

3. Har folkhälsoarbetet utifrån strategin förankrats i kommunens nämnder i tillräcklig utsträckning?
4. Sker ett aktivt arbete med åtgärder för att stimulera till förbättrad folkhälsa, i enlighet med folkhälsostrategins prioriterade målområden?
5. Sker uppföljning av arbetet i enlighet med folkhälsostrategin?
6. Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallag 6:1, 6:3, 6:5, 6:6
- Reglemente för kommunstyrelsen samt berörda nämnder
- Kommunplan 2025–2027
- Folkhälsostrategi 2024–2028 – För en god hälsa på lika villkor
- Proposition 2027/18:249 God och jämlik hälsa – en utvecklad folkhälsopolitik
- Nationella folkhälsomål

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen till år 2025, även tidigare år kan omfattas utifrån att folkhälsostrategin gäller från år 2024. I övrigt, se syfte och revisionsfrågor.

Nämnderna som berörs av granskningen är följande: kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, utbildningsnämnden, socialnämnden, bygg- och miljötillsynsnämnden, fritidsnämnden samt kulturnämnden.

Metod

Granskningen har genomförts genom insamling och analys av relevanta styrdokument inom området. Utöver detta har uppföljningar och rapportering till kommunstyrelsen och berörda nämnder kontrollerats. En protokollsgenomgång har genomförts av kommunstyrelsens sammanträdesprotokoll för perioden november 2024 – november 2025.

Utifrån genomförd analys har intervjuer genomförts med:

- Stabschef
- Strateg trygghet och social hållbarhet
- Utbildningsstrateg

- Utvecklingsledare idrott & rörelse
- Utvecklingsledare kultur- och fritidsförvaltningen
- Enhetschef Öppenvården Barn och Familj, Boendestöd

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Styrning av kommunens folkhälsoarbete

Revisionsfråga 1: Finns det en tydlig styrning av kommunens folkhälsoarbete utifrån strategin?

Iakttagelser

Kommunfullmäktige har vid sitt sammanträde den 2016-12-12 § 188 antagit en folkhälsostrategi. Vid sammanträdet 2024-09-02 § 105 revideras *Folkhälsostrategi 2024–2028 – För en god hälsa på lika villkor*. I strategin finns ett övergripande mål som utgår från det nationella folkhälsopolitiska målet: ”Skapa samhällseliga förutsättningar för en god och jämlik hälsa för alla invånare i Vallentuna kommun och arbeta mot att sluta de påverkbara hälsoklyftorna inom en generation”. Vidare är syftet med strategin är att bidra till ett långsiktigt, hållbart och systematiskt folkhälsoarbete. Strategin ska vara vägledande och ange den gemensamma inriktningen för arbetet. Strategin syftar till att:

- Stärka och utveckla kommunens arbete för en god och jämlik hälsa
- Ge underlag för planering och genomförande av folkhälsoarbete
- Synliggöra kommunens sociala hållbarhetsfrågor

I strategin återfinns prioriterade målområden, där varje målområde innehåller mål, inriktning och indikatorer för uppföljning. De prioriterade målområdena är följande:

1. Goda uppväxtvillkor för barn och unga
2. Utbildning och sysselsättning
3. Hälsosamma levnadsvanor
4. Boende och närmiljö
5. Trygghet, delaktighet och inflytande

Vallentuna kommun har även andra styrdokument som berör folkhälsoarbetet, så som *Strategi för ANDTS-arbetet i Vallentuna kommun 2024–2025*¹, *Handlingsplan suicidprevention Vallentuna kommun 2022–2026*² och *Handlingsplan Tryggare Vallentuna 2025–2026*³. Strategi för ANDTS-arbetet kopplar an till kommunens folkhälsoarbete utifrån att ANDTS-området ingår i prioriterade målområden i folkhälsostrategin. I strategi för ANDTS-arbetet finns sex mål med tillhörande insatsområden. Handlingsplan suicidprevention syftar till att ange riktning och prioriteringar för Vallentuna kommuns suicidpreventiva insatser, samt skapa en struktur och tydliggöra ansvarsfördelning för det suicidpreventiva arbetet i Vallentuna. Handlingsplanen kopplar också an till folkhälsostrategins olika målområden. Handlingsplan Tryggare Vallentuna 2025–2026 motsvarar kraven i lagen (2023:196) om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete och är den del av den samverkansöverenskommelse som finns mellan kommun och polis. Med fem fokusområden syftar

¹ Fastställd av kommunstyrelsen 2023-12-11 § 201. ANDTS står för alkohol-, narkotika-, doping-, tobak- och spel.

² Fastställd av kommunstyrelsen 2022-09-19 § 129.

³ Fastställd av kommunstyrelsen 2024-11-18 § 144

handlingsplanen till att utveckla och skapa samordning kring det övergripande preventionsarbetet vilket omfattar det förebyggande arbetet mot ANDTS, brott och våld samt det främjande arbetet med psykisk hälsa och trygga, säkra och attraktiva miljöer. Det pågår ett arbete med att ta fram en kommunövergripande rörelsestrategi där kultur- och fritidsförvaltningen ansvarar för framtagandet.

I kommunplanen för år 2025 finns ett mål att *“Vallentuna är och ska förbli en av de tryggaste kommunerna i både länet och landet”*. I beskrivningen till målet framgår att det inom ramen för arbetet med folkhälsa ska tas särskild hänsyn till ungdomars psykiska välmående. Till målet anges vilka styrande dokument som är relaterade till målet där folkhälsopolicyn är en. Vidare framgår i kommunplanen att det görs satsningar kopplat till det trygghetsfrämjande och brottsförebyggande arbetet där arbetet med att tidigt fånga upp unga med psykisk ohälsa. Det nämns även att möjligheterna till en aktiv fritid och ett rikt kulturliv är viktiga för kommunens invånare varför investeringar görs i gång- och cykelvägar, friluftsliv, spontanidrott samt att investeringsramarna fortsätter att höjas för underhåll av fastigheter och anläggningar.

Till kommunplanen för år 2025 finns även en bilaga kopplat till bostadsbyggande i kommunen. I bilagan omnämns bostadsförsörjningsstrategin där målbilden för boende miljön som eftersträvas visar på att natur, hälsa och trygghet värderas högt av kommunen.

I kommunplanen för år 2026 kvarstår målet kring trygg kommun och satsningen kring ungdomars psykiska välmående samt prioritering av kultur och fritid (se ovan). Det framgår även att en prioritering som görs under år 2026 handlar om att utreda en ny park- och lekplatsplan samt koppla den till kommunens satsning på rörelse och hälsa.

Inom ramen för granskningen har vi även tagit del av andra dokument som berör styrningen på området exempelvis äldreplan, måltidspolicy och strategi för mer rörelse och kultur inom Vallentunas grundskolor, grundsärskola och fritidshem.

Verksamhetsföreträdare påtalar vid intervjuer att det inom kommunen finns en rad olika dokument och strategier som har bäring på kommunens folkhälsoarbete men att det inte är tydligt hur dessa hänger ihop eller hur de knyter an till varandra. Det lyfts även att det finns ett behov av att se över förekomst av handlingsplaner för att tydliggöra vilket arbete som ska bedrivas utifrån strategin. Vidare har det vid intervjuerna framkommit att kännedomen om folkhälsostrategin och dess syfte varierar i organisationen.

Bedömning

Finns det en tydlig styrning av kommunens folkhälsoarbete utifrån strategin?

Delvis.

Vi bedömer att det av styrande dokument framgår en styrning av kommunens folkhälsoarbete utifrån strategin. Genomförd granskning visar att de styrande dokumenten omfattar såväl barn och unga som äldre, berör psykisk respektive fysisk hälsa, trygghet, boendemiljö med mera. Vidare visar granskningen att det i årsplanen för år 2026 framgår att kommunen under kommande år fortsätter att satsa på rörelse och hälsa. Vi kan konstatera att det inom kommunen finns ett flertal strategier med bäring på

folkhälsoarbetet men att det saknas en tydlighet i hur dokumenten hänger ihop med arbetet i Tryggare Vallentuna.

Organisering och ansvarsfördelning

Revisionsfråga 2: Finns en tydlig organisering och ansvarsfördelning av folkhälsoarbetet inom kommunen?

Iakttagelser

I *Folkhälsostrategi 2024–2028 – För en god hälsa på lika villkor* framgår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för samordning, uppföljning och revidering av strategin. Under rubriken samverkan framgår att med samverkan som grund skapas förutsättningar för att främja, förebygga och bevara folkhälsan i kommunen. Ett framgångsrikt folkhälsoarbete förutsätter ett långsiktigt och tvärsektoriellt arbete där olika aktörer, internt och externt, samverkar för att nå det övergripande målet för arbetet.

Vi har inom ramen för granskningen tagit del av reglementen för kommunstyrelsen och nämnderna. Av dessa framgår att exempelvis fritidsnämnden ska samarbeta med andra aktörer i syfte att motverka brott, våld, rasism, alkohol- och drogmissbruk bland ungdomar. Vi har även tagit del av nämndernas verksamhetsplaner där respektive nämnds uppgifter beskrivs. Det framgår exempelvis att socialnämndens ansvarar för att äldreomsorgen och familjerådgivning.

Vallentuna kommun har samverkansplattformen *Tryggare Vallentuna*. Samverkansplattformen syftar till att skapa samordning och struktur kring det övergripande trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet inom kommunen. Arbetet utgår från tre av de strategiska inriktningar som anges i Vallentunas kommunplan för 2025–2027. Inom ramen för Tryggare Vallentuna finns en handlingsplan för år 2025–2026⁴. Handlingsplanen utgår från fem fokusområden som syftar till att utveckla och skapa samordning kring övergripande preventionsarbetet vilket omfattar det förebyggande arbetet mot alkohol, narkotika, dopning, tobak och spel (ANDTS), brott och våld samt det främjande arbetet med psykisk hälsa och trygga, säkra och attraktiva miljöer. Arbetet med samverkansplattformen Tryggare Vallentuna är uppdelat i tre olika grupper:

Styrgruppen: Styrgruppen formulerar målsättningar för det övergripande preventionsarbetet som lämnas till kommunstyrelsen i form av förslag till handlingsplan. Gruppen är även kommunens brottsförebyggande råd och kan ge den strategiska gruppen i uppdrag att utföra åtgärder utefter lokala utvecklingsbehov. Gruppen består av kommundirektör, stabschef, utbildningschef, socialchef, kultur och fritidschef, samhällsbyggnadschef, teknik- och fastighetschef, kommunpolis (Lopo Södra Roslagen), enhetschef (Storstockholms brandförsvaret) och trygghetsstrateg.

⁴ Fastställd av kommunstyrelsen 2024-11-18 § 144.

Strategisk grupp: Den strategiska gruppen planerar genomförandet av organisationsspecifika aktiviteter utefter lokala utvecklingsbehov vilka genomförs och följs upp i projektform eller av respektive förvaltning. Gruppen utser representanter till att genomföra handlingsplanens aktiviteter inom förvaltningarnas verksamheter. Denna grupp består av befattningar som respektive förvaltningschef har utsett till representant.

Nätverksgrupp: Nätverksgruppen träffas första torsdagen varje månad och består av Ung Fritid, öppenvården, Myndighet barn och familj samt vuxen, utbildningsstrateg, ungdomsmottagningen, teknisk förvaltare, Gata- och parkavdelningen, kommunvägledare kontaktcenter, näringslivsstrateg, kommunpolis (Lopo Södra Roslagen), enhetschef Vallentuna brandstation samt strateg trygghet och social hållbarhet. Syftet med nätverksgruppen är att stimulera och stödja det övergripande preventionsarbetet genom att kontinuerligt skapa aktuella lägesbilder kring deltagande verksamheter.

Vid intervjuer framgår att arbetet med folkhälsostrategin, ANDTS-strategin samt handlingsplan för suicidprevention följs upp genom samverkansstrukturen Tryggare Vallentuna. Vidare framkommer vid intervjuer att samverkan sker med externa aktörer som Länsstyrelsen och Svenska Kyrkan.

Bedömning

Finns en tydlig organisering och ansvarsfördelning av folkhälsoarbetet inom kommunen?

Ja.

Vi bedömer att kommunen genom Tryggare Vallentuna har skapat strukturer för samverkan i enlighet med folkhälsostrategin samt att denna bidrar till en tydlig organisering och ansvarsfördelning inom kommunen. Vi kan även konstatera att den samverkan som sker inom ramen för Tryggare Vallentuna även inkluderar samverkan med andra aktörer som exempelvis regionen. Nämndernas reglementen tydliggör vilka nämnder som ansvarar för exempelvis fritidsaktiviteter, äldre, barn och unga med mera.

Förankring av strategin

Revisionsfråga 3: Har folkhälsoarbetet utifrån strategin förankrats i kommunens nämnder i tillräcklig utsträckning?

Iakttagelser

I folkhälsostrategin framgår att nämnder och dess verksamheter ansvarar för att beakta strategins målområden i samband med beslutsfattande såväl som verkställighet av beslut. Vidare framgår att strategin ska fungera som ett stöd och underlag för nämndernas arbete med verksamhetsmål kopplat till kommunmålen "Hållbar tillväxt" och "Tryggt samhälle", såväl i övriga beslut som kan bidra till

folkhälsan. I *Kommunplan 2025–2027*⁵ framgår relaterade övergripande styrdokument antagna av kommunfullmäktige för kommunens tre kommungemensamma mål. För målet ”Vallentuna är och ska förbli en av de tryggaste kommunerna i både länet och landet.” är ett av de övergripande styrdokumenterna folkhälsopolicy. I målbeskrivningen för det övergripande målet om tryggt samhälle framgår bland annat ”Trygghet och studiero ska prägla kommunens skolor och förskolor. Skolan och förskolan fyller en viktig funktion i kampen mot diskriminering och ska aktivt arbeta mot mobbning och trakasserier. Tidiga insatser ska riktas till barn och unga för att förebygga våld, psykisk ohälsa, skolfrånvaro och missbruk. Det förebyggande arbetet kring tobak, alkohol och narkotika ska särskilt rikta in sig på att skydda barn och ungdomar. Attraktiva och drogfria ungdomsmiljöer ska fortsätta att erbjudas och i arbetet med folkhälsa ska särskild hänsyn tas till ungdomars psykiska välmående.”. Vid intervjuer framgår att bland annat socialnämnden, barn- och ungdomsnämnden, kulturnämnden och fritidsnämnden har mål kopplat till målområdena i folkhälsostategin i nämndernas respektive verksamhetsplaner.

För granskningen har vi gått igenom nämndernas verksamhetsplaner för 2025–2027. Barn- och ungdomsnämnden har mål som kan kopplas till folkhälsostategin, bland annat som rör undervisningskvalitet, attraktiv och pedagogisk måltid, skolnärvaro och trygghet. Utbildningsnämnden har också mål som berör folkhälsostategin, bland annat att andelen elever som slutför ett nationellt program på Vallentuna gymnasium med examen ökar, att vuxenutbildningen bidrar till vidare studier och etablering på arbetsmarknaden och att skolnärvaron ska öka samt att upplevelse av trygg utbildning med studiero på Vallentuna gymnasium ska öka. Socialnämnden har målet att stärka folkhälsa och inkludering i samhället som är riktat mot folkhälsostategin. Bygg- och miljötillsynsnämnden har mål att bidra till kommunens trygghetsskapande arbete som kan kopplas till folkhälsostategin. Kulturnämnden har mål som kan kopplas till folkhälsostategin, så som att utveckla Vallentuna kommuns kulturmiljöer och att verksamheter och mötesplatser ska upplevas trygga. Även fritidsnämnden har mål som rör folkhälsostategin, som att möjliggöra för Vallentunas invånare att vara fysiskt aktiva och utveckla Vallentuna kommuns friluftsliv.

Som nämnts i föregående revisionsfråga följs kommunens folkhälsoarbete upp genom samverkansplattformen Tryggare Vallentuna. Vid intervjuer framkommer att representanter i strategiska gruppen och nätverksgruppen har fått genomgång av strategin inom ramen för Tryggare Vallentuna. Vidare framkommer att för att sprida folkhälsostategin har strategiska gruppen varit en väldigt viktig del. De har fått tycka till på strategin och den har även skickats ut till samtliga förvaltningar.

Vid intervju framgår att folkhälsostategin ska vara stödande och vägledande för hur nämnderna kan arbeta på nämndnivå. Det finns inte någon utsedd person per förvaltning som ska arbeta just med folkhälsostategin, däremot följs flera delar av arbetet upp i Tryggare Vallentuna där samtliga förvaltningar finns representerade. Intervjuade tjänstepersoner känner inte till om kommunens nämnder fattat några särskilda beslut kopplat till folkhälsostategin.

Bedömning

Har folkhälsoarbetet utifrån strategin förankrats i kommunens nämnder i tillräcklig utsträckning?

⁵ Fastställd av kommunfullmäktige 2024-06-03 § 84.

Ja.

Vi bedömer att folkhälsoarbetet utifrån strategin har förankrats i kommunens nämnder i tillräcklig utsträckning. Genomförd granskning visar att nämnderna har formulerat mål med bäring på folkhälsoarbetet i sina verksamhetsplaner. Vidare framgår att det sker det som bedrivs inom ramen för Tryggare Vallentuna i hög grad omfattar folkhälsostrategin vilket skapar ytterligare en förankring i verksamheterna.

Aktivt arbete för att stimulera till förbättrad folkhälsa

Revisionsfråga 4: Sker ett aktivt arbete med åtgärder för att stimulera till förbättrad folkhälsa, i enlighet med folkhälsostrategins prioriterade målområden?

lakttagelser

Det första prioriterade målområdet i folkhälsostrategin är ”Goda uppväxtvillkor för barn och unga”. Vid intervjuer framgår att arbete bedrivs bland annat genom elevhälsan och ungdomsmottagning, föräldrastödsprogram och genom att möjliggöra meningsfulla idrotts- och fritidsaktiviteter. Vidare framgår att barn- och utbildningsförvaltningen arbetar med att öka antal barn som är inskrivna i förskolan. Arbete kopplat till det första målområdet bedrivs även genom handlingsplan Tryggare Vallentuna samt kopplat till ANDTS-strategin.

Det andra prioriterade målområdet i folkhälsostrategin är ”Utbildning och sysselsättning”. Vid intervju med utbildningsstrateg framgår att inom skola har de fokus på förebyggande och främjande arbete, genom bland annat arbete med skolnärvaro och skolsociala team, i samverkan med socialförvaltningen. För granskningen har vi tagit emot underlag rörande samverkansmodell för ökad skolnärvaro som behandlats av styrgruppen för Tryggare Vallentuna under december 2024. Samverkansformen syftar till att förena resurser och expertis från olika verksamheter för att främja ett hållbart närvarofrämjande arbete, och mer effektivt stödja de elever som riskerar att utveckla problematisk skolfrånvaro i kommunen. Organisationen består av styrgruppen för Tryggare Vallentuna, en strategisk närvarogrupp med främst chefer från barn- och utbildningsförvaltningen, socialförvaltningen, kultur- och fritidsförvaltningen samt kommunledningskontoret. Vidare finns en tvärprofessionell närvarogrupp med representanter från samma förvaltningar.

