



# Årsredovisning 2023



UPPLANDS-BRO  
KOMMUN

# Innehållsförteckning

1	Inledning.....	3
1.1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
1.2	Så användes skattepengarna för året.....	4
1.3	Skattesats .....	5
1.4	Mandatfördelning .....	5
2	Förvaltningsberättelse .....	6
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	6
2.2	Den kommunala koncernen .....	7
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
2.4	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	12
2.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	22
2.6	Väsentliga personalförhållanden .....	30
2.7	Förväntad utveckling .....	31
3	Finansiella rapporter och tilläggsupplysningar .....	35
3.1	Resultaträkning.....	35
3.2	Balansräkning .....	35
3.3	Kassaflödesanalys.....	36
4	Noter.....	38
4.1	Redovisningsprinciper .....	38
4.2	Uppskattningar och bedömningar.....	41
4.3	Noter till resultaträkningen.....	42
4.4	Noter till balansräkningen.....	44
4.5	Leasing.....	50
4.6	Kassaflödesanalysens noter .....	50
4.7	Upplysning om upprättade särredovisningar .....	51
4.8	Upplysning om kostnader för redovisningsrevision .....	51
5	Driftsredovisning.....	52
5.1	Driftredovisning och budgetutfall för nämnderna .....	52
5.2	Upplysningar om driftredovisningens uppbyggnad.....	54
5.3	Jämförelse prognos och utfall.....	55
6	Investeringsredovisning.....	57

# 1 Inledning

## 1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Vi lämnar ett år bakom oss där Upplands-Bro kommun har tagit många avgörande steg för att utveckla och lösa de problem våra invånare står inför. Med rätt prioriteringar i ekonomin och ett fokus på att den välfärd, de tjänster och den service kommunen erbjuder ska komma Upplands-Bros invånare till del i alla avseenden kan vi fortsätta bygga den bästa möjliga organisationen. En uttalad målsättning som har genomsyrat året har varit att varje satsad skattekrona ska komma medborgarna till del. Den viktigaste frågan bakom varje satsning är vilken nytta de skapar för våra kommuninvånare.

Som en kommun kan man känna att man verkar i det lilla sammanhanget. 2023 var ett år som präglades av stora geopolitiska frågor och konflikter. Krig i Ukraina och i mellanöstern har skapat ett oerhört mänskligt lidande och gett svallvågor i de världsomspännande internationella relationerna. Sveriges anslutning till NATO drog ut på tiden och bilden av Sverige internationellt var i kris med mycket uppmärksammade koranbränningar. Fundamentala frågor ställdes om vad våra demokratiska principer kan tillåta och hur Sverige ska hantera hot mot våra medborgare. Sverige har befunnit sig i en global lågkonjunktur som har gjort vardagen svårare för alla. Klimatkrisen har fortsatt som en av våra allra mest avgörande utmaningar som måste lösas för att vi ska kunna leva på vår planet.

Som sagt är det lätt att känna sig liten i sammanhanget. Men vår roll är inte betydelselös. Lokalt löser vi kanske inte världens problem. Vi kan dock lösa mycket av det som drabbar oss i vår kommun. Med ett ansvarstagande ekonomiskt förvaltarskap så kan vi se till att våra invånare får den välfärd och hjälp de behöver, trots ett ansträngt läge. Med en höjd kommunal beredskap så kan vi säkra densamma för våra invånare i händelse av kris och krig. Med en tydlig klimatplan så tar vi vårt ansvar för att minska utsläppen och säkra vår planet för kommande generationer. Trots de långa långdragna förhandlingarna för svenskt medlemskap i NATO så blev det till slut verklighet. Det märkte vi inte minst i Upplands-Bro när livgardet som huserar hos oss hade sin högtidliga avslutningsceremoni.

Insikten att de största globala kriserna kan kokas ner och lösas på en lokal nivå är betryggande och skapar mening i arbetet vår kommun gör. Med fokus på medborgarnyttan, problemlösning och utveckling av vår verksamhet åt rätt håll kan vi se tillbaka på 2023 och vara stolta.