I folkhälsostrategin är ett prioriterat målområde ”Hälsosamma levnadsvanor” med fyra tillhörande inriktningar. En inriktning är att Vallentuna arbetar drogförebyggande i enlighet med kommunens ANDTS-strategi. Styrgruppen för Tryggare Vallentuna har i mars 2025 behandlat ett förslag om att starta upp en ANDTS-grupp. Gruppen ska bland annat samordna och effektivisera befintliga insatser. En annan inriktning är att Vallentuna stärker förutsättningar för ökad fysisk aktivitet och goda matvanor hos invånarna. Som nämnts tidigare pågår ett arbete med att ta fram en kommunövergripande rörelsestrategi där kultur- och fritidsförvaltningen ansvarar för framtagandet. Vid intervju framgår att de tjänstepersoner som arbetar med framtagandet av rörelsestrategin inte hade kännedom om folkhälsostrategin innan de skulle börja framtagandet. Vidare framgår att framtagandet av rörelsestrategin tas fram i samarbete med representanter från samtliga förvaltningar. Rörelsestrategin är

planerad att beslutas av kommunfullmäktige under år 2026. Det finns sedan tidigare även *Strategi för mer rörelse och kultur inom Vallentunas grundskolor, grundsärskola och fritidshem*⁶

Vi har även mottagit *Måltidspolicy för Vallentuna kommun*⁷. Måltidspolicyn utgår från kommunens vision och ger vägledning för kvalitet och en helhetssyn på den pedagogiska, hälsosamma och hållbara måltiden. Ett annat dokument som mottagits är *Äldreplan 2024–2034* som tagits fram av socialförvaltningen.

Det fjärde prioriterade målområdet ”Boende och närmiljö” har bland annat inriktningarna att Vallentuna tillvaratar det lokala engagemanget hos invånare i trygghetsskapande- och brottsförebyggande frågor och att Vallentuna främjar och utvecklar attraktiva närmiljöer genom gott utbud av grönområden, kultur- och fritidsaktiviteter. Vid intervju framgår att arbete bedrivs bland annat inom kultur- och fritidsförvaltningen med att tillgodose kultur- och fritidsaktiviteter. Det framhålls att det kan finnas ett behov av att utveckla fritidsaktiviteter i kommunens egen regi utifrån att många barn och ungdomar slutar med föreningsorganiserade aktiviteter i tidig ålder.

För det femte prioriterade målområdet ”Trygghet, delaktighet och inflytande” är inriktningen bland annat att Vallentuna arbetar systematiskt trygghetsskapande och brottsförebyggande genom dialog och samverkan. Som nämnts tidigare bedrivs det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet genom Tryggare Vallentuna, där det även finns en tillhörande handlingsplan. En till inriktning till målområdet är att Vallentuna stärker och utvecklar det förebyggande arbetet. Vid intervju framgår att det pågår arbete med att ta fram ett våldsförebyggande strategidokument. Den åtgärden ingår även i *Handlingsplan Tryggare Vallentuna 2025–2026*.

Bedömning

Sker ett aktivt arbete med åtgärder för att stimulera till förbättrad folkhälsa, i enlighet med folkhälsostrategins prioriterade målområden?

Delvis.

Vi bedömer att det sker ett aktivt arbete med åtgärder för att stimulera till förbättrad folkhälsa inom de prioriterade målområdena men att arbetet inte alltid utgår från folkhälsostrategin. Vi kan konstatera att arbetet som bedrivs har bäring på att förbättra folkhälsan, exempelvis framtagandet av rörelsestrategin, men att det i arbetet med framtagandet inte funnits en direkt koppling till folkhälsostrategin. Vidare gör vi bedömningen att det är väsentligt att de åtgärder som framgår av styrande dokument genom mål och aktiviteter genomförs och når önskade effekter. Det är väsentligt att kommunen säkerställer en tydlig uppföljning och utvärdering.

⁶ Fastställd av barn- och ungdomsnämnden 2020-05-19 § 45.

⁷ Fastställd av kommunfullmäktige 2019-09-09 § 108.

Uppföljning och åtgärder

Revisionsfråga 5: Sker uppföljning av arbetet i enlighet med folkhälsostrategin?

Revisionsfråga 6: Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?

Iakttagelser

Folkhälsostrategin reviderades 2024 och uppföljning ska ske vartannat år samt i slutet av perioden som strategin är giltig. Uppföljning av strategin kommer att ske under 2026. För de fem prioriterade målområdena i strategin finns tillhörande indikatorer. Resultat för indikatorerna kommer att inhämtas från kommunens egen statistik, Folkhälsomyndigheten, Folkhälsokollen, BRÅ, Stockholmsenkäten, Polisens trygghetsmätning, Valmyndigheten och Kolada.

Folkhälsostrategin (som antogs av kommunfullmäktige 2016) har följts upp tidigare. Kommunstyrelsen har behandlat återrapportering folkhälsoinriktning i november 2017 och uppföljning av folkhälsostrategin under augusti 2018. Vi har inte tagit del av någon ytterligare uppföljning av folkhälsostrategin efter augusti 2018. I folkhälsostrategin som antogs av kommunfullmäktige år 2016 framgår att uppföljningen ska genomföras en gång per mandatperiod.

Vi har inom ramen för granskningen gjort en genomgång av indikatorerna som nämns i folkhälsostrategin. Vi noterar att flertalet indikatorer inte har följts upp sedan år 2021 (Folkhälsokollen) samt att vissa indikatorer inte längre finns tillgängliga i exempelvis Stockholmsenkäten. Vi noterar även att flertalet av de angivna indikatorerna inte stämmer överens med formuleringen i källorna. Vid sakgranskning har det inkommit ett dokument som förtydligar indikatorerna i folkhälsostrategin, där vi noterar att vissa indikatorer summeras ihop (exempelvis alkohol-, tobaks, drog- och spelvanor bland flickor och pojkar i åk 8 och åk 2 på gymnasiet).

Som nämnts tidigare i rapporten följs arbetet med folkhälsopolicyn och andra styrdokument som berör kommunens folkhälsoarbete upp genom samverkansplattformen Tryggare Vallentuna. För granskningen har vi tagit emot agenda för styrgruppen, strategisk grupp samt nätverksgrupp för en 12-månadersperiod. Genom de olika agendorna noteras att uppföljning av arbete i enlighet med folkhälsostrategin och andra styrdokument följs upp och det planeras även för insatser och åtgärder som berör kommunens folkhälsoarbete. Vid intervju med tjänstepersoner på kommunledningskontoret framhålls att effekter av folkhälsoarbete är svårt att mäta på kort tid. Genom indikatorerna kan kommunen se om utvecklingen går åt fel eller rätt håll. Deluppföljningen av folkhälsopolicyn är planerad att genomföras våren 2026 och kommer att ledas av strateg social hållbarhet. Vid intervju framgår att mest troligt kommer samverkansplattformen Tryggare Vallentuna att involveras i uppföljningen.

Genom protokollsgenomgång av kommunstyrelsens protokoll för perioden november 2024 – november 2025 noteras följande uppföljning som berör kommunens folkhälsoarbete:

- I delårsrapport januari-augusti 2025 för kommunstyrelsen framgår avseende målet ”Öka den upplevda tryggheten” att indikatorerna som används för att mäta målet inte finns tillgängliga vid delårsrapportens upprättande.
- I delårsrapport januari-augusti 2025 för Vallentuna kommun redovisas årsprognos för kommungemensamma mål med nedbrutna nämndmål. Flera nämndmål har koppling till folkhälsostrategin, bland annat Socialnämndens mål ”Stärka folkhälsa och inkludering i samhället” där prognos för helåret är gul. Det finns även ett flertal mål som berör utbildning för barn och unga och mål som berör fysisk aktivitet.
- I tertialrapport januari-april 2025 för kommunstyrelsen framgår avseende målet ”Öka den upplevda tryggheten” att indikatorerna som används för att mäta målet inte finns tillgängliga vid delårsrapportens upprättande.
- I tertialrapport januari-april 2025 för Vallentuna kommun redogörs prognos för måluppfyllelse per helår för de kommungemensamma målen samt nämndernas nedbrutna mål. Som nämnts tidigare berör ett flertal mål målområden i folkhälsostrategin.
- I verksamhetsberättelse 2024 för kommunstyrelsen redovisas att kommunstyrelsen har inför fastställandet av ny handlingsplan för Tryggare Vallentuna följt upp aktiviteterna för handlingsplanen 2022–2024 (behandlades av kommunstyrelsen 2024-12-09 § 142). Uppföljningen visar att 20 av 26 aktiviteter har slutförts under perioden, bland annat ANDTS-föreläsning för vårdnadshavare. Det kvarstår arbete med framtagande av en strategi för våldsförebyggande arbete. Kommunstyrelsen bedömer att styrelsens aktiviteter förväntas tillsammans med övriga nämnders aktiviteter ge en positiv effekt på den upplevda tryggheten i kommunen över tid.
- I årsredovisning 2024 för Vallentuna kommun redogörs för de kommunövergripande målen. Flertalet av nämndernas nedbrutna mål berör målområden i folkhälsostrategin, bland annat att skolnärvaro för elever i kommunal grundskola och anpassad grundskola ska öka (målet är uppfyllt), möjliggöra för Vallentunas invånare att vara fysiskt aktiva (uppfyllt) och andelen elever som går ut kommunala grundskolan med behörighet till studier i gymnasieskolan ska öka (uppfyllt).
- Som nämnts tidigare har kommunstyrelsen i december 2024 behandlat uppföljningsrapport 2022–2024: Tryggare Vallentuna. I uppföljningsrapporten framgår bland annat att socialförvaltningen och barn- och ungdomsförvaltningen har utvecklat former för föräldrastöd genom föräldrastödsprogrammet ABC. Barn- och utbildningsförvaltningen har även arbetet med skolnärvaroprojekt samt skapat form för skolsociala team. Vidare framgår att aktiviteter har genomförts med koppling till handlingsplan för suicidprevention samt att barn- och ungdomsförvaltningen även har genomfört kunskapshöjande insatser till medarbetare inom barn- och elevhälsan samt ungdomsmottagningen rörande psykisk hälsa utifrån ett hälsofrämjande perspektiv. Vidare framgår att kommunledningskontoret tillsammans med strategigruppen har genomfört informationskampanjer och kunskapshöjande insatser kring ANDTS-användningens effekter på hälsan.

- Kommunstyrelsen har i november 2024 behandlat gemensam lokal lägesbild för 2022–2024. Lägesbilden berör flera av folkhälsostrategins målområden, bland annat ANDTS, psykisk hälsa, uppväxtvillkor för barn och unga samt fritid. Lägesbilden visar bland annat att det syns positiva trender i minskat alkohol- och tobaksbruk. Det framhålls att kunskapshöjande insatser är av betydelse inom ANDTS-arbetet. Vidare framgår rörande psykisk hälsa att det finns tydliga könsrelaterade skillnader i psykisk ohälsa, där fler flickor rapporterar genomgående sämre hälsa än pojkar. Fler flickor upplever exempelvis huvudvärk, sömnsvårigheter och dålig aptit och skillnaden mellan könen ökar över tid, särskilt bland grundskolelever. För området uppväxtvillkor för barn och unga framgår att det finns en positiv trend i skoltrivsel där allt fler elever trivs bra i skolan. Vidare framgår att deltagande i fritidsaktiviteter och träning minskar med stigande ålder där flickor, oavsett årskurs, deltar i mindre utsträckning än pojkar. Deltagande i gruppaktiviteter kan vara ett alternativ för barn och unga som annars riskerar att bli indragna i riskmiljöer eller riskbeteenden. Det framhålls i lägesbilden att kommunen bör fortsätta stödja och uppmuntra deltagande i sådana aktiviteter, med särskilt fokus på att göra dessa tillgängliga och attraktiva för alla elever, oavsett kön eller ålder.

Vi har under protokollsgenomgången inte kunnat styrka att särskilda åtgärder har beslutats av styrelse eller nämnd kopplat till folkhälsostrategin.

Vid intervjuerna påtalas att det inom kommunen finns ett flertal strategier med bäring på folkhälsoarbetet där folkhälsostrategin utgör ett av dokumenten. Vid intervjuerna lyfts att det finns oklarheter hur strategierna förhåller sig till varandra och att det saknas exempelvis handlingsplaner med konkreta åtgärder för att nå måluppfyllelsen. Det upplevs enligt verksamhetsföreträdare emellanåt svårt att veta utifrån vilken strategi som pågående arbete bedrivs vilket skapar otydligheter i styrningen. Kännedomen om exempelvis folkhälsostrategin har varierat mellan de intervjuade.

Bedömning

Sker uppföljning av arbetet i enlighet med folkhälsostrategin?

Delvis.

Någon avslutande uppföljning eller utvärdering av den tidigare gällande folkhälsostrategin har inte genomförts inför arbetet med den nu gällande. Uppföljning av gällande folkhälsostrategin ska ske vartannat år. En uppföljning är planerad till nästa år (2026).

Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?

Delvis.

Vi bedömer att det sker en uppföljning av folkhälsoarbetet inom ramen för Tryggare Vallentuna samt genom den ordinarie mål- och uppföljningsprocessen. Det framgår i uppföljningen vilket arbete som pågår med bäring på folkhälsan utifrån målen som finns inom kommunen. Genomförd granskning visar att uppföljning av folkhälsostrategin har inte skett sedan år 2018. Vi har inom ramen för granskningen inte kunnat spåra att uppföljningen resulterade i några specifika åtgärder för förbättrad måluppfyllelse

kopplat till strategin. Inom ramen för den ordinarie mål- och uppföljningsprocessen sker en uppföljning utifrån de övergripande målen men specifika åtgärder har inte beslutats enligt protokollen.

Genomförd granskning visar att det finns ett behov av att säkerställa att indikatorerna som framgår av folkhälsostrategin är aktuella och möjliga att följa upp. Vi ser det som väsentligt att indikatorer som är uppföljningsbara och mätbara över tid utarbetas för att kunna följa upp och bedöma måluppfyllelsen i strategin.

Vi kan konstatera det finns ett behov av att se över hur arbetet ska struktureras utifrån strategierna i syfte att nå en förbättrad måluppfyllelse. Det finns även ett behov av att se aktualiteten i strategierna när nya strategier antas men även för att se behovet av exempelvis handlingsplaner för att tydliggöra vilka åtgärder som görs utifrån vilken strategi men även för att arbeta mer systematiskt med åtgärder.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun genomfört en granskning av styrning och uppföljning av folkhälsoarbetet. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att folkhälsoarbetet bedrivs i enlighet med antagen folkhälsostrategi.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställer att folkhälsoarbetet bedrivs i enlighet med antagen folkhälsostrategi.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Se över strategierna med bäring på folkhälsoarbetet för att säkerställa en tydlig styrning och att dessa harmoniserar med varandra.
- Säkerställ att folkhälsostrategin och strategier med bäring om folkhälsoarbetet kommuniceras och görs kända i organisationen.
- Överväg att upprätta handlingsplaner eller dylikt för att skapa en tydligare struktur och styrning samt samla arbetet i syfte att nå måluppfyllelse i de beslutade strategierna. Framtagandet av exempelvis handlingsplaner kan även underlätta uppföljningen av arbetet.
- Säkerställ att uppföljning sker i enlighet med folkhälsostrategin. Uppföljningen kan med fördel dokumenteras i exempelvis handlingsplaner för att nå målen i strategin.
- Säkerställ att indikatorerna som ska följas upp inom ramen för strategin är mätbara och jämförbara för tid. Bristande indikatorer försvårar arbetet med bedömning av måluppfyllelse.
- Säkerställ att det vidtas tydliga åtgärder utifrån rapporteringen vid bristande måluppfyllelse.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning
1. Finns det en tydlig styrning av kommunens folkhälsoarbete utifrån strategin?	Delvis Vi bedömer att det av styrande dokument framgår en styrning av kommunens folkhälsoarbete utifrån strategin. Genomförd granskning visar att de styrande dokumenten omfattar såväl barn och unga som äldre, berör psykisk respektive fysisk hälsa, trygghet, boendemiljö med mera. Vidare visar granskningen att det i årsplanen för år 2026 framgår att kommunen under kommande år fortsätter att satsa på rörelse och hälsa. Vi kan konstatera att det inom kommunen finns ett flertal strategier med bäring på folkhälsoarbetet men att det saknas en tydlighet i hur dokumenten hänger ihop med arbetet i Tryggare Vallentuna.
2. Finns en tydlig organisering och ansvarsfördelning av folkhälsoarbetet inom kommunen?	Ja Vi bedömer att folkhälsoarbetet utifrån strategin har förankrats i kommunens nämnder i tillräcklig utsträckning. Genomförd granskning visar att nämnderna har formulerat mål med bäring på folkhälsoarbetet i sina verksamhetsplaner. Vidare framgår att det sker det som bedrivs inom ramen för Tryggare Vallentuna i hög grad omfattar folkhälsostrategin vilket skapar ytterligare en förankring i verksamheterna.

3. Har folkhälsoarbetet utifrån strategin förankrats i kommunens nämnder i tillräcklig utsträckning?

Ja

Vi bedömer att det sker ett aktivt arbete med åtgärder för att stimulera till förbättrad folkhälsa inom de prioriterade målområdena men att arbetet inte alltid utgår från folkhälsostrategin. Vi kan konstatera att arbetet som bedrivs har bäring på att förbättra folkhälsan, exempelvis framtagandet av rörelsestrategin, men att det i arbetet med framtagandet inte funnits en direkt koppling till folkhälsostrategin. Vidare gör vi bedömningen att det är väsentligt att de åtgärder som framgår av styrande dokument genom mål och aktiviteter genomförs och når önskade effekter. Det är väsentligt att kommunen säkerställer en tydlig uppföljning och utvärdering.



4. Sker ett aktivt arbete med åtgärder för att stimulera till förbättrad folkhälsa, i enlighet med folkhälsostrategins prioriterade målområden?

Delvis

Vi bedömer att det sker ett aktivt arbete med åtgärder för att stimulera till förbättrad folkhälsa inom de prioriterade målområdena men att arbetet inte alltid utgår från folkhälsostrategin. Vi kan konstatera att arbetet som bedrivs har bäring på att förbättra folkhälsan, exempelvis framtagandet av rörelsestrategin, men att det i arbetet med framtagandet inte funnits en direkt koppling till folkhälsostrategin. Vidare gör vi bedömningen att det är väsentligt att de åtgärder som framgår av styrande dokument genom mål och aktiviteter genomförs och når önskade effekter. Det är väsentligt att kommunen säkerställer en tydlig uppföljning och utvärdering.



5. Sker uppföljning av arbetet i enlighet med folkhälsostrategin?

Delvis

Någon avslutande uppföljning eller utvärdering av den tidigare gällande folkhälsostrategin har inte genomförts inför arbetet med den nu gällande. Uppföljning av gällande folkhälsostrategin ska ske vartannat



år. En uppföljning är planerad till nästa år (2026).

6. Vidtas åtgärder vid bristande måluppfyllelse?

Delvis

Vi bedömer att det sker en uppföljning av folkhälsoarbetet inom ramen för Tryggare Vallentuna samt genom den ordinarie mål- och uppföljningsprocessen. Det framgår i uppföljningen vilket arbete som pågår med bäring på folkhälsan utifrån målen som finns inom kommunen. Genomförd granskning visar att uppföljning av folkhälsostrategin har inte skett sedan år 2018. Vi har inom ramen för granskningen inte kunnat spåra att uppföljningen resulterade i några specifika åtgärder för förbättrad måluppfyllelse kopplat till strategin. Inom ramen för den ordinarie mål- och uppföljningsprocessen sker en uppföljning utifrån de övergripande målen men specifika åtgärder har inte beslutats enligt protokollen.



Genomförd granskning visar att det finns ett behov av att säkerställa att indikatorerna som framgår av folkhälsostrategin är aktuella och möjliga att följa upp. Vi ser det som väsentligt att indikatorer som är uppföljningsbara och mätbara över tid utarbetas för att kunna följa upp och bedöma måluppfyllelsen i strategin.

Vi kan konstatera det finns ett behov av att se över hur arbetet ska struktureras utifrån strategierna i syfte att nå en förbättrad måluppfyllelse. Det finns även ett behov av att se aktualiteten i strategierna när nya strategier antas men även för att se behovet av exempelvis handlingsplaner för att tydliggöra vilka åtgärder som görs

utifrån vilken strategi men även för
att arbeta mer systematiskt med
åtgärder.

Bilaga 1

Tabell 1 visar statistik utifrån de indikatorer som ingår i folkhälsostrategin.

Tabell 1: Statistik för perioden 2022–2024 utifrån de indikatorer som ingår i folkhälsostrategin.

	2022	2023	2024
Inskrivna i förskola (Folkhälsomyndigheten)	88,8 % (Vallentuna) 94,5 % (Riket)	97,2 % (Vallentuna) 94,7 % (Riket)	95,2 % (Vallentuna) 94,9 % (Riket)
Antal deltagare i grupper och utbildningar i föräldrastödsprogram (egen statistik)	-	-	-
Andel elever som känner sig trygga (Stockholmsenkäten)	Det finns ingen indikator enligt formuleringen i folkhälsostrategin i Stockholmsenkäten.		
Grad av god psykisk hälsa bland elever, andel (Stockholmsenkäten)	-	-	Går ej att utläsa exakt siffra
Elever i åk 9 med gymnasiebehörighet (egen statistik)	89,3 % (Vallentuna)	88,6 % (Vallentuna)	90,1 % (Vallentuna)
Gymnasieexamen inom fyra år efter påbörjad utbildning (Folkhälsomyndigheten)	82,1 (Vallentuna) 73,7 (Riket)	82,9 (Vallentuna) 73,6 (Riket)	81,4 (Vallentuna) 74,7 (Riket)
Andel invånare (16–24 år) som varken studerar eller arbetar (Kolada)	6,1 (Vallentuna) 5,5 (riket)	6,1 (Vallentuna) 5,8 (riket)	-
Långtidsarbetslöshet bland kvinnor och män 25–64 år (Kolada)	1,7 (Vallentuna) 3,7 (Riket)	1,6 (Vallentuna) 3,4 (Riket)	1,9 (Vallentuna) 3,6 (Riket)

Andel män och kvinnor med riskabla alkoholvanor (Folkhälsokollen)	-	-	-
Andel män och kvinnor som röker dagligen (Folkhälsokollen)	-	-	-
Alkohol-, tobaks-, drog- och spelvanor bland flickor och pojkar i åk 9 och åk 2 på gymnasiet (Stockholmsenkäten)	Det finns ingen indikator enligt benämningen i folkhälsostrategin i Stockholmsenkäten.		
Andel män och kvinnor som uppnår rekommendationer för fysisk aktivitet per vecka (Folkhälsokollen)	-	-	-
Andel män och kvinnor med övervikt eller fetma (Kolada)	- 51,5 (Riket)		48,4 (Vallentuna) 52,3 (Riket)
Andel män och kvinnor med lågt grönsaks- och frukt intag (Folkhälsokollen)	-	-	-
Andel som känner sig trygga i sitt bostadsområde när det är mörkt ute (Polisens trygghetsmätning)	-	-	-
Nöjdhet med skötseln av kommunens utomhusmiljöer, andel (Kolada)		73,4 (Vallentuna) 70,6 (Riket)	- 69,6 (Riket)
Nöjdhet med kommunens utbud av idrotts- och fritidsverksamhet, andel (Kolada)		75,8 (Vallentuna) 69,8 (Riket)	- 70,9 (Riket)
Upplevd trygghet (Polisens trygghetsmätning)	-	-	-

Anmällda våldsbrott, antal/100 000 invånare (BRÅ)	Det finns ingen statistik för anmällda våldsbrott, enligt benämningen i folkhälsostrategin, via BRÅ.		
Valdeltagande i allmänna val (Valmyndigheten)	Det finns ingen statistik över valdeltagande i allmänna val på Valmyndighetens hemsida. Indikatorn ska inhämtas från Valmyndigheten enligt folkhälsostrategin.		
Tillit till samhällets institutioner (Folkhälsomyndigheten)	Det finns ingen statistik för indikatorn, enligt benämningen i folkhälsostrategin, via Folkhälsomyndigheten.		
Utsatt för kränkande behandling eller bemötande (Folkhälsomyndigheten)	Statistik för 2021–2024: 20,0 (Vallentuna) Statistik för 2021–2024: 18,8 (Riket)		

2026-01-21

Henrik Fagerlind

Hanna Franck

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2025-08-28. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

God ekonomisk hushållning 2025

Vallentuna kommun

April 2026



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i årsredovisning. Årsredovisning ska lämna information om följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?

Det sker även en översiktlig granskning av årsredovisning som primärt fokuserar på följande delar:

- a) Tidpunkt för överlämning av årsredovisning till revisorer,
- b) Följsamhet till driftbudget,
- c) Följsamhet till investeringsbudget,
- d) Finansiell ställning samt
- e) Sjukfrånvaro

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), kap 11:8, 11:10, 13:2
- Kommunallag (KL), kap 11:1, 11:20
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15, Förvaltningsberättelse
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning 2025. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning återfinns i "Policy för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter", fastställd av kommunfullmäktige 2004-12-20 (§ 92) och senast reviderad av kommunfullmäktige 2024-12-02 (§ 168). För att knyta ihop det långsiktiga strategiska perspektivet med styrningen på kort sikt ska det, enligt riktlinjerna, definieras mål för ekonomi och verksamhet i kommunplanen.

Kommunfullmäktige har i kommunplan 2025 fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- Årligt positivt resultat på tre procent av skatter och bidrag för både kommun och koncern.
- Soliditeten ska öka under planperioden jämfört med senast beslutade kommunplan.
- Självfinansieringsgraden av investeringar utan exploatering ska uppgå till minst 50 procent.

Utöver de finansiella målen har kommunen tre kommungemensamma målområden:

- Hög kvalitet
- Hållbar tillväxt
- Tryggt samhälle

Dessa målområden innehåller ett flertal mål för nämnderna, exempelvis:

- Hög kvalitet: kostnadseffektivitet, medarbetarengagemang, gymnasiebehörighet, attraktiv måltid, service utifrån invånarnas behov.
- Hållbar tillväxt: minskad miljö- och klimatpåverkan, stärkt näringslivsklimat, kompetensförsörjning, utvecklat friluftsliv.
- Tryggt samhälle: ökad trygghet, skolnärvaro, folkhälsa och inkludering, trygga mötesplatser.

I kommunstyrelsens uppdrag ingår att följa upp och utvärdera mål för god ekonomisk hushållning. Detta ska ske i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Granskningen visar att utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning sker i avsnittet "God ekonomisk hushållning", som är en del av årsredovisningens förvaltningsberättelse. Utvärderingen görs vad gäller verksamhetsmål huvudsakligen genom att summera nämndernas bedömningar av aktuella nämndmål, där en hög andel uppnådda/gröna mål ger bedömningen "uppnådd" i styrelsens utvärdering av de kommunövergripande målen. För de ekonomiska målen görs bedömningen att samtliga uppnåddes för 2025.

Av utvärderingen framgår följande:

- Samtliga tre ekonomiska mål bedöms i årsredovisningen uppnådda.
- Att 2 av 3 kommunövergripande verksamhetsmål är uppnådda för helåret. Målet "Hög kvalitet" bedöms delvis uppnått, detta då 2 av 15 nämndmål inte uppnåddes (socialnämnden) och 4 nämndmål endast delvis uppnåddes.

Balanskravsresultat

lakttagelser

I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat". Avsnittet innehåller en balanskravsutredning. Av utredningen framgår att balanskravsresultatet för år 2025 uppgår till 226,3 miljoner kronor.

Övrigt

lakttagelser

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2025 och som behandlats av kommunstyrelsen 2026-04-13. Styrelsen har därmed överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).

Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för kommunens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2025 visar följande:

- Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att styrelse och nämnder under 2025 sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. Överskottet är framför allt hänförligt till kommunstyrelsen.

- Den innehåller en investeringsredovisning. Investeringarna för kommunen år 2025 har uppgått till 194,3 mnkr. Budgeten för året uppgick till 344,6 mnkr. Avvikelsen beror främst på att flera större investeringsprojekt flyttats fram i tid. I årsredovisningen ges en ekonomisk statusbeskrivning av större investeringar med redovisning av utfall i förhållande till budget för året samt ackumulera budget, utfall och prognos. Förklaringar till avvikelser lämnas.
- Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om kommunens finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att soliditeten har ökat över tid. Soliditet (inklusive pensionsåtagande) per 2025-12-31 uppgår till 44 procent för kommunen (35,4% för koncernen).
- Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår bl a att antal årsarbetare ökat något jämfört med 2024 och att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 6,3 procent i kommunen under året. Andelen sjukskrivna har minskat bland kvinnor men ökat marginellt bland män jämfört med föregående år.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1: Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål:

Ja



Verksamhetsmål:

Ja



Revisionsfråga 2: Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravsresultatet:

Ja



2026-04-15

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 28 augusti 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



God ekonomisk hushållning 2025-08-31

Vallentuna kommun

Oktober 2025



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapporten.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten. Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken ska biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport.

Granskningen utgår även från fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2025-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2025-10-13. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning återfinns i ”Policy för styrning och uppföljning av ekonomi och verksamheter”, fastställd av kommunfullmäktige 2004-12-20 (§ 92) och senast reviderad av kommunfullmäktige 2024-12-02 (§ 168). För att knyta ihop det långsiktiga strategiska perspektivet med styrningen på kort sikt ska det, enligt riktlinjerna, definieras mål för ekonomi och verksamhet i kommunplanen.

Kommunfullmäktige har i kommunplan 2025 fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

1. Årligt positivt resultat på tre procent av skatter och bidrag för både kommun och koncern.
2. Soliditeten ska öka under planperioden jämfört med senast beslutade kommunplan.
3. Självfinansieringsgraden av investeringar utan exploatering ska uppgå till minst 50 procent.

Utöver de finansiella målen har kommunen tre kommungemensamma målområden:

- Hög kvalitet
- Hållbar tillväxt
- Tryggt samhälle

Dessa målområden innehåller ett flertal nämndmål och utvecklingsmål, exempelvis:

- Hög kvalitet: kostnadseffektivitet, medarbetarengagemang, gymnasiebehörighet, attraktiv måltid, service utifrån invånarnas behov.
- Hållbar tillväxt: minskad miljö- och klimatpåverkan, stärkt näringslivsklimat, kompetensförsörjning, utvecklat friluftsliv.
- Tryggt samhälle: ökad trygghet, skolenvar, folkhälsa och inkludering, trygga mötesplatser.

I delårsrapporten återfinns samtliga av dessa mål under särskilda avsnitt i förvaltningsberättelsen om god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat.

Samtliga finansiella mål bedöms uppnås enligt nedan:

- Positivt resultat: 150,6 mnkr.
- Soliditeten ökar.
- Självfinansieringsgrad: 194,2 %.

Samtliga tre kommungemensamma mål bedöms vara i fas och förväntas nås för helåret. Nämndernas bedömningar visar att de flesta nämndmål är i fas, med några undantag. Det rör bl a socialnämnden vars mål att ”minska miljö -och klimatpåverkan” respektive att ”de sociala tjänsterna ska stärka individen till ett mer självständigt liv” inte nås. Sammantaget prognostiseras följande i delårsrapporten:

- Hög kvalitet: 12 av 15 nämndmål i fas – målet bedöms uppnås.
- Hållbar tillväxt: 11 av 13 nämndmål i fas – målet bedöms uppnås.
- Tryggt samhälle: 6 av 9 nämndmål i fas – målet bedöms uppnås.

Balanskravsresultatet

lakttagelser

Det finns ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen om balanskravsresultatet. Utfallet för perioden januari–augusti 2025 är 212,6 mnkr. Prognosen för helåret är ett positivt balanskravsresultat på 149,5 mnkr.

Det finns inga tidigare underskott som behöver återställas. Kommunen bedömer att balanskravet kommer att uppfyllas för helåret.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1: Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål:

Ja



Verksamhetsmål:

Ja



Revisionsfråga 2: Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravet:

Ja



2025-10-23

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Uppföljande granskning

Vallentuna kommun

Revisionsrapport

Februari 2026



Innehållsförteckning

Inledning	3
Granskningsresultat	5
Granskning av framtidens äldreomsorg	5
Granskning av upphandling och inköp	9
Revisionell bedömning	14

Inledning

Bakgrund

Revisorerna i Vallentuna kommun granskar årligen delårsbokslut och årsredovisning, samt genomför fördjupade granskningar utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. De granskningar som revisionen genomför innehåller ofta förslag på åtgärder som bör genomföras. Dessa åtgärder varierar i omfattning och därmed också i tid för genomförande. En viktig del av revisionens arbete är därför att följa upp tidigare genomförda granskningar för att se om åtgärder vidtagits med anledning av dessa och om den granskade organisationen beaktat noterade brister, synpunkter och förslag.

Det är av vikt att följa upp de granskningar revisorerna gjort under senaste åren. Genom att regelbundet följa upp genomförda granskningar ges svar på om åtgärder med anledning av revisorernas kritik och rekommendationer har tagits i beaktande. Uppföljningen kan till exempel genomföras som en särskild granskningsinsats med skriftlig rapport. Uppföljningen ger också underlag för att bedöma om det finns anledning till förnyad granskning, och blir därmed en grund för riskanalysen inför kommande års revisionsplanering.

Revisorerna har beslutat att genomföra en uppföljning av två tidigare genomförda granskningar, rörande upphandling och inköp respektive framtidens äldreomsorg.

Syfte och frågeställningar

Syftet med granskningen är att bedöma om granskade nämnder vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

Granskningen har sin utgångspunkt i följande revisionsfrågor:

- Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av respektive nämnd/styrelse?
- Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

Avgränsning

Granskningen avser uppföljning av ett urval av granskningar genomförda åren 2022. Totalt görs en uppföljning av två granskningar:

- Granskning av framtidens äldreomsorg (2022)
- Granskning av upphandling och inköp (2022)

Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallag (2017:725) 6:6
- Revisionsrapport/er: Granskning av framtidens äldreomsorg, PwC, 2022, Granskning av upphandling och inköp, 2022

Metod

Granskningen har skett genom följande metod:

- Genomgång av revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder som angetts i lämnade revisionsrapporter och tillhörande missivbrev, samt genomgång och granskning av yttranden som revisorerna erhållit.
- Inhämtande av lägesbeskrivningar för respektive granskning genom utskick av skriftliga frågor till respektive förvaltning samt genomgång av svar. Kompletterande intervjuer har genomförts med:
 - Socialchef
 - Strateg äldreomsorg
 - Upphandlingschef
 - Upphandlare med ansvar för kommunens direktupphandlingar
 - Avtalscontroller
- Inhämtande av kompletterande underlag för granskning och verifiering av genomförda åtgärder och utveckling samt övrig materialinsamling nödvändig för att fånga statusen för respektive granskning. Dokumentstudier och genomgång av relevanta protokoll, beslut och handlingar.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Granskningsresultat

Granskning av framtidens äldreomsorg

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun genomförde PwC år 2022 en granskning av framtidens äldreomsorg. Utifrån genomförd granskning lämnades bedömningen att socialnämnden inte helt har säkerställt ett ändamålsenligt arbete avseende framtidens äldreomsorg och att nämndens kontroll av området inte helt är tillräcklig.

Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av respektive nämnd/styrelse?

Iakttagelser

De förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun har 2022-11-03 överlämnat revisionsrapport "Granskning av framtidens äldreomsorg" med tillhörande missiv till socialnämnden.

Socialnämnden har vid sammanträdet 2023-02-21 § 26 behandlat granskning av framtidens äldreomsorg. I nämndens svar på granskningen framgår att socialförvaltningen delar bedömningen att det vore välkommet med ett övergripande styrdokument på äldreområdet för att kunna möta framtidens äldreomsorg och de behov och utmaningar som förutspås. Socialförvaltningen önskar emellertid en bredare ansats rörande framtidens äldreomsorg som också innefattar en analys gällande omställningen till nära vård som pågår nationellt och har börjat ta form i Vallentuna kommun. Socialförvaltningen föreslår att Socialnämnden ger socialförvaltningen i uppdrag att utarbeta en uppdragsbeskrivning för framtagande av en äldreplan för socialnämnden i Vallentuna kommun. Nämnden beslutade att ge socialförvaltningen i uppdrag att utarbeta en uppdragsbeskrivning och tidsplan för utarbetandet av en äldreplan för socialnämnden i Vallentuna kommun. Uppdragsbeskrivningen ska presenteras för socialnämnden senast i juni 2023.

Bedömning

Ja.

Bedömningen baseras på att socialnämnden har besvarat revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder.

Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

Iakttagelser

Som nämnts i tidigare avsnitt beslutade socialnämnden i samband med behandling av granskning av framtidens äldreomsorg att ge socialförvaltningen i uppdrag att utarbeta en uppdragsbeskrivning och tidsplan för utarbetandet av en äldreplan för socialnämnden i Vallentuna kommun.