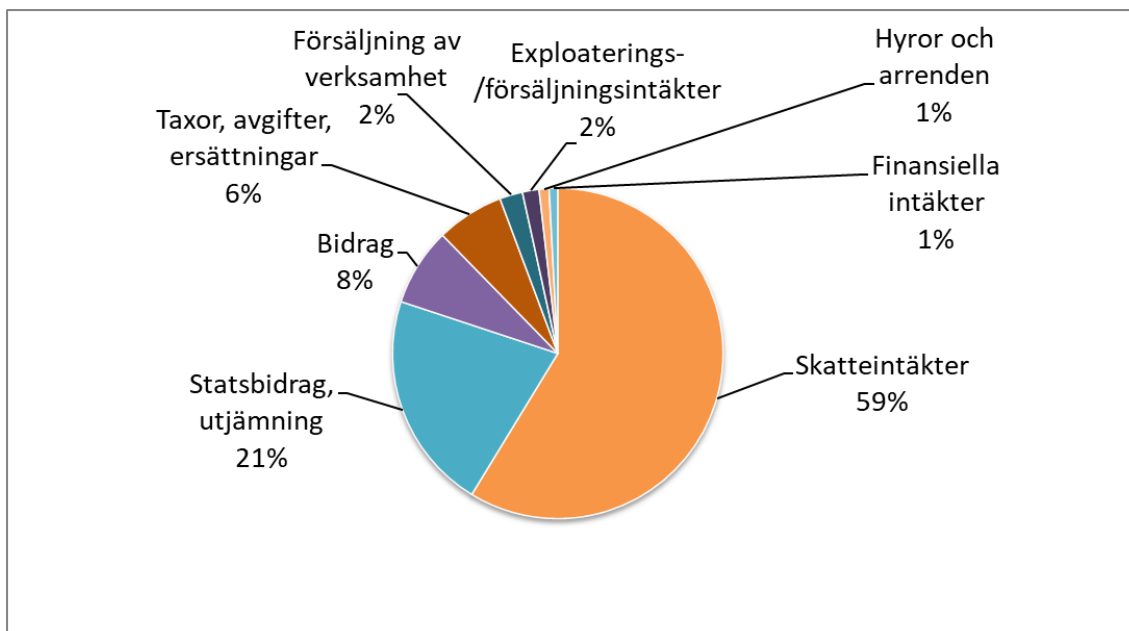
Fredrik Kjos, kommunstyrelsens ordförande

## 1.2 Så användes skattepengarna för året

Hundra kronor i skatt till kommunen fördelades så här:



Så här fick kommunen sina pengar:



### 1.3 Skattesats

	2023	2022
Kommunalskatt	19:40	19:40
Landstingsskatt	12:08	12:08
<b>Summa skattesats</b>	<b>31 :48</b>	<b>31 :48</b>
Begravningsavgift	0 :25	0 :25

### 1.4 Mandatfördelning

Mandatfördelning i kommunfullmäktige	2022-2026	2018-2022
Moderaterna	11	10
Liberalerna	2	4
Kristdemokraterna	2	3
Centerpartiet	2	2
Socialdemokraterna	12	11
Miljöpartiet	1	1
Vänsterpartiet	4	3
Sverigedemokraterna	7	7
<b>Totalt</b>	<b>41</b>	<b>41</b>

## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

#### 2.1.1 Fem år i sammandrag

##### Koncern

Nyckeltal	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (mnkr)	710,4	792,5	688,0	702,5	630,7
Verksamhetens kostnader (mnkr)	2 721,1	2 525,7	2 352,1	2 272,8	2 169,6
Skatteintäkter och stadsbidrag	2 101,5	1 980,2	1 841,7	1 694,9	1 624,0
Årets resultat (mnkr)	26,6	218,7	156,7	103,3	64,2
Soliditet (%)	32,0%	32,8%	31,0%	29,9%	29,1%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	29,5%	30,2%	28,2%	27,0%	26,0%
Investeringar (netto) (mnkr)	370,9	467,0	378,6	381,2	280,5
Självfinansieringsgrad	91,8%	71,7%	83,5%	51,7%	113,0