Uppdragsbeskrivningen skulle presenteras för socialnämnden senast i juni 2023. Vid sammanträdet 2023-06-20 § 76 behandlade nämnden uppdragsdirektivet. I uppdragsdirektivet framgår bland annat att Vallentuna kommun har en högre andel äldre än genomsnittet för Stockholms län. Åldersgruppen 85 år och äldre förväntas fördubblas under de närmaste åren, från cirka 600 personer år 2021 till cirka 1 200 personer år 2030. Det kommer innebära en väsentlig ökning av äldreomsorgens volym eftersom majoriteten av dem som har äldreomsorg är i åldern 80–95 år, med en topp i åldrarna 85–89 år. Behoven av såväl kommunal hälso- och sjukvård som omsorgsinsatser kommer därför att öka. Vidare framgår att syftet med äldreplanen är att ge socialnämnden ett konsoliderat beslutsunderlag och sammanhållen riktning vad gäller framtida behov av lokaler och bostäder, kompetensförsörjning, kompetensutveckling, insatsernas utformning, digitalisering och välfärdsteknik. Socialnämnden beslutade vid sammanträdet att:

- godkänna förvaltningens förslag om uppdragsbeskrivning för framtagande av en äldreplan för Vallentuna kommun
- ge förvaltningen i uppdrag att ta fram en äldreplan för Vallentuna kommun i enlighet med uppdragsbeskrivningen och återredovisa den under hösten 2024
- så få personal som byts vid vård inom hemtjänsten och vården, dvs ökad kontinuitet så att kunden känner igen den som kommer.

Förvaltningen har 2023-12-21 fastställt projektplan för äldreplan 2024–2034. I projektplanen framgår bland annat uppdragsdirektiv, organisation, tidsplan, metod och genomförande och ekonomi. Arbetet med framtagande av en äldreplan har bestått av två delar, en nulägesbeskrivning och en strategisk del.

Vid sammanträdet 2024-11-19 § 91 beslutade socialnämnden att anta äldreplanen samt att ge förvaltningen i uppdrag att planera för, genomföra och återskoppla rekommendationerna i äldreplanen. Nulägesbeskrivningen presenterades för socialnämnden 2024-05-21 § 32 i form av en delrapport. Nulägesbeskrivningen framgår av kapitel tre till nio i äldreplanen. I nulägesbeskrivningen framgår bland annat prognos för befolkningsutveckling i Vallentuna kommun för år 2024–2033, befolkningen i kommunens delområden 65 år och äldre, beskrivning av kommunens insatser inom äldreomsorgen samt information om lokalresursplan 2025–2034 för socialförvaltningen. Kommunen beräknas stå inför ett överskott av antal platser inom särskilt boende för äldre (SÄBO) från år 2026 och fram till 2033. Störst överskott på platser beräknas det bli år 2028 med nära 70 platser.

Boendeplaneringen uppges därför bli en viktig fråga att följa noggrant de kommande åren för att skapa balans mellan tillgång och efterfrågan. Kommunen har möjlighet att köpa korttidsplatser externt i andra kommuner genom ett ramavtal, om det för tillfället är fullt på kommunens eget korttidsboende. Vidare framgår att planering av dagverksamheten är en viktig fråga att följa noga för att skapa balans mellan tillgång och efterfrågan. Vid intervju framgår att det ska öppnas en ny dagverksamhet i kommunen under

maj 2026, där en förskoleverksamhet görs om till dagverksamhet utifrån förändringar i demografin. De intervjuade beskriver att Vallentuna kommun har haft en driftentreprenad på ett SÄBO sedan 2014. Avtalet har inte förlängts för de två sista åren och hyresavtalet har sagts upp. De 40 platserna på driftentreprenaden kommer att avvecklas under året och 60 nya platser öppnar i år på ett nyöppnat SÄBO. Ett annat SÄBO planerades att öppna under 2027–2028 men färdigställandet har skjutits upp till 2029, för att minska risken att Vallentuna kommun står med tomhyror för platser som inte kommer behövas inom en snar framtid.

Som nämnts tidigare beslutade nämnden om ökad kontinuitet i hemtjänsten i samband med beslut om äldreplanen. I äldreplanen framgår att det pågår ett arbete inom den kommunala hemtjänsten med att förbättra personalkontinuiteten. Under våren år 2024 genomfördes en omorganisation inom hemtjänsten för att skapa mindre geografiska team och mindre personalgrupper som ett led i att förbättra personalkontinuiteten. Vid intervju framgår att resultat från brukarundersökningen har blivit bättre inom hemtjänsten och att personalkontinuiteten har förbättrats.

I äldreplanen lyfts kompetensförsörjningen som en central utmaning för äldreomsorgen i och med den demografiska utvecklingen och att det är en väsentlig fråga för äldreplanen. I avsnitt 11 Förslag till strategiska utvecklingsområden återfinns flera förslag med bäring på kompetensförsörjning, bland annat att ett beslutsunderlag som är heltäckande inom kompetensförsörjningsområdet upprättas i samverkan med personalavdelningen, införa yrkesrollen serviceassistent och att socialförvaltningen utvecklar ett långsiktigt, behovs- och individanpassat och hållbart kompetensutvecklingsprogram. Vid intervju framgår att det pågår ett arbete med att ta fram en kompetensförsörjningsplan. Vidare framgår att i samband med framtagandet av äldreplanen startade socialförvaltningen en kompetens- och bemanningsenhet som skötte bemanningen av alla vikarier inom förvaltningen. Nu är enheten lyft till kommunövergripande nivå. Vidare framgår att rollen som serviceassistent har inte varit aktuell att införa för att de har i dagsläget bra med kompetens på kommunens äldreboenden. Rollen som serviceassistent kan bli aktuell att införa längre fram om det blir svårare att bemanna med rätt kompetens.

Vidare framgår av äldreplanen i avsnitt 10 Pågående utvecklingsprojekt att införandet av välfärdsteknik och digitalisering sker med stöd av *Socialnämndens digitaliseringsplan*. Planens inriktning är ”digitalt först”, vilket innebär att det alltid ska övervägas om det finns digitala lösningar eller hjälpmedel som kan ersätta förlegade eller ineffektiva metoder och arbetssätt alternativt skapar kundnytta. I avsnitt 11 framgår att ett utvecklingsområde är att stärka implementeringen av välfärdsteknik där socialförvaltningen ska satsa på en effektiv metod för förändringsledning och skapa förutsättningar för verksamheterna att lyckas med förändringsarbetet och bidrar till att minska medarbetarnas skepsis mot förändringen och öka engagemanget inom organisationen. Vid intervju framgår att Vallentuna kommun var en av de första kommunerna i Stockholmsregionen som började med en undersköterska som träffar kunder digitalt via en surfplatta. Undersköterskan har deltagit på en gymnasimässa för att attrahera sökande till vård- och omsorgsprogrammet och visa en annan sida av yrket som undersköterska. De intervjuade beskriver att det har skett en rejäl minskning i antal sökande till vård- och

omsorgsprogrammet i Stockholmsregionen. Vidare framgår att det pågår väldigt många digitaliseringsinitiativ inom äldreomsorgen, bland annat pågår ett arbete med att byta ut plattformen för trygghetslarm så att det ska bli tryggare att koppla på den sociala dokumentationen. Vallentuna kommun har även ett välfärdsbibliotek där seniorer kan låna tekniska hjälpmedel för att testa hur de fungerar.

I äldreplanen föreslås att äldreplanen ska förvaltas och verkställas genom socialförvaltningens projektkontor. Socialförvaltningens ledningsgrupp beslutar om prioriteringar och genomförande av utvecklingsområdena. De identifierade utvecklingsområdena i äldreplanen föreslås följas upp inom ramen för kommunens budget/- och verksamhetsuppföljning. Detta för att inte skapa ett parallellt system för uppföljning vid sidan om kommunens ordinarie uppföljningssystem. Vid intervju framgår att nämnden får återkopplingar på nämndsmöten då och då. Förvaltningen lyfter om de informerar om något som ingår i äldreplanen så att nämnden blir påmind om äldreplanen.

Bedömning

Ja.

Bedömningen baseras på att socialnämnden har genomfört de synpunkter och förslag på åtgärder som lämnats i granskning av framtidens äldreomsorg.

Sammanfattning av åtgärdade rekommendationer

Rekommendation	Rekommendation genomförd
Att upprätta beslutsunderlag som är heltäckande inom området, dvs. att analyser som beslutsunderlag åtminstone omfattar kompetensförsörjning, digitalisering samt utbud av boenden.	Rekommendationen är genomförd. I arbetet med framtagande av äldreplanen har förvaltningen upprättat beslutsunderlag som är heltäckande inom området.
Att nämnden, baserat på genomförda analyser, upprättar en plan/strategi som tydligt visar inriktningen för arbetet med äldreomsorgen på lång sikt.	Rekommendationen är genomförd. Nämnden har beslutat om uppdragsdirektiv för framtagandet av en äldreplan. Nämnden har utifrån genomfört uppdrag sedan fattat beslut om en äldreplan som tydligt visar inriktningen för arbetet med äldreomsorgen på långt sikt.

Att nämnden fastställer direktiv för hur, när och i vilken omfattning arbetet med framtidens äldreomsorg ska följas upp till nämnden.	Rekommendationen är genomförd. I äldreplanen framgår hur, när och i vilken omfattning arbetet med framtidens äldreomsorg ska följas upp till nämnden.
---	---

Granskning av upphandling och inköp

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun genomförde PwC år 2022 en granskning av kommunens inköp och upphandlingar. Den samlade bedömningen av granskningen var att kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

Har revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder besvarats av respektive nämnd/styrelse?

lakttagelser

De förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun har 2023-01-12 distribuerat revisionsrapport "Granskning av kommunens inköp och upphandlingar" med tillhörande missiv till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har behandlat revisionsrapporten vid sammanträdet 2023-09-18 § 132. I kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten framgår svar på samtliga rekommendationer.

Bedömning

Ja.

Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen har besvarat revisorernas synpunkter och förslag till åtgärder.

Har synpunkterna och förslagen åtgärdats?

lakttagelser

I kommunstyrelsens yttrande på granskning av kommunens inköp och upphandlingar framgår att kommunstyrelsen håller med i revisionens synpunkter avseende rekommendation *"Överväga att förtydliga roll- och ansvarsfördelningen för upphandlingsenheten i styrdokument"* och ska se över styrdokumentet *Policy för inköp och upphandling* under 2023/2024. Kommunstyrelsen delar även revisionens synpunkter avseende rekommendationen *"Säkerställa att styrdokumentet är aktualiserade. Att styrdokument hålls uppdaterade är viktigt med avseende på kontinuerliga*

ändringar av lagar och för att minska risken av personbundenhet". Policy för inköp och upphandling har reviderats av kommunfullmäktige senast 2024-09-02 § 102.

I inkomna skriftliga svar från förvaltningen framgår att upphandlingsenhetens befogenheter har förtydligats i *Kommunstyrelsens delegationsordning* (reviderad av kommunstyrelsen senast 2025-11-17 § 160) samt i tillhörande bilaga till kommunstyrelsens delegationsordning gällande verkställighet (reviderad senast av kommunstyrelsen 2025-11-17 § 160). Alla upphandlingar mellan 100 tkr-700 tkr har centraliserats och genomförs nu tillsammans med beställare av en upphandlare på upphandlingsenheten. Ansvarig upphandlare har varit anställd i cirka ett år och tjänsten är en resursutökning av upphandlingsenheten. Arbetssättet finns dokumenterat i *Rutin vid direktupphandling* (fastställd av kommunledningsgruppen 2025-03-12). Då dessa direktupphandlingar tidigare skulle genomföras av förvaltningarnas inköpssamordnare har även rollerna inköpssamordnare och behöriga beställare reviderats, vilket även finns dokumenterat. Inköpssamordnare ska vara förvaltningens kontakt-/talesperson i inköps- och upphandlingsfrågor, vara en länk mellan upphandling och beställare/verksamhet, ha kännedom och hålla sig uppdaterade om aktuella avtal samt regelbundet följa upp inköpsstatistiken på förvaltningen tillsammans med upphandlingsenheten. Behöriga beställare avseende E-handel kontrollerar leverans och faktura på beställningar via E-handel, hanterar avvikelser på beställningar via E-handel samt framför synpunkter och önskemål på nya avtal till upphandlingsenheten.

Upphandlingsenheten har sedan den tidigare granskningen tagit fram en processkarta för att förtydliga vem som gör vad under en upphandlingsprocess. Processkartan återfinns på intranätet, går igenom vid utbildningar och startmöte med beställare vid en ny upphandling. Vid intervju framgår att förändringar för inköpssamordnare och behöriga beställare har tagits upp i kommunledningsgruppen, kommunicerats via e-post ut till alla förvaltningschefer samt till alla inköpssamordnare. Informationen har även lagts ut på kommunens intranät. Vidare framgår att de intervjuade upplever att ansvarsfördelningen har blivit mycket tydligare, särskilt utifrån att en upphandlare gör alla direktupphandlingar. Det har blivit tydligare för förvaltningarna vem de ska vända sig till. Upphandlingsenheten har en funktionsbrevlåda där det går att vända sig med frågor om de inte vet vem de ska vända sig.

Vad gäller rekommendationen "Säkerställa att en systematisk återkoppling/återrapportering genomförs gällande information om pågående avtal till upphandlingsenheten. Som en del i arbetet bör det även säkerställas att informationen tas tillvara på och används i syfte att förbättra inköps- och upphandlingsarbetet" framgår av kommunstyrelsens yttrande att styrelsen delar revisionens synpunkter. Vidare framgår att upphandlingsenhetens roll är att stötta och styra förvaltningarna i avtalsuppföljningsarbetet. Vidare framgår att under hösten 2023 görs en riktad insats för att implementera ett systematiskt arbetssätt i avtalsuppföljningssystemet Decimalen (vid tid för uppföljande granskning används inte längre det avtalsuppföljningssystemet). I skriftliga svar från förvaltningen framgår att sedan ett år tillbaka har upphandlingsenheten en avtalscontroller. Efter diskussioner internt och genom benchmarking har de landat i hur de ska arbeta för att säkerställa en systematisk

avtalsuppföljning. Detta innebär ett nytt arbetssätt där även upphandlarna kommer att involveras i avtalsuppföljningen. Initialt börjar de med detta arbetssätt på kommunens ramavtal. Arbetssättet kommer att prövas ett tag innan de fastställer rutinen i kommunens ledningsgrupp. För granskningen har dokumentet *Översiktlig avtalsuppföljning – ramavtal* erhållits som beskriver hur avtalsuppföljning ser ut gällande ramavtal. Det finns även en framtagna checklista för ramavtal som ska skickas till avtalscontroller.

I skriftliga svar från förvaltningen framgår vidare att under våren 2025 har Vallentuna kommun bytt upphandlingssystem. I det nya upphandlingssystemet utvecklar företaget som tillhandahåller systemet en avtalsuppföljningsmodul där Vallentuna kommun är delaktiga och kommer med förslag på hur den ska byggas för att främja en systematisk avtalsuppföljning. När modulen är klar kommer det att underlätta rapportering av avvikelser på leveranser med mera då alla anställda i kommunen har tillgång till avtalsuppföljningsmodulen. Fram tills att modulen är klar kommer avtalscontroller att skapa en kanal i Teams för varje ramavtalsupphandling där dokumentation sparas avseende avtalsuppföljning.

För rekommendationen *"Fortsätta med arbetet att säkerställa en hög avtalstrohet. Rekommendationen innefattar särskilt att fakturor är tillräckligt specificerade, med anledning av att brister kopplat till detta uppmärksammas i kommunens interna kontroll."* framgår av kommunstyrelsen yttrande att de regelbundna avstämningarna med förvaltningarna avseende leverantörs- och avtalstrohet fortsätter. Inköpscontrollern kommer att lägga in prislistor på produkter i kommunens inköpsanalyssystem för att kunna se avvikelser på inkomna fakturor. När det gäller inköp av tjänster kommer regelbundna stickprovskontroller genomföras. Resultaten på genomförda kontroller återkopplas sedan till berörda kvalitets- och avtalsansvariga samt dokumenteras i Decimalen. I skriftliga svar från att ett nytt inköpsanalyssystem är inhandlat där målet är att kunna mäta avtalstroheten och inte bara som nu, leverantörstroheten. Fokus på att öka antalet avtal i E-handel för att undvika köp utanför avtal. Arbetssättet med att upphandlingschef, inköpscontroller och numera även avtalscontroller träffar respektive förvaltning tre gånger per år fortsätter då de bland annat går igenom hur leverantörstroheten ser ut. Vid intervju framgår att det är svårt att mäta avtalstrohet på grund av tekniska problem. För att kunna mäta avtalstrohet behöver fakturor innehålla avtalsnummer och det kan vara problem för leverantörer att lägga in avtalsnummer i fakturor. Det är möjligt att göra stickprov på avtalstrohet. Vidare framgår vid intervju att vid möten med förvaltningarna ser upphandlingsenheten om de har gjort något inköp som inte matchar mot något avtal. Vid ett tillfälle identifierades att en verksamhet köpt mycket utanför ramavtal. Det ledde till en diskussion med verksamheten där upphandlingsenheten informerade om LOU och vikten av avtal vilket uppges ha lett till goda resultat.

Gällande rekommendationen *"Överväga att följa upp intern kundnöjdhet samt antalet leverantörer som lämnar anbud i uppföljningsarbetet i syfte att ytterligare förbättra upphandlingsarbetet."* framgår av kommunstyrelsens yttrande att styrelsen håller delvis med. Vidare framgår att upphandlingsenheten kan utveckla och förbättra erfarenhetsåterföringen med beställare efter varje avslutad upphandling.

Kommunstyrelsen deltar sedan tre år tillbaka i NUI (nöjd upphandlingsindex) där kommunen löpande får återkoppling på vad leverantörerna anser att kommunen gör bra samt vad som kan förbättras under upphandlingsprocessen. I skriftliga svar från förvaltningen framgår att NUI ligger på 71.2 (plats 8 av 104 deltagande kommuner). Vid intervju framgår att antalet leverantörer som lämnar anbud i uppföljningsarbetet följs upp med jämna mellanrum i och med att upphandlingsenheten skickar in underlag till NUI-mätningen. Upphandlingschef deltar två-tre gånger per år på teknik- och fastighetsutskottet och redovisar genomförda upphandlingar och hur många anbud de fått in per upphandling. De intervjuade hoppas att det framöver kommer att utvecklas en sådan funktion där det lätt går att sammanställa antal anbud per upphandling i upphandlingssystemet. Vid intervju framgår vidare att intern kundnöjdhet följs upp genom att upphandlingschef får återkoppling från andra förvaltningar, både på vad som fungerar bra och om något behöver utvecklas. Vidare framgår att det finns ingen kutym på att mäta intern kundnöjdhet i någon förvaltning och därför mäts inte det systematiskt.

För rekommendationen *"Säkerställa att motivering av tilldelningsbeslut av direktupphandlingar systematiskt dokumenteras."* framgår av kommunstyrelsens yttrande att åtgärder har vidtagits. Vidare framgår att upphandlingsenheten har tagit fram en dokumentationsmall för att säkerställa att rätt information dokumenteras vid direktupphandlingar. Mallen togs i bruk i mitten av februari 2023 då den nya rutinen gicks igenom under ett inköpssamordnarmöte. Rutinen med dokumentationsmallen vid direktupphandlingar kommer att ingå i *Rutin vid direktupphandling* när den revideras under 2023/2024. *Rutin vid direktupphandling* är publicerad på intranätet. I kommunstyrelsens internkontrollplan för 2023 granskas att den nya rutinen avseende dokumentation vid direktupphandlingar efterlevs. Kontrollmomentet återfanns även i kommunstyrelsens internkontrollplan för år 2024. I helårsuppföljningen av internkontrollplanen för år 2024 visade granskning 1 att alla direktupphandlade avtal inte var dokumenterade tillsammans med den mall som tagits fram. Granskning 2 visade att alla genomförda direktupphandlingar var dokumenterade enligt den mall som ska användas.

Gällande rekommendationen *"Säkerställa att anmälan till inköpscontrollern gällande köp mellan 50 tkr - 100 tkr fungerar enligt kommunens riktlinjer."* framgår av kommunstyrelsens yttrande att enligt upphandlingsreglerna ska myndigheter dokumentera upphandlingar vars värde överstiger 100 tkr. Socialförvaltningen har valt att även dokumentera köp mellan 50 tkr – 100 tkr. För att säkerställa att anmälan av inköp mellan 50 tkr - 100 tkr görs till inköpscontroller har detta moment tydliggjorts i socialförvaltningens processkartläggning. I reviderad *Rutin för direktupphandlingar* framgår inte längre att anmälan ska göras till inköpscontroller. Det framgår att direktupphandlingar under 100 tkr får genomföras efter godkännande av ansvarig chef

Vid intervju framgår att jämfört med den tidigare granskningen har kommunens inköps- och upphandlingsarbete stort fokus på avtalsuppföljningen. Upphandlingsenheten tar större ansvar under ramavtalstiden. Avtalscontroller har övergripande strategiskt ansvar. Upphandlarna hjälper till med avtalsuppföljningen samt de som arbetar med upphandlingar på förvaltningarna. Upphandlingsenheten har stort fokus på att minska välfärdsbrott och att säkerställa att det inte kommer in oseriösa aktörer. Den

förändring som de intervjuade upplever har störst effekt på verksamheten är att centralisera direktupphandlingarna på 100–700 tkr. Upphandlingsenheten avlastar även förvaltningarna vid avrop från Adda Inköpscentral och Stockholms Inköpscentral.

Bedömning

Ja.

Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen har genomfört de synpunkterna och förslag till åtgärder som lämnats i granskning av upphandling och inköp.

Sammanfattning av åtgärdade rekommendationer

Rekommendation	Rekommendation genomförd
Överväga att förtydliga roll- och ansvarsfördelningen för upphandlingsenheten i styrdokument.	Rekommendationen är genomförd. Roll- och ansvarsfördelningen för upphandlingsenheten har förtydligats i styrdokument.
Säkerställa att en systematisk återkoppling/återrapportering genomförs gällande information om pågående avtal till upphandlingsenheten. Som en del i arbetet bör det även säkerställas att informationen tas tillvara på och används i syfte att förbättra inköps- och upphandlingsarbetet.	Rekommendationen är genomförd. En avtalscontroller är anställd sedan 1 år tillbaka som har strategiskt ansvar för avtalsuppföljningar. Upphandlingsenheten genomför även regelbundna uppföljningar med respektive förvaltning för att förbättra inköps- och upphandlingsarbetet.
Säkerställa att styrdokumenterna är aktualiserade. Att styrdokument hålls uppdaterade är viktigt med avseende på kontinuerliga ändringar av lagar och för att minska risken av personbundenhet.	Rekommendationen är genomförd. Styrdokument har reviderats och aktualiserats.
Fortsätta med arbetet att säkerställa en hög avtalstrohet. Rekommendationen innefattar särskilt att fakturor är tillräckligt specificerade, med anledning av att brister kopplat till detta uppmärksammas i kommunens interna kontroll.	Rekommendationen är genomförd. Arbetet med att säkerställa en hög avtalstrohet sker främst genom regelbundna uppföljningar med respektive förvaltning. Avtalstrohet kan även mätas genom stickprov. Inköpscontroller kan se avvikelser på fakturor. Stickprovskontroller genomförs som återkopplas till berörda.

Överväga att följa upp intern kundnöjdhet samt antalet leverantörer som lämnar bud i uppföljningsarbetet i syfte att ytterligare förbättra upphandlingsarbetet.	Rekommendationen är genomförd. Förvaltningen följer inte systematiskt upp intern kundnöjdhet utifrån att det inte är kutym att göra det inom förvaltningarna. Däremot följs intern kundnöjdhet upp via återkoppling till upphandlingschef. Antalet leverantörer som lämnar bud i uppföljningsarbetet följs upp kontinuerligt i samband med NUI-mätningar.
Säkerställa att motivering av tilldelningsbeslut av direktupphandlingar systematiskt dokumenteras.	Rekommendationen är genomförd. Direktupphandlingar mellan 100–700 tkr har centraliserats och rutiner för arbetet är framtagna.
Säkerställa att anmälan till inköpscontrollern gällande köp mellan 50 tkr och 100 tkr fungerar enligt kommunens riktlinjer.	Rekommendationen är genomförd. Arbetssättet gäller endast för socialförvaltningen. I reviderad Rutin för direktupphandlingar framgår inte längre att anmälan till inköpscontroller ska göras gällande köp mellan 50 tkr och 100 tkr.

Revisionell bedömning

PwC har, på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun, genomfört en uppföljande granskning av fördjupade granskningar under 2022. Syftet har varit att bedöma om granskade nämnder och kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i genomförda granskningar.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av upphandling och inköp samt att socialnämnden i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av framtidens äldreomsorg.

2026-02-26

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Johanna Larsson

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org. nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av Vallentuna kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Vallentuna kommun

Februari 2026



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas, bolagens och förbundens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas, bolagens och förbundens verksamhet inte helt är ändamålsenlig och tillräcklig.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?	Delvis	
Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?	Delvis	
Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och andra samverkansformer och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?	Delvis	
Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?	Ja	

Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen rekommenderas att:

- det upprättas ett årshjul med tillhörande styrdokument för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, vad gäller nämnderna, bolagen och förbunden. Ett årshjul kan hjälpa kommunstyrelsen att mer nogsamt följa verksamheterna samt att kunna fatta rättvisande beslut. Detta skulle kunna göras genom att det i budgeten framgår vad kommunstyrelsen ska genomföra inom ramen för sin uppsiktsplikt samt att det i årsredovisningen finns en bedömning av uppsiktsplikten eller en sammanställning över vad som har genomförts. På så vis kan en sammanhållen process för uppsiktsplikten skapas.
- kommunstyrelsen löpande får information om bolagens, nämndernas och förbundens verksamheter genom att de erhåller direkt information från nämnderna såväl som bolagen.

- kommunstyrelsen i protokoll tydliggör när beslut fattas som rör att begära upplysningar från nämnder och bolagen. Detta medför en ökad spårbarhet i protokollen och det blir tydligare vilken information kommunstyrelsen önskar erhålla samt vilka upplysningar de begär inom ramen för själva uppsiktsplikten.
- det säkerställs att behandling av frågor kopplat till uppsiktsplikten; uppsiktsdialoger, ägardialoger och möten kopplat till förstärkt uppsikt, på ett tydligt sätt alltid går att spåra i styrelsens protokoll. Detta avser framför allt styrelsens ställningstaganden och aktiva agerande, exempelvis i form av uppmaningar och uppföljning och då särskilt när förbättringsåtgärder är aktuellt.

Innehållsförteckning

Inledning	5
Bakgrund	5
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	6
Avgränsning	6
Metod	6
Inledande kartläggning	7
Granskningsresultat	9
Former för uppsiktsplikten	9
Iakttagelser	9
Bedömning	11
Omfattning av och innehåll i uppsiktsplikten	12
Iakttagelser	12
Bedömning	18
Begäran av upplysningar	18
Iakttagelser	18
Bedömning	19
Rapportering till kommunfullmäktige	20
Iakttagelser	20
Bedömning	21
Samlad bedömning	22
Rekommendationer	22
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	23

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 6 kap § 1 och 10 kap §§ 3-6 ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Uppsikten omfattar även verksamhet som bedrivs i olika samverkansorgan, såsom kommunalförbund och bolag som samägs med andra kommuner eller genom avtalssamverkan med annan kommun kring vissa verksamheter. Styrelsen ska uppmärksamta följande frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs.

Styrelsen får från övriga nämnder och beredningar begära in de upplysningar som de behöver för att fullgöra sitt uppdrag.

Enligt Vallentuna kommuns program för uppföljning och insyn i privata utförare och egen regi är det respektive nämnd som ansvarar för att säkerställa uppföljning och insyn i bland annat upphandlad verksamhet, och för att återrapportera detta till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen har enligt programmet inget utpekat ansvar för uppföljning av privata utförare av kommunal verksamhet. Inom ramen för uppsiktsplikten föreligger det dock behov för kommunstyrelsen att säkerställa att programmet följs.

Med utgångspunkt i ovanstående bakgrund och riskanalysen för år 2025 har de förtroendevalda revisorerna beslutat att genomföra en kartläggning av kommunens samverkan med andra organisationer, samt en granskning av kommunstyrelsens ansvarstagande för uppsiktsplikten, med fokus på bolag, förbund, avtalssamverkan med andra kommuner samt nämndernas följsamhet till program för uppföljning och insyn i verksamhet som bedrivs av privata utförare och egen regi.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att, efter en inledande kartläggning av samverkan mellan kommunen och andra aktörer i verksamhetsfrågor, bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas, bolagens och förbundens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Revisionsfrågor:

- Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?
- Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?
- Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och andra samverkansformer och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?
- Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande utgör revisionskriterier i granskningen:

- Kommunallagen 6 kap 1§, §6 och §9.
- Reglemente för kommunstyrelsen och berörda nämnder
- Vallentuna kommuns "Program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare och i egen regi"
- SKR:s skrift "Förstärkta uppsiktsregler över kommun- och landstingsägda bolag" från år 2018.
- Bolagsordning
- Ägarpolicy/direktiv för berörda bolag
- Förbundsordning
- Policy för ekonomi -och verksamhetsstyrning

Avgränsning

Granskningen avgränsas till att omfatta kommunstyrelsens uppsikt över nämnder och bolag (Roslagsvatten/Vallentunavatten och Össebyhus), kommunalförbund (Käppala, Norrvatten) samt i förekommande fall avtalssamverkan med andra kommuner. Kartläggning genomförs även av andra samverkansorgan kommunen deltar i, såsom Söderhalls Renhållningsverk AB (SÖRAB), Storstockholms brandförsvär (SSBF), Stockholmsregionens Försäkring AB (SRF), Samordningsförbundet Roslagen, Inera AB och Kommuninvest.

Granskningen avgränsas till att omfatta år 2025.

Metod

Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier. Dokumentationsgranskning har skett av protokoll, rutiner, riktlinjer, ägardirektiv. En enkätundersökning till nämndernas ordförande, ordföranden i bolagsstyrelserna, ordföranden i förbunden har genomförts. Intervjuer har genomförts med samt intervjuer med kommunstyrelsens ordförande, kommundirektör, kanslichef och economichef.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Inledande kartläggning

Vallentuna kommun har ett engagemang i flera olika typer av organisationer där det förutom de egna nämnderna sker samverkan genom gemensamma nämnder, avtalssamverkan, aktiebolag, kommunalförbund, ekonomiska och ideella föreningar, samordningsförbund samt vissa stiftelser.

Kommunen har egna nämnder såsom barn- och ungdomsnämnden, utbildningsnämnden, socialnämnden, bygg- och miljötillsynsnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden och valnämnden. Därutöver finns gemensamma nämnder, exempelvis överförmyndarnämnden i Norrort, där Vallentuna samverkar med Sollentuna, Upplands Väsby och Sigtuna.

Kommunen är även delaktig i flera avtalssamverkanslösningar, där samverkan sker med andra kommuner, regioner eller myndigheter. Exempel på sådana samverkansformer är Kunskapscentrum Nordost, där Danderyd, Täby, Vallentuna, Vaxholm och Österåker samverkar kring vuxenutbildning med Täby som huvudman, från 1 januari 2026 med Vallentuna som huvudman. En styrgrupp med representanter från varje kommun ska finnas enligt avtal, men särskild skrivning kring uppföljning saknas. Inom livsmedelskontroll samverkar Vallentuna med Täby, och denna samverkan är reglerad i avtal. Socialjour Nordost är ytterligare en avtalssamverkan där Danderyd, Norrtälje, Täby, Vallentuna, Österåker, Lidingö och Vaxholm ingår, med Vallentuna som huvudman. Huvudmannen ansvarar för att verksamhetsplan med mätbara mål upprättas årligen i samråd med samtliga kommuner, och uppföljning samt rapportering sker löpande. Verksamhetsberättelse och årsredovisning lämnas till kommunerna senast 30 april efter verksamhetsårets slut.

Kulturskola över kommungränser är en samverkan mellan Täby, Vallentuna, Sollentuna, Norrtälje och Upplands Väsby, där samverkan sker genom styrgrupp och arbetsgrupp. Protokoll expedieras till samarbetskommunerna och arbetsgruppen utvärderar samt följer upp till styrgruppen. Stödcentrum för unga brottsutsatta är en samverkan mellan Täby, Vallentuna, Österåker, Danderyd, Vaxholm och Polisen, där Täby är huvudman. En styrgrupp med ansvariga chefer från respektive kommun och Polisen finns, verksamhetsplan upprättas årligen och huvudmannen ansvarar för uppföljning och rapportering till övriga parter. Energi- och klimatrådgivning sker i samverkan mellan Danderyd, Täby, Vaxholm, Österåker och Vallentuna, med Täby som huvudman. En styrgrupp finns för planering och uppföljning, energi- och klimatrådgivaren ansvarar för administration och rapportering, och verksamhetsberättelse lämnas årligen till parterna.

Vux Norrort är en samverkan kopplad till auktorisationssystem för vuxenutbildning där Danderyd, Lidingö, Sigtuna, Sollentuna, Solna, Täby, Upplands Väsby, Vaxholm och Österåker ingår, med Täby som huvudman. Kommunerna har yttersta ansvaret och rätt till insyn, och huvudmannen ska tillhandahålla dokumentation samt medverka till att kommunen kan följa upp uppdragets utförande. Centrum för samhällsorientering är en samverkan mellan kommuner i Stockholms län och Håbo, med Stockholm stad som huvudman. Samverkan gäller samhällsorientering för nyanlända invandrare och uppföljning regleras i avtal.

Samverkande familjerätt är ytterligare en samverkan mellan Sollentuna, Upplands Väsby och Vallentuna, där Upplands Väsby är huvudman. Parterna har rätt att kontrollera och följa upp verksamheten, och årlig verksamhetsberättelse samt styrgruppsmöten ingår i avtalet. Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddskontor är en samverkan mellan Täby och Vallentuna, där gemensamma verksamhetsmål

fastställs efter samråd och Täby redovisar ekonomisk uppföljning samt tillsyn till Vallentuna kvartalsvis och årligen.

Vallentuna ungdomsmottagning är en samverkan mellan Region Stockholm och Vallentuna, där verksamheten har ansvar att följa upp arbetet, men detaljer om uppföljning framgår inte tydligt.

En ingång till socialtjänsten i Stockholms län är en samverkan mellan Stockholms stad och Vallentuna, där detaljer om uppföljning inte framgår tydligt.

Gemensamt för dessa avtalssamverkansformer är att samverkan ofta sker genom styrgrupper där varje part är representerad, att uppföljning och rapportering regleras i avtal men att detaljerna varierar mellan olika samverkansformer, att huvudmannen ofta ansvarar för löpande rapportering och verksamhetsberättelser till övriga parter samt att kommunerna i flera fall har rätt till insyn och möjlighet att följa upp verksamheten, ibland även skyldighet att delta i utvärdering och uppföljning. Vissa avtal anger specifika rutiner för styrgruppsmöten, rapportering och hantering av klagomål.

Utöver avtalssamverkan är kommunen även delägare i flera aktiebolag, medlem i kommunalförbund, ekonomiska och ideella föreningar samt samordningsförbund. Kommunen är också kopplad till vissa stiftelser med syfte att dela ut stipendier.

Slutligen deltar Vallentuna kommun mindre reglerade samverkansformer såsom SSR, Arlandasamarbetet, Stockholm Nordost, Business Alliance samt olika undergrupper inom Storstockholm, och är medlem i Sveriges Kommuner och Regioner. För dessa konstellationer gäller dock inte kommunstyrelsens uppsiktsplikt. För att uppsiktsplikten ska vara tillämplig krävs att kommunen har ett formellt ansvar eller ett direkt inflytande över verksamheten, vilket typiskt sett innebär att kommunen är huvudman, delägare eller part i ett reglerat samverkansorgan. I de konstellationer som nämns här handlar det om medlemskap eller deltagande i nätverk och samarbetsforum där kommunen inte har ett sådant formellt ansvar eller styrande roll som förutsätts för att uppsiktsplikten ska gälla. Dessa samverkansformer är ofta inriktade på informationsutbyte, gemensam utveckling eller intressebevakning och saknar den typ av juridisk struktur och styrning som krävs för att omfattas av kommunstyrelsens uppsiktsplikt enligt lag och reglemente. Därför gäller inte kommunstyrelsens uppsiktsplikt för dessa konstellationer.

Granskningsresultat

Former för uppsiktsplikten

Revisionsfråga 1: Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?

lakttagelser

Vallentuna kommun består, förutom kommunstyrelsen, av sex nämnder, en valnämnd samt en krisledningsnämnd. Kommunen har även ett helägt kommunalt bolag och är medlem i flera kommunalförbund. De kommunala bolagen utgörs av det helägda bostadsbolaget AB Össebyhus samt delägda Roslagsvatten AB och dess dotterbolag Vallentunavatten AB. Kommunen är också medlem i Käppalaförbundet och Kommunalförbundet Norrvatten. Därutöver finns samägda företag såsom SÖRAB och Stockholmsregionens Försäkring AB.

I Vallentuna kommun finns inget styrdokument som uteslutande reglerar uppsiktsplikten. Begreppet kommunstyrelsens uppsiktsplikt återkommer däremot i olika styrdokument såsom kommunstyrelsens reglemente och kommunens styrmodell. I genomförda intervjuer nämns framför allt kommunstyrelsens reglemente och kommunens styrmodell som dokument i vilka uppsiktsplikten beskrivs. Av intervjuer uppges att uppsiktsplikten främst utövas i samband med det årliga styrnings- och uppföljningsarbetet som följer en specifik process under året. Därtill uppges att uppsiktsplikten sker genom olika former av dialoger som vi återkommer till längre fram i rapporten.

Kommunstyrelsens former för uppsikten över nämnder, bolag och förbund i Vallentuna kommun regleras i kommunallagen, reglementen, bolagspolicy, ägardirektiv, bolagsordningar och förbundsordningar. Uppsikten utövas genom årliga styrnings- och uppföljningsprocesser, särskilda rapporteringar, representation i styrelser och samrådsgrupper samt genom intern kontroll och revision. Kommunstyrelsen har därmed tillgång till flera verktyg för att utöva sin uppsiktsplikt över den kommunala verksamheten och de kommunala företagen.

Uppsikt genom styrdokument

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt regleras i kommunallagen och preciseras i Vallentuna kommuns reglemente för kommunstyrelsen som fastställdes av kommunfullmäktige 2024-12-02 § 167 . Av reglementet framgår att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet samt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund. Styrelsen ska fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp fastställda mål och återrapportera till fullmäktige.

Vallentuna kommuns styrmodell utgår från gemensamma mål som fastställs årligen i kommunplanen. Rapportering och uppföljning sker löpande under året: ekonomisk rapportering görs varannan månad och uppföljning av verksamhetsmål sker vid tre tillfällen (april, augusti, december). Vid varje tillfälle analyseras måluppfyllelsen och ges en prognos för helåret. Kommunen arbetar kontinuerligt med förbättringar och varje nämnd ansvarar för kvaliteten inom sitt område. Styrmodellen säkerställer att effekterna av verksamheten utvärderas för invånare, företag och föreningar.

Utöver vad som anges i kommunstyrelsens reglemente gäller även Vallentuna kommuns *Program för uppföljning och insyn av verksamhet som utförs av privata utförare och i egen regi*. Programmet, som antas av kommunfullmäktige för varje mandatperiod (reviderad av kommunfullmäktige senast 2024-12-02 § 169), omfattar all verksamhet där kommunen är huvudman och som utförs av privata utförare, samt verksamhet i egen regi. Programmet tydliggör att kommunen har ett lagstadgat ansvar att kontrollera och följa upp verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare (kommunallagen 10 kap. 8–9 §§). Kommunen ska genom avtal säkerställa att information finns tillgänglig för att ge allmänheten insyn i verksamheten. Programmet ställer krav på att nämnderna genom avtal med privata utförare säkerställer att kommunens mål återspeglas i avtalen, och att uppföljning och återrapportering sker enligt fastställda rutiner.

Styrningen av den kommunala koncernen sker genom styrdokument såsom bolagspolicy, ägardirektiv, bolagsordningar och aktieägaravtal. Bolagspolicyn tydliggör kommunens ägarroll och principer för styrning av hel- och delägda bolag, samt anger att kommunstyrelsen ska utöva uppsikt över bolagen på samma sätt som över övrig kommunal verksamhet. Ägardirektiv och bolagsordningar för AB Össebyhus, Roslagsvatten AB och Vallentunavatten AB reglerar bland annat bolagens ändamål, styrelsens sammansättning, informationsskyldighet och kommunfullmäktiges rätt att ta ställning i frågor av principiell betydelse.

För kommunalförbunden Käppala och Norrvatten regleras medlemskommunernas insyn och styrning genom respektive förbundsordning. Där anges bland annat att kommunstyrelsen har rätt att väcka ärenden, begära information och delta i samrådsgrupper.

Utöver ovan finns också ett *Reglemente för intern kontroll*, senast reviderat av kommunfullmäktige 2023-01-23 § 12, som bland annat lyfter att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god internkontroll. Det ska upprättas en organisation för internkontrollen som sedan rapporterar utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll. Ansvaret innefattar utformning av reglemente för internkontroll. Uppsikt innebär en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för internkontroll. Kommunstyrelsen ska, i de fall behov av förbättringar uppstår, vidta nödvändiga åtgärder.

Former för uppsikt över nämnder, bolag, förbund och avtalssamverkan

Kommunstyrelsens uppsikt utövas huvudsakligen genom den årliga styrnings- och uppföljningsprocessen, som omfattar budget, flerårsplan, delårsrapporter, årsredovisning och särskilda rapporteringar från nämnder och bolag. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen alla jämna månader, och helägda dotterbolag rapporterar per augusti och december. Delårsbokslut görs per augusti. Nämnder och bolag ska snarast rapportera negativ avvikelse från driftbudgeten till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har även möjlighet att kalla till särskilda dialoger med nämnder eller bolag vid behov, exempelvis vid befarade underskott eller större avvikelser från mål och budget. Kommunstyrelsen kan då uppmäna till åtgärder eller begära kompletterande information.

För de kommunala bolagen sker uppföljning genom att bolagen lämnar ekonomiska rapporter, bokslutsprognoser och årsredovisningar till kommunstyrelsen. Bolagsstämma ska hållas i så god tid att årsredovisningen kan tas in i kommunens årsredovisning. I förvaltningsberättelsen ska styrelsen uttala

sig om verksamhetens förenlighet med bolagsordningen och de krav som ställs i kommunallagen. Av KL 6 kap 9 § framgår att styrelsen ska i årliga beslut för varje sådant aktiebolag som avses i 10 kap. 2 § pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Kommunstyrelsen godkänner 2025-03-10 § 33 AB Össebyhus årsredovisning för 2024, samt att verksamhet som bolaget bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet samt utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vid samma sammanträde § 35 godkänner kommunstyrelsen Vallentuna förvaltnings ABs årsredovisning 2024 samt att verksamheten som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. När det gäller Roslagsvatten AB samt Vallentunavatten AB ser vi i protokollen inte några motsvarande beslutspunkter.

Kommunstyrelsen utser ledamöter i bolagsstyrelserna och har därigenom representation och insyn i bolagens verksamhet. Kommunstyrelsen har rätt att ta del av bolagens handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet, såvida inte hinder möter på grund av sekretess.

För samägda företag och kommunalförbund sker uppföljning genom deltagande i årsstämmor, fullmäktige och samrådsgrupper samt genom att ta del av årsredovisningar och särskilda rapporter.

Av intervjuer med kommunstyrelsens ordförande och kommundirektör framgår att det finns en god förståelse för uppsiktspliktens innebörd och att formerna för uppsikten har utvecklats över tid. Det finns en löpande dialog mellan förvaltningschefer och politiker, och särskilda frågor kan lyftas till kommunstyrelsen vid behov. Bolagen kallas årligen till ägardialoger, och det finns representation i styrelser och samverkansorgan. Kommunstyrelsens protokoll innehåller inte alltid en särskild paragraf om uppsiktsplikten, men frågor kan tas upp som särskilda ärenden eller under information från kommundirektören.

Uppsikt genom intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att det finns en god intern kontroll inom hela kommunen, inklusive bolag och förbund. Nämnderna och bolagen ansvarar för internkontrollen av den egna verksamheten och rapporterar årligen till kommunstyrelsen. Lekmannarevisorer utses av kommunfullmäktige och granskar om bolagens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömning

Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?

Delvis.

Bedömningen görs mot bakgrund av att det saknas styrdokument som reglerar hur uppsiktsplikten ska utformas för nämnderna, bolagen, förbunden och andra samverkansformer (ex. avtalssamverkan) som helhet. Även om innehållet i uppsiktsplikten till viss del finns reglerad bland annat i reglemente, styrmodell och reglemente för intern kontroll, anser vi att det behövs ett sammanhållet styrdokument.

Detta i syfte att skapa en sammanhållen process för genomförandet av uppsiktsplikten oberoende av vilken organisation som avses. Enligt vår bedömning hade ett sådant dokument tydliggjort hur kommunstyrelsen ska fullgöra sitt ansvar, underlätta vid planering av uppsikt samt klargöra förväntningarna på styrelsen, förbunden och andra samverkansformer vad gäller uppsiktsplikten.

Vi anser vidare att det finns aktiviteter som kan betecknas vara inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt genom olika typer av dialogforum. Vi ser det som positivt att det sker kontinuerliga ägardialoger och resultatdialoger och att dessa uppges vara välfungerande. Vi anser att formerna för uppsiktsplikten kan förstärkas genom ett årshjul som beskriver kommunstyrelsens samordning av uppsiktsplikten.

Vi anser även att det är angeläget att verksamheten i nämnder och bolag kontinuerligt följs upp. Vi föreslår därför att det i budgeten anges vad kommunstyrelsen ska genomföra för aktiviteter inom ramen för sin uppsiktsplikt både vad gäller nämnderna, bolagen, förbunden och andra samverkansformer (ex. avtalssamverkan) samt att det i årsredovisningen redovisas en bedömning av utfallet gällande uppsiktsplikten. På så vis kan en mer sammanhållen process för uppsiktsplikten skapas.

Vi noterar att vi i protokoll inte har kunnat spåra att kommunstyrelsen för Roslagsvatten AB samt Vallentunavatten AB har prövat om den verksamhet som bolagen har bedrivit under föregående kalenderår, har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna, i enlighet med Kommunallagen 6 kap 9 §.

Omfattning av och innehåll i uppsiktsplikten

Revisionsfråga 2: Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?

lakttagelser

Omfattning och innehåll i uppsiktsplikten gentemot nämnder

Inom ramen för granskningen har en genomgång av kommunstyrelsens protokoll genomförts. I Vallentuna kommuns reglemente för kommunstyrelsen anges att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet samt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund. Styrelsen ska fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp fastställda mål och återrapportera till fullmäktige.

Kommunstyrelsen tar del av nämndernas rapportering av verksamhet och ekonomi enligt en fastställd rapporteringsstruktur. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen alla jämna månader, delårsbokslut görs per augusti. Nämnderna är skyldiga att snarast rapportera negativ avvikelse från driftbudgeten till kommunstyrelsen. Exempel på detta återfinns i protokoll från 2024-10-14 § 123, där socialnämnden rapporterade en befarad negativ avvikelse och kommunstyrelsen uppmanade nämnden att vidta åtgärder för att bedriva verksamheten inom beslutad budgetram.

För verksamhet som utförs av privata utförare gäller att respektive nämnd ansvarar för att följa upp och återrapportera måluppfyllelse enligt kommunens styrmodell och programmet för uppföljning och insyn. Detta innebär att uppföljning av kvalitet, ekonomi och måluppfyllelse ska ske på likvärdiga villkor för

både privata utförare och verksamhet i egen regi. Återrapportering till kommunfullmäktige sker genom tertialrapporter, delårsbokslut och verksamhetsberättelser, i enlighet med programmets krav.

Det finns ingen särskild punkt i kommunstyrelsens protokoll som explicit behandlar uppsiktsplikten gentemot nämnderna, men rapportering sker under punkter som rör ekonomisk uppföljning, meddelanden och anmälningar samt vid särskilda ärenden om avvikelser. I årsredovisningen för år 2024 framgår att nämndernas avvikelse mot budget blev positiv med 158,7 miljoner kronor, och att exploateringsintäkter som inte budgeteras stod för en betydande del av avvikelsen. Kommunstyrelsen följer upp nämndernas verksamhet och ekonomi genom tertialrapporter, delårsrapporter och årsredovisning. Detta bekräftas i protokoll från kommunstyrelsen 2025-02-03 § 6 (verksamhetsberättelse 2024), 2025-05-19 § 71 (årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete), 2025-05-19 §72 (kommunplan 2026–2028), samt i månadsuppföljningar och delårsrapporter under året.

Av intervjuer framkommer att årliga dialogmöten med nämnderna sker i form av en bokslutsdag samt en årlig kommunplanedag. Kommunstyrelsen kallar till mötena och samtliga nämnder är representerade genom sina presidier/arbetsutskott inklusive ersättare. Fullmäktiges presidium deltar också vid dessa tillfällen.

Inom ramen för granskningen har vi också gått igenom protokollen för kommunstyrelsens arbetsutskott under år 2025. Vi ser att olika företrädare från förvaltningarna regelbundet har närvarat vid arbetsutskottets sammanträden.

Gemensam överförmyndarnämnd (Överförmyndarnämnden i Norrort)

Vallentuna kommun ingår i en gemensam överförmyndarnämnd tillsammans med Sigtuna, Sollentuna och Upplands Väsby kommuner. Sollentuna är värdkommun. Nämnden ansvarar för överförmyndarverksamheten i samtliga medlemskommuner enligt gällande lagstiftning. Varje kommun utser en ledamot och en ersättare till nämnden. Verksamhetens mål, omfattning, inriktning, kvalitet och kostnader specificeras årligen i verksamhetsbudget, som upprättas av värdkommunen i samråd med övriga kommuner. Kostnader fördelas enligt en modell som tar hänsyn till både invånarantal och antal ärenden. Alla medlemskommuner har rätt till löpande insyn i förvaltning och redovisning. Nämnden rapporterar varje tertial till respektive fullmäktige om verksamhetens utveckling och ekonomiska ställning. Revision sker av revisorerna i varje medlemskommun utsedda av respektive kommuns kommunfullmäktige.

I kommunstyrelsens protokoll för år 2025 förekommer Gemensam överförmyndarnämnd (Överförmyndarnämnden i Norrort) i samband med verksamhetsplaner och redovisningar, men inte som ett eget beslutsärende. I protokollet från den 23 januari 2025 (§ 5) redovisas att överförmyndarnämnden har fastställt sin verksamhetsplan för perioden 2025–2027. Det framgår att verksamhetsplanen har tagits fram enligt de krav som gäller för kommunens nämnder, och att den innehåller nämndsmål, målvärden, samt en övergripande fördelning av drift- och investeringsbudget. Verksamhetsplanen är kopplad till nämndens kvalitets- och utvecklingsarbete och följer de mål och den budget som beslutats i kommunplanen.

Vidare noteras i samma protokoll att kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige noterar informationen om nämndernas verksamhetsplaner, där överförmyndarnämnden ingår tillsammans med övriga nämnder.

I övriga protokoll för året har ingen särskild punkt eller diskussion om Gemensam överförmyndarnämnd (Överförmyndarnämnden i Norrort) kunnat identifieras. Det finns dock en generell rutin att nämndernas verksamhetsplaner och uppföljningar redovisas och noteras av kommunstyrelsen, vilket även gäller överförmyndarnämnden.

Omfattning och innehåll i uppsiktsplikten av bolagen

Kommunen har, som tidigare nämnts, ett helägt bostadsbolag, AB Össebyhus, samt delägarskap i Roslagsvatten AB och dess dotterbolag Vallentunavatten AB.

Bolagsordningarna och ägardirektiven för AB Össebyhus, Roslagsvatten AB och Vallentunavatten AB anger att bolagen står under kommunstyrelsens uppsikt och att kommunstyrelsen har rätt att ta del av bolagens handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet, såvida inte hinder möter på grund av sekretess. Bolagen ska lämna löpande information om den ekonomiska och verksamhetsmässiga utvecklingen enligt bolagspolicyn och ägardirektiven.

Kommunstyrelsen utövar sin uppsikt genom att ta del av bolagens årsredovisningar, delårsrapporter och styrelseprotokoll. Inom ramen för granskningen har vi gått igenom styrelsens och arbetsutskottets protokoll och ser att AB Össebyhus främst behandlas i samband med årsredovisning, koncernredovisning och låneram. Roslagsvatten AB nämns i ekonomiska rapporter och i samband med strategiska frågor kring vattenförsörjning och investeringar. Vallentunavatten AB återkommer i frågor om lån och borgen, VA-taxa, bolagsordning och arvoden.

Samtliga bolag följs upp i kommunstyrelsens ekonomiska rapportering och styrning, och deras verksamhet bedöms utifrån kommunala mål och ägardirektiv. I årsredovisningen för år 2024 framgår att Roslagsvatten hade rörelseintäkter på 684,5 miljoner kronor och ett negativt resultat efter skatt på -3,2 miljoner kronor. Årets investeringar var 682,1 miljoner kronor och låneskulden har ökat till 2 053,5 miljoner kronor. Kommunstyrelsen följer upp bolagens verksamhet och ekonomi genom representation i styrelser, ägardialoger och genom att ta del av rapporter och protokoll. Vi kan av protokollen inte se att styrelsen som helhet får del av minnesanteckningar eller liknande från ägardialogerna.

I samband med revidering av bolagshandlingar för Roslagsvatten AB och Vallentunavatten AB har kommunstyrelsen behandlat och godkänt nya bolagsordningar, ägardirektiv och aktieägaravtal, vilket framgår av tjänsteskrivelser och protokoll från år 2023. Bolagsordningarna anger att kommunfullmäktige ska ges tillfälle att ta ställning innan beslut av principiell betydelse eller annars av större vikt fattas i bolagen. Exempel på ärenden rörande bolagsstyrning och uppföljning återfinns i KS AU 2025-11-20 §149 (förslag till reviderad bolagsordning för Vallentunavatten AB) och KS 2025-06-16 §97 (beslut om avgift för prövning för betyg i gymnasieskolan, där bolagsstyrning och ekonomiska konsekvenser för bolagen kan beröras).

I samband med en motion om redundans i vattenförsörjningen (13 oktober 2025, §137) diskuteras Roslagsvatten AB:s roll. Motionen föreslog att Roslagsvatten AB skulle få i ägardirektiv att anordna en ny överföringsledning för dricksvatten mellan Kårsta och Norrvattens förbindelsepunkt i Ösby.

Kommunstyrelsen konstaterar att nuvarande VA-infrastruktur, med planerade uppgraderingar, bedöms klara kommande behov enligt gällande bostadsbyggnadsprognos. Överföringsledningarna finns med i vattentjänstplanen som eventuell utbyggnad från 2035 och framåt. Frågan om ny överföringsledning anses önskvärd men svår att motivera utifrån nuvarande behov, och rekommendationen är att frågan studeras vidare och samordnas med framtida översiktsplan innan investeringsbeslut fattas.

Omfattning och innehåll i uppsiktsplikten av förbund

Käppalaförbundet

Käppalaförbundet är ett kommunalförbund där Vallentuna kommun är medlem tillsammans med tio andra kommuner. Förbundets ändamål är att omhänderta och rena medlemskommunernas avloppsvatten. Förbundsordningen reglerar att förbundet ska ha förbundsfullmäktige och förbundsstyrelse, där varje medlemskommun är representerad. Budget och verksamhetsplan fastställs årligen av förbundsfullmäktige och delges kommunstyrelsen i respektive medlemskommun. Delårsredovisning och årsredovisning ska överlämnas till kommunstyrelsen i medlemskommunerna. Kommunstyrelsen i Vallentuna har enligt förbundsordningen uppsiktsplikt över förbundet och kan begära in de yttranden och upplysningar som krävs för att fullgöra denna plikt. Förbundet ska löpande kommunicera frågor som rör budget, mål, inriktning, omfattning och kvalitet i verksamheten med medlemskommunerna samt upprätta en investeringsprognos tillsammans med en samrådsgrupp där kommundirektör eller motsvarande från medlemskommunerna ingår. Samrådsgruppen ska sammanträda minst fyra gånger per år.

I protokollet från kommunstyrelsens arbetsutskott 23 januari 2025 (§ 10) behandlades en hemställan om att ändra § 14 Lån i Käppalaförbundets förbundsordning. Bakgrunden är att Käppalaförbundets fullmäktige beslutat att hemställa till medlemskommunerna om att godkänna en höjning av förbundets låneram från 4 150 mnkr till 7 400 mnkr, för att möta investeringsbehovet. Vallentuna kommuns ekonomiska ansvar motsvarar kommunens andelstal i förbundet, vilket för 2024 var 5,3 %, motsvarande 389 mnkr efter höjningen. Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslog att kommunstyrelsen skulle tillstyrka ändringen, och att den nya förbundsordningen skulle gälla från 1 april 2025. Kommunstyrelsen beslutade 3 februari 2025 (§ 12) att tillstyrka ändringen av låneramen i förbundsordningen.

Vid kommunstyrelsens sammanträde 15 september 2025 (§108) deltog Pär-Ola Andersson, VD för Käppalaförbundet, som gäst och informerade om Käppalas kapacitetsutbyggnad (VallKap). Av intervjuer framkommer också att återkommande och utifrån aktuella ärenden (exempelvis VA-taxa) deltar även VD för Norrvatten, VD för Sörab, VD för Roslagsvatten, förbundsdirektör SSBF. Ibland har dessa medföljande medarbetare. Detta visar att frågor om förbundets investeringar och framtida kapacitet är aktuella och diskuteras i kommunstyrelsen.

I flera protokoll (bland annat 19 mars, 7 april, 27 mars, 16 juni, 13 oktober och 8 december) återfinns Käppalaförbundet i listor över anmälda protokoll och skrivelser som kommunstyrelsen tar del av för kännedom, vilket visar att kommunen kontinuerligt följer förbundets verksamhet och beslut.

Kommunalförbundet Norrvatten

Kommunalförbundet Norrvatten har som ändamål att förse medlemskommunerna med dricksvatten. Förbundet har förbundsfullmäktige och styrelse där Vallentuna är representerad. Kommunstyrelsen i Vallentuna har enligt förbundsordningen uppsiktsplikt över förbundet och kan begära in de yttranden

och upplysningar som krävs för att fullgöra denna plikt. Förbundet ska, utan anmodan, kvartalsvis överlämna information om prognos över det ekonomiska utfallet samt utfallet av verksamheten till kommunstyrelsen i respektive medlemskommun. Förbundet ansvarar även för att informera medlemskommunerna om principiella händelser eller andra händelser av större vikt. Samrådsgrupp med kommundirektörer från medlemskommunerna ska finnas och sammanträda minst fyra gånger per år.

Kommunalförbundet Norrvatten nämns främst i samband med ekonomisk rapportering och årsredovisning i kommunstyrelsens protokoll.

I årsredovisningen för Vallentuna kommun år 2024 (behandlad i kommunstyrelsen 7 april 2025, § 46, och 27 mars 2025, § 38) framgår att Norrvatten från och med 2024 räknas in i Vallentuna kommunkoncern. Kommunens resultat påverkas därmed av Norrvattens verksamhet. I årsredovisningen redovisas Norrvattens andelstal och fakturering för 2025, och det anges att koncernens resultat för 2024 blev positivt med 247,3 mnkr.

I delårsrapporter och månadsuppföljningar (till exempel 13 oktober 2025, § 131) rapporteras Norrvattens ekonomiska utfall. Norrvatten återfinns också i listor över anmälda protokoll och skrivelser som kommunstyrelsen tar del av för kännedom, vilket visar att kommunen följer förbundets verksamhet löpande

Kommunstyrelsen tar således del av förbundens rapportering och har möjlighet att följa upp verksamhet, ekonomi och investeringar genom representation i samrådsgrupper och genom att ta del av förbundens delårs- och årsredovisningar. Kommunstyrelsen kan även initiera särskilda ärenden eller begära kompletterande information vid behov.

Omfattning och innehåll i uppsiktsplikten av avtalssamverkan och andra samverkansformer

Vallentuna kommun deltar i ett flertal avtalssamverkanslösningar och samverkansformer med andra kommuner och aktörer, där ansvarsfördelningen och formerna för uppföljning varierar beroende på verksamhet och avtal. Gemensamt för dessa samverkansformer är att det ofta finns en huvudman (värdkommun eller samordnande part) som ansvarar för drift, administration och rapportering, medan Vallentuna kommun behåller det övergripande ansvaret enligt kommunallagen och har rätt till insyn och uppföljning.

Styrningen och uppföljningen sker vanligtvis genom styrgrupper eller arbetsgrupper med representanter från samtliga parter, där frågor om verksamhetsplan, budget, uppföljning och utvärdering hanteras. Rapportering sker regelbundet, ofta årligen eller kvartalsvis, och omfattar verksamhetsberättelser, årsredovisningar och ekonomisk uppföljning. Kostnadsfördelning regleras i avtal och baseras ofta på invånarantal, ärendemängd eller särskilda modeller.

Det som särskilt utmärker Vallentunas avtalssamverkan är att kommunen i samtliga fall har rätt till fortlöpande insyn och möjlighet att följa upp verksamheten, även om det praktiska ansvaret för drift och rapportering ligger hos huvudmannen. I vissa fall regleras även möjligheten till omförhandling av avtal vid väsentliga förändringar eller brister. Det finns dock variationer i hur detaljerat uppföljning och rapportering är reglerad mellan olika samverkansformer, vilket kan påverka möjligheten till systematisk uppföljning och kontroll.

Samverkansöverenskommelser och avtalssamverkan förekommer återkommande i kommunstyrelsens protokoll, särskilt kopplat till energi- och klimatrådgivning, regionala samarbeten samt i frågor om kommunens beredskap och verksamhetsutveckling.

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 8 december 2025 (§ 180) beslutade styrelsen att se positivt på fortsatt samverkan kring energi- och klimatrådgivning och att Vallentuna kommun kan överta värdskapet för samverkansklustret. Kommunstyrelsen gav kommundirektören i uppdrag att ta fram och avtala om en ny samverkansöverenskommelse.

Även vid sammanträdet den 13 oktober 2025 (§ 134) antogs en samverkansöverenskommelse för den regionala energi- och klimatrådgivningen för perioden 2026–2029. Vallentuna deltar i det regionala samarbetet, vilket kompletterar den lokala verksamheten med gemensam rådgivning och evenemang.

Kommunstyrelsen behandlade vid flera tillfällen frågor om samverkan i förbundsform. Exempelvis godkändes Samordningsförbundet Roslagens årsredovisning 2024 vid sammanträdet den 19 maj 2025 (§ 74).

I protokollen återfinns även beslut om samverkansavtal inom andra områden, såsom Stockholms Inköpscentral (STIC), där Vallentuna deltar i ett regionalt inköpssamarbete. Det nya avtalet, beslutat den 7 april 2025 (§ 51), innebär att Adda Inköpscentral AB tar över den finansiella risken och att samarbetet fokuserar på behovsanalys och anpassade ramavtal.

Uppsikt genom intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att det finns en god intern kontroll inom hela kommunen, inklusive bolag och förbund. Nämnderna och bolagen ansvarar för internkontrollen av den egna verksamheten och rapporterar årligen till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen behandlar årligen uppföljningen av intern kontroll för både nämnder och bolag. Exempelvis behandlades helårsuppföljningen av internkontroll år 2024 för samtliga nämnder i KS 2025-03-10 § 31. Kommunstyrelsens samlade bedömning av kommunens internkontroll är att den fungerar väl och kommunstyrelsen godkänner nämndernas uppföljning av internkontroll.

Vid samma sammanträde behandlades även uppföljning av internkontroll för kommunens bolag. Kommunstyrelsen följer även upp internkontrollen i samband med tertialrapporter och delårsrapporter, där eventuella avvikelser eller förbättringsbehov lyfts och åtgärdsplaner beslutas vid behov.

Vidare behandlas internkontroll löpande i arbetsutskottet, exempelvis i KS AU 2025-02-20 § 27 där uppföljning av internkontroll för nämnder och bolag redovisades och diskuterades.

Bedömning

Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?

Delvis.

Bedömningen görs mot bakgrund av att det finns en systematisk årlig dialog mellan kommunstyrelsen i plenum och respektive nämnd, vilket vi ser positivt på. Motsvarande saknas för bolag, förbund och andra samverkansorgan. Vi anser att hela kommunstyrelsen bör få mer löpande information, även om vi ser det som positivt att informella dialoger sker och att personunion ibland finns kopplat till kommunstyrelsens ledamöter.

Vi ser att bolagsstyrelsernas protokoll förekommer i kommunstyrelsens ärenden, vilket är i enlighet med skriften *Förstärkta uppsiktsregler över kommun- och landstingsägda bolag* som framhåller att styrelsens protokoll ska utgöra ett underlag för kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Vidare anser vi att kommunstyrelsen följer nämndernas och bolagens verksamheter genom att beslut som rör verksamheterna tas upp under sammanträdena. Vi ser det som positivt att det av protokollen framgår när ärenden som berör nämnder och bolag behandlats. Att det genomförs återkommande ägardialoger är enligt vår mening värdefullt för att skapa bra relationer mellan de kommunala bolagen och kommunen som ägare, men det är av vikt att hela kommunstyrelsen delges information om vad som framkommer under ägardialogerna.

Vi ser det som positivt att den interna kontrollen för nämnder och bolag presenteras för kommunstyrelsen en gång per år och att det ingår i årsredovisningen under rubriken intern kontroll.

Begäran av upplysningar

Revisionsfråga 3: Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och andra samverkansformer och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?

lakttagelser

Efter genomgång av kommunstyrelsens protokoll för perioden januari–december 2025 kan det konstateras att kommunstyrelsen begär särskilda upplysningar från nämnder när det finns behov av att följa upp ekonomi eller verksamhet, särskilt vid risk för budgetavvikelse eller när särskilda åtgärder behöver vidtas.

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 10 mars 2025 (§ 30) noterades information om befarad negativ avvikelse från socialnämndens budget. Kommunstyrelsen uppmanade då socialnämnden att vidta åtgärder för att bedriva verksamheten inom beslutad budgetram. Detta följs upp i senare protokoll, där det framgår att socialnämnden återrappporterat om vidtagna åtgärder och att resultatet vändes till ett överskott vid årets slut.

Vidare framgår av protokoll från kommunstyrelsens arbetsutskott den 20 februari 2025 (§25) att verksamhetsberättelser från samtliga nämnder behandlats, där nämnderna redovisat resultat och åtgärder kopplade till ekonomi och måluppfyllelse. Kommunstyrelsen har därmed möjlighet att begära kompletterande upplysningar vid behov.

I samband med tertiäl- och delårsrapporter, exempelvis kommunstyrelsens sammanträde den 13 oktober 2025 (§ 130–131), behandlas nämndernas och bolagens ekonomiska utfall och prognoser.

Kommunstyrelsen har då möjlighet att uppmärksamma avvikelser och begära att nämnder eller bolag redovisar vilka åtgärder som vidtas för att uppnå budget i balans eller för att hantera identifierade risker.

Kommunstyrelsen tar även del av rapportering om intern kontroll från nämnder och bolag, exempelvis vid sammanträdet den 10 mars 2025 (§ 31) och den 3 februari 2025 (§ 7). Här redovisas resultatet av uppföljningen av internkontrollen, och kommunstyrelsen kan vid behov begära ytterligare information eller åtgärder om brister identifieras.

När det gäller bolagen framgår av protokoll att kommunstyrelsen tar del av årsredovisningar och rapporter från exempelvis AB Össebyhus och Roslagsvatten AB, samt att kommunstyrelsen har möjlighet att kalla bolagen till dialog vid behov. Det finns dock inte någon särskild punkt i protokollen som explicit behandlar begäran om upplysningar från bolagen, men rapportering sker under punkter som rör ekonomisk uppföljning och årsredovisning.

Kommunstyrelsen behandlar även rapportering från förbund, såsom Käppalaförbundet och Norrvatten, där rapporter och uppföljning av verksamhet och ekonomi redovisas i protokoll, exempelvis den 19 maj 2025 (§ 86) och den 16 juni 2025 (§ 103). Däremot saknas en tydlig spårbarhet kring andra former av samverkan.

Bedömning

Revisionsfråga 3: Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och andra samverkansformer och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?

Delvis.

Bedömningen baserar vi på att kommunstyrelsen regelbundet begär särskilda upplysningar från nämnderna när det finns behov av att följa upp ekonomi eller verksamhet, särskilt vid risk för budgetavvikelse eller när särskilda åtgärder behöver vidtas. Vidare baserar vi bedömningen på att nämnderna återrapporterar om vidtagna åtgärder och att resultatet följs upp i senare protokoll. Vi ser positivt på att kommunstyrelsen har möjlighet att begära kompletterande upplysningar och att ekonomisk uppföljning sker både tertiälvis och vid delårsrapporter. Vi anser att det är en brist att det saknas särskilda punkter i protokollen som explicit behandlar begäran om upplysningar från bolagen och att tydlig spårbarhet kring vilka upplysningar som begärts från andra samverkansformer saknas.

Rapportering till kommunfullmäktige

Revisionsfråga 4: Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?

Iakttagelser

Av kommunstyrelsens reglemente framgår att kommunstyrelsen har till uppgift att rapportera till kommunfullmäktige om hur kommunens verksamheter utvecklas mot bakgrund av fastlagda mål samt om den ekonomiska ställningen under budgetåret. Vidare ska kommunstyrelsen redovisa till fullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem i reglementet. Rapporteringen sker i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Kommunstyrelsen lämnar återkommande rapportering till kommunfullmäktige genom tertialrapporter, delårsrapporter och årsredovisning. Exempelvis har kommunfullmäktige under 2025 tagit del av och beslutat om årsredovisning för år 2024 (2025-04-28 § 62), delårsrapport januari–augusti 2025 (2025-11-03 § 142), samt tertialrapport januari–april (2025-09-01 § 107). I dessa rapporter redovisas kommunens ekonomiska utfall, prognoser för helårsresultat samt bedömning av måluppfyllelse för de kommungemensamma målen.

Kommunstyrelsen rapporterar även till fullmäktige om nämndernas och bolagens verksamhet, bland annat genom att årsredovisningar för kommunens bolag och kommunalförbund behandlas i fullmäktige. Exempelvis har årsredovisningarna för AB Össebyhus, Roslagsvatten AB, Käppalaförbundet och Kommunalförbundet Norrvatten redovisats i samband med kommunens årsredovisning.

Kommunstyrelsen redovisar även till fullmäktige hur uppdrag som delegerats till dem har fullgjorts. Detta sker bland annat genom särskilda rapporter om uppdrag i budget och genom återrapportering av uppdrag som fullmäktige lämnat till kommunstyrelsen eller nämnderna. Exempel på detta är rapportering om genomförda investeringar, uppföljning av verksamhetsplaner och redovisning av resultatöverföringar från föregående år.

Kommunstyrelsen rapporterar också till fullmäktige om rapportering av icke verkställda beslut enligt SoL och LSS, vilket sker kvartalsvis.

När det gäller ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, såsom större investeringar, revidering av styrdokument eller beslut om avgifter och taxor, rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige inför beslut. Exempel på detta är beslut om revidering av miljö- och klimatstrategi (2025-12-01 § 166), revidering av finanspolicy (2025-10-06 § 124), samt beslut om större investeringar såsom beredskapskök för livsmedelsberedskap (2025-10-06 § 123).

Kommunstyrelsen rapporterar även till fullmäktige om bolagens verksamhet i de fall bolagen avser fatta beslut i frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Detta sker enligt bolagens ägardirektiv och kan exempelvis avse beslut om större investeringar, ändrad inriktning på verksamheten eller andra frågor av strategisk betydelse.

Kommunstyrelsen rapporterar också till fullmäktige om verksamheter och ekonomi i kommunalförbund och andra samverkansorgan, såsom Storstockholms brandförsvär, Samordningsförbundet Roslagen,

Käppalaförbundet och Norrvatten. Årsredovisningar och större beslut i dessa förbund behandlas och godkänns av fullmäktige. Vidare rapporteras och beslutas om investeringar och avtal inom ramen för regionala och nationella samverkansprojekt, exempelvis utbyggnad av Roslagsbanan och beredskapskök för livsmedelsförsörjning. Kommunstyrelsen återrappporterar också om avtalssamverkan och andra samverkansformer, särskilt när det gäller gemensamma tjänster, infrastruktur och beredskap.

Bedömning

Revisionsfråga 4: Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?

Ja.

Bedömningen baserar vi på att kommunstyrelsen återkommande rapporterar till kommunfullmäktige genom tertialrapporter, delårsrapporter och årsredovisning, där såväl kommunens ekonomiska utfall som måluppfyllelse redovisas. Vidare baserar vi bedömningen på att rapporteringen även omfattar nämndernas och bolagens verksamhet, samt att särskilda rapporter lämnas om genomförda investeringar och uppdrag som delegerats till kommunstyrelsen. Vi ser positivt på att rapportering sker inför beslut i ärenden av principiell beskaffenhet eller större vikt, såsom större investeringar och revidering av styrdokument.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun genomfört en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas, bolagens och förbundens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas, bolagens och förbundens verksamhet inte helt är ändamålsenlig och tillräcklig.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen rekommenderas att:

- det upprättas ett årshjul med tillhörande styrdokument för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, vad gäller nämnderna, bolagen och förbunden. Ett årshjul kan hjälpa kommunstyrelsen att mer noggrant följa verksamheterna samt att kunna fatta rättvisande beslut. Detta skulle kunna göras genom att det i budgeten framgår vad kommunstyrelsen ska genomföra inom ramen för sin uppsiktsplikt samt att det i årsredovisningen finns en bedömning av uppsiktsplikten eller en sammanställning över vad som har genomförts. På så vis kan en sammanhållen process för uppsiktsplikten skapas.
- kommunstyrelsen löpande får information om bolagens, nämndernas och förbundens verksamheter genom att de erhåller direkt information från nämnderna såväl som bolagen.
- kommunstyrelsen i protokoll tydliggör när beslut fattas som rör att begära upplysningar från nämnder och bolagen. Detta medför en ökad spårbarhet i protokollen och det blir tydligare vilken information kommunstyrelsen önskar erhålla samt vilka upplysningar de begär inom ramen för själva uppsiktsplikten.
- det säkerställs att behandling av frågor kopplat till uppsiktsplikten; uppsiktsdialoger, ägardialoger och möten kopplat till förstärkt uppsikt, på ett tydligt sätt alltid går att spåra i styrelsens protokoll. Detta avser framför allt styrelsens ställningstaganden och aktiva agerande, exempelvis i form av uppmaningar och uppföljning och då särskilt när förbättringsåtgärder är aktuellt.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Är kommunstyrelsens former för uppsikten ändamålsenliga och fungerar de tillfredsställande?	Delvis Det saknas ett samlat styrdokument för uppsiktsplikten, men det finns fungerande dialoger och processer.	
2. Är omfattningen av och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt tillräcklig?	Delvis Kommunstyrelsen får löpande information, men systematisk årlig dialog med alla bolag, nämnder och förbund saknas	
3. Begär kommunstyrelsen upplysningar från nämnderna, bolagen och andra samverkansformer och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning?	Delvis Upplysningar begärs vid behov, särskilt vid avvikelser, men spårbarheten i protokollen kan förbättras och särskilda punkter för bolag och samverkan saknas.	
4. Rapporterar kommunstyrelsen till fullmäktige i tillräcklig utsträckning?	Ja Rapportering sker regelbundet via tertialrapporter, delårsrapporter och årsredovisning, och omfattar både ekonomi och måluppfyllelse.	

2026-02-26

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Emma Ekstén

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vallentuna kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 25 maj 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Grundläggande granskning 2025

Vallentuna kommun

April 2026



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun genomfört grundläggande granskning av styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionfrågor ska besvaras i granskningen:

Fråga 1: Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Fråga 2: Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Fråga 3: Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	KS	BMN	BUN	FN	KN	SN	UN
1	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
2	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Delvis	Ja
3	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning	5
Metod	5
Granskningsresultat	6
Kommunstyrelsen	6
Bygg -och miljötillsynsnämnden.....	9
Fritidsnämnden.....	10
Kulturnämnden	11
Socialnämnden.....	13
Utbildningsnämnden	14
Bilagor	17

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelsen, nämnder och fasta beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, bygg- och miljötillsynsnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden, socialnämnden och utbildningsnämnden. Den gemensamma överförmyndarnämnden granskas av värdkommunens revisionsgrupp, dvs Sollentuna kommun.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomichef.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Kommunstyrelsen

Iakttagelser

Styrelsen antog sin verksamhetsplan 18 december 2024. Av planen framgår såväl budget för året som målsättningar. Nämnden har 6 mål med tillhörande indikatorer. Som bedömningsgrund anges i planen att ett mål bedöms uppnått om en majoritet av indikatorerna visar önskvärd utveckling.

Kommunstyrelsen har sammanträtt 9 gånger under 2025. Styrelsen får vid några tillfällen månadsrapporter med fokus på ekonomisk uppföljning och prognos (per februari, juni, oktober). Ekonomiskt utfall samt verksamhetsmålen följs upp och redovisas för styrelsen i tertial -och delårsbokslut (behandlades av styrelsen i juni respektive september). I februari 2026 behandlade styrelsen sin verksamhetsberättelse avseende 2025 där såväl verksamhetsmål och ekonomiskt utfall redovisas. Kommunens samlade årsredovisning behandlades av styrelsen i 13 april 2026. En halvårsuppföljning av internkontrollen redovisades i oktober och helårsuppföljning redovisades i februari 2026.

De ekonomiska prognoserna under året har visat på överskott, varför det inte funnits behov för särskilda åtgärder för ekonomi i balans. Prognosen för verksamhetsmålen var vid delårsuppföljningen att samtliga 6 mål skulle uppnås.

I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse redovisas ett ekonomiskt överskott exklusive avfallsverksamheten om 53,4 mnkr. Överskottet härrör bl a från att medel för oförusedda kostnader inte inprätagits samt lägre lönekostnader. Avfallsverksamheten redovisar ett överskott på 3,8 mnkr. Utfallet för kommunstyrelsens verksamhetsmål blev 4 uppfyllda mål och 2 delvis uppfyllda mål. De två verksamhetsmål som delvis uppnåddes för året var:

- Öka kostnadseffektiviteten i kommunen, där två av sex nyckeltal inte når målvärdet (externt inhyrd lokalyta samt lösta och hanterade inkomna ärenden till kontaktcenter).
- Bidra till en växande Stockholmsregion där varje kommun dels kvaliteter värnas, där två av fyra nyckeltal inte når målvärdet för året (antal färdigställda bostäder samt antal antagna detaljplaner inom Sverigeförhandlingen).

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av kommunens samlade årsredovisning. Kommunens redovisade resultat i årsredovisningen är såväl ur ett ekonomiskt som verksamhetsmässigt perspektiv gott. Det ekonomiska resultatet uppgick till +231,6 mnkr. Kommunen uppnår samtliga 4 ekonomiska mål samt två av tre verksamhetsmål.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Barn- och ungdomsnämnden

Iakttagelser

Nämnden antog sin verksamhetsplan 17 december 2024. Av planen framgår såväl budget för året som målsättningar. Nämnden har sju mål med tillhörande indikatorer. I planen anges bedömningsgrunder för hur måluppfyllelse ska bedömas, men det är något otydligt och inte helt konsekvent. För några mål används t ex en viktning av indikatorer.

Nämnden har sammanträtt 9 gånger under 2025. Nämnden får vid några tillfällen månadsrapporter med fokus på ekonomisk uppföljning och prognos (per februari, juni, oktober). Ekonomiskt utfall samt verksamhetsmålen följs upp och redovisas för nämnden i tertial -och delårsbokslut (behandlades av nämnden i juni respektive oktober). I februari 2026 behandlade nämnden sin verksamhetsberättelse avseende 2025 där såväl verksamhetsmål och ekonomiskt utfall redovisas. En halvårsuppföljning av internkontrollen redovisades i oktober och en helårsuppföljning i februari 2026.

De ekonomiska prognoserna under året har visat på ett mindre överskott, främst kopplat till skolpengen. Inga handlingsplaner för ekonomi i balans har behövt upprättas. Prognosen för verksamhetsmålen har

varit densamma vid såväl tertiäl -som delårsuppföljningen. Två mål prognostiserades delvis nås medan nämnden bedömdes uppnå övriga mål.

I verksamhetsberättelsen redovisas precis som i tertiäl- och delårsrapporterna att två mål delvis uppnådda medan övriga bedöms uppnådda. De mål som bara delvis uppnås är följande:

- Andelen elever som går ut kommunala grundskolan med behörighet till studier i gymnasieskolan ska öka. Indikatorerna visar att resultaten sjunkit något mot året innan vad gäller andel med gymnasiebehörighet samt andel med lägst E i svenska och engelska. En högre andel lämnar dock grundskolan med minst betyg E i matematik.
- Ökad trygghet i kommunal förskola, skola och fritidshem. Indikatorer för upplevd trygghet visar negativ utveckling hos vårdnadshavare till barn i förskola, samt hos elever i årskurs 3 samt årskurs 8.

Nämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat för 2025. Det sammanlagda överskottet för barn- och ungdomsnämnden uppgick till 17,5 mnkr och beror främst på att antalet barn och elever varit lägre än vad nämnden tilldelades budget för av kommunfullmäktige samt att budgeterade reserver inte har behövt nyttjas. Överskottet blev större än vad som prognostiserats under året.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Bygg -och miljötillsynsnämnden

Iakttagelser

Nämnden antog sin verksamhetsplan 12 november 2024. Av planen framgår såväl budget för året som målsättningar. Nämnden har tre mål med tillhörande indikatorer. I planen framgår att en hög andel av indikatorer ska vara uppnådda för att ett mål ska bedömas som uppfyllt. Internkontrollplan 2025 antogs i februari. Nämnden har sammanträtt 10 gånger under 2025. Nämnden får vid några tillfällen månadsrapporter med fokus på ekonomisk uppföljning och prognos (per februari, juni, oktober). Ekonomiskt utfall samt verksamhetsmålen följs upp och redovisas för nämnden i tertial -och delårsbokslut (behandlades av nämnden i juni respektive september). I januari 2026 behandlade nämnden sin verksamhetsberättelse avseende 2025 där såväl verksamhetsmål och ekonomiskt utfall redovisas. En halvårsuppföljning av internkontrollen redovisades i oktober och en helårsuppföljning i januari 2026.

De ekonomiska prognoserna under året har visat på ett resultat i nivå med budget. Inga handlingsplaner för ekonomi i balans har behövt upprättas. Prognosen för verksamhetsmålen har varit densamma vid såväl tertial -som delårsuppföljningen, att samtliga tre mål uppnås.

I verksamhetsberättelsen redovisas ett resultat som avviker från prognos, både vad gäller ekonomi och verksamhetsmål. Ett mål bedöms som bara delvis nått på helårsbasis:

- Tillgängliga verksamheter som agerar professionellt. Indikatorer som rör Nöjd kund-index samt handläggningstid för bergvärme når inte uppsatta målvärden för året.

Nämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat om 2 mnkr för 2025. I delårsrapporten prognostiserades ett 0-resultat. Som orsak anges lägre personalkostnader inom miljöavdelningen. I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Fritidsnämnden

lakttagelser

Nämnden antog sin verksamhetsplan 3 december 2024. Av planen framgår såväl budget för året som målsättningar. Nämnden har fem mål med tillhörande indikatorer. Som bedömningsgrund anges i planen att, med undantag för målet om att minska energiförbrukningen, ett mål bedöms uppfyllt om en majoritet av nyckeltal rör sig i rätt riktning. När det gäller "minska energiförbrukningen" finns tre indikatorer och målet ska bedömas uppfyllt om en av indikatorerna rör sig i rätt riktning.

Nämnden har sammanträtt 6 gånger under 2025. Nämnden får vid några tillfällen månadsrapporter med fokus på ekonomisk uppföljning och prognos (per februari, juni, oktober). Ekonomiskt utfall samt verksamhetsmålen följs upp och redovisas för nämnden i tertial -och delårsbokslut (behandlades av nämnden i juni respektive oktober). I februari 2026 behandlade nämnden sin verksamhetsberättelse avseende 2025 där såväl verksamhetsmål och ekonomiskt utfall redovisas. En halvårsuppföljning av internkontrollen redovisades i oktober och helårsuppföljning redovisades i februari 2026.

De ekonomiska prognoserna under året har visat på ett resultat något bättre än budget. Inga handlingsplaner för ekonomi i balans har behövt upprättas. Prognosen för verksamhetsmålen har varit densamma vid såväl tertial -som delårsuppföljningen, att samtliga fem mål uppnås.

I verksamhetsberättelsen redovisas ett positivt ekonomiskt resultat om +0,3 mnkr samt att samtliga fem mål uppnås för året. Överskottet anges förklaras delvis av att inte hela budgeten för föreningsbidrag utnyttjats.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Kulturnämnden

Iakttagelser

Nämnden antog sin verksamhetsplan 10 december 2024. Av planen framgår såväl budget för året som målsättningar. Nämnden har fyra mål med tillhörande indikatorer. Som bedömningsgrund anges i planen att, med undantag för målet om att verksamheter och mötesplatser ska upplevas trygga, ett mål bedöms uppfyllt om en majoritet av nyckeltal rör sig i rätt riktning. När det gäller "verksamheter och mötesplatser ska upplevas trygga" finns fyra indikatorer och målet ska bedömas uppfyllt om minst hälften av nyckeltalen där undersökning har kunnat genomföras uppgår till 95 % eller högre i trygghetsindex.

Nämnden har sammanträtt 6 gånger under 2025. Nämnden får vid några tillfällen månadsrapporter med fokus på ekonomisk uppföljning och prognos (per februari, juni, oktober). Ekonomiskt utfall samt verksamhetsmålen följs upp och redovisas för nämnden i tertial -och delårsbokslut (behandlades av nämnden i juni respektive oktober). I februari 2026 behandlade nämnden sin verksamhetsberättelse avseende 2025 där såväl verksamhetsmål och ekonomiskt utfall redovisas. En halvårsuppföljning av internkontrollen redovisades i oktober och helårsuppföljning redovisades i februari 2026.

De ekonomiska prognoserna under året har visat på ett 0-resultat, varför inga handlingsplaner för ekonomi i balans har behövt upprättas. Prognosen för verksamhetsmålen har varit densamma vid såväl tertial -som delårsuppföljningen, att samtliga tre av fyra mål uppnås.

I verksamhetsberättelsen redovisas en ekonomi i balans, samt en god måluppfyllelse med undantag för målet om att " Utveckla Vallentuna kommuns kulturmiljöer", som endast delvis uppnås för året. Det beror på att målvärdet för indikatorn "Poäng, Sveriges friluftskommun", inte riktigt uppnåddes (utfall 21,75 mot målvärde 22,0). Övriga indikatorer kopplade till målet saknar jämförelsevärde mot tidigare år.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Socialnämnden

Iakttagelser

Nämnden antog sin verksamhetsplan 17 december 2024. Av planen framgår såväl budget för året som målsättningar. Nämnden har 6 mål med tillhörande indikatorer. Som bedömningsgrund anges i planen att indikatorerna ges olika tyngd och att en viss andel indikatorer behöver uppnås för att målet ska bedömas uppfyllt.

Nämnden har sammanträtt 9 gånger under 2025. Nämnden får vid några tillfällen månadsrapporter med fokus på ekonomisk uppföljning och prognos (per februari, juni, oktober). Ekonomiskt utfall samt verksamhetsmålen följs upp och redovisas för nämnden i tertiäl -och delårsbokslut (behandlades av nämnden i juni respektive oktober). I februari 2026 behandlade nämnden sin verksamhetsberättelse avseende 2025 där såväl verksamhetsmål och ekonomiskt utfall redovisas. En halvårsuppföljning av internkontrollen redovisades i oktober och helårsuppföljning redovisades i februari 2026.

De ekonomiska prognoserna under året har visat på ett mindre överskott (i delårsrapporten per augusti uppgick det till 5,2 mnkr), varför inga handlingsplaner för ekonomi i balans har behövt upprättas.

Prognosen för verksamhetsmålen var vid delårsuppföljningen, att tre mål skulle uppnås, två mål delvis uppnås samt ett mål inte uppnås. Av protokoll framgår att vissa åtgärder för att förbättra måluppfyllelse pågått inom förvaltningen, t ex rörande kundnöjdhet (2025-11-18, §109).

I verksamhetsberättelsen redovisas ett ekonomiskt överskott om 4,7 mnkr. Underskott inom äldreomsorgen och LSS vägs upp av ett större överskott inom individ- och familjeomsorgen. Vad gäller verksamhetsmål redovisas i verksamhetsberättelsen att tre mål uppnås och att tre mål inte nås. De tre verksamhetsmål som inte uppnåddes för året var:

- Service och tjänster ska utformas utifrån invånarnas behov och förmågor, där bl a nöjdheten med särskilt boende och myndighetsutövning inom IFO försämrats.
- De sociala tjänsterna ska stärka individen till ett mer självständigt liv, där målvärden för bl a återaktualisering inom ett år samt genomsnittlig tid på korttidsboende inte nås.
- Minska miljö- och klimatpåverkan, där indikatorn för körbeteende med bil visar negativ utveckling jämfört med föregående år samt målvärdet för 2025.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Utbildningsnämnden

Iakttagelser

Nämnden antog sin verksamhetsplan 18 december 2024. Av planen framgår såväl budget för året som målsättningar. Nämnden har 6 mål med tillhörande indikatorer. Som bedömningsgrund anges i planen att ett mål bedöms uppnått om en majoritet av indikatorerna visar önskvärd utveckling.

Nämnden har sammanträtt 8 gånger under 2025. Nämnden får vid några tillfällen månadsrapporter med fokus på ekonomisk uppföljning och prognos (per februari, juni, oktober). Ekonomiskt utfall samt verksamhetsmålen följs upp och redovisas för nämnden i tertial -och delårsbokslut (behandlades av nämnden i juni respektive oktober). I februari 2026 behandlade nämnden sin verksamhetsberättelse avseende 2025 där såväl verksamhetsmål och ekonomiskt utfall redovisas. En halvårsuppföljning av internkontrollen redovisades i oktober och helårsuppföljning redovisades i februari 2026.

De ekonomiska prognoserna under året har visat på ett mindre underskott (i delårsrapporten per augusti uppgick det till -2,2 mnkr, främst kopplat till ökade volymer). Avvikelsen var främst beroende av gymnasieskolpengen och elevvolymer, parametrar som ligger utanför nämndens rådighet. Prognosen för verksamhetsmålen var vid delårsuppföljningen att fyra mål skulle uppnås och två mål delvis uppnås.

I verksamhetsberättelsen redovisas ett ekonomiskt överskott om 0,7 mnkr. Underskott inom gymnasieskolpengen vägs upp av ett överskott inom KCNO och Vallentuna gymnasium. Utfallet för verksamhetsmål blev 4 uppfyllda mål och 2 delvis uppfyllda mål. De två verksamhetsmål som delvis uppnåddes för året var:

- Vuxenutbildningen är av hög kvalitet och bidrar till vidare studier och erablering på arbetsmarknaden, där andel fullföljda kurser med godkända betyg inom grundläggande vuxenutbildning samt sfi/sfx är lägre än målvärdena.
- Trygg utbildning på Vallentuna gymnasium där upplevelse av studiero ökar, där ingen av de två indikatorer som mätts når upp till målvärdet (trygghet i skolan, årskurs 2 samt gymnasieelever som upplever studiero på Vallentuna gymnasium).

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



2026-04-15

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vallentuna kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 28 augusti 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

		KS	BUN	BMN	FN	KN	SN	UN
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
11	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
12	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön



Grundläggande granskning 2025

Överförmyndarnämnden

April 2026



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollentuna kommun genomfört grundläggande granskning av styrelse och nämnder. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag inför uttalande i revisionsberättelse.

Följande revisionfrågor ska besvaras i granskningen:

Fråga 1: Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Fråga 2: Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Fråga 3: Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Nedan ses bedömning för respektive revisionsfråga.

Fråga	ÖFN
1	Ja
2	Ja
3	Ja

För fullständiga bedömningar se respektive delavsnitt i rapporten.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning	5
Metod	5
Granskningsresultat	6
Överförmyndarnämnden	6
Bilagor	8

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser, nämnder och fasta fullmäktigeberedningar.

Kommunstyrelsen, nämnder och fasta beredningar ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är överförmyndarnämnden i Norrort. Nämnden är gemensam för kommunerna Sollentuna, Sigtuna, Upplands Väsby och Vallentuna.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6
- Följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt ”syfte och revisionsfrågor”.

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsrapport/årsbokslut.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Överförmyndarnämnden

lakttagelser

Nämnden har 2024-12-11 § 102 antagit en verksamhetsplan för 2025 inklusive budget. Nämndens budget 2025 uppgår till 7,5 mnkr. I verksamhetsplanen finns det två nämndmål. Budget är att betrakta som mål för ekonomin. Till respektive mål finns det framtagna indikatorer. Majoriteten av indikatorerna har fastställda styrgränser vilket möjliggör för uppföljning. Regler för ekonomi- och verksamhetsstyrning i Sollentuna kommun, beslutad av fullmäktige 2023-12-14 § 135, reglerar vilket ansvar nämnder och styrelse har för att följa upp verksamheterna. I Tid- och aktivitetsplan, ekonomi- och verksamhetsstyrning 2025, beslutad av styrelsen 2024-10-14 § 162 finns ett årshjul för rapportering för samtliga nämnder och förvaltningar.

Tertialrapport (2025-05-22 § 27) och delårsrapport (2025-09-18 § 62) redogör för status på arbetet med nämndmål och uppdrag. Verksamhetsberättelsen (2026-02-26 § 9) innehåller beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och uppdrag. Tertialrapport och delårsrapport innehåller ekonomiskt resultat och helårsprognos. Verksamhetsberättelsen innehåller beskrivning av utfall samt bedömning av måluppfyllelsen för nämndmål och budget.

I delårsrapporten bedöms samtliga två mål uppnås under 2025. Nämnden prognostiserar en budget i balans under 2025.

Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden uppnår samtliga två mål under 2025. Av verksamhetsberättelsen framgår det att nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på + 0,1 mnkr under 2025.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar revisionsobjektet tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



2026-03-25

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare & Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollentuna kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 27 augusti 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

		ÖFN
1	Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön
2	Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön
3	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön
4	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön
6	Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
10	Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
11	Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön
12	Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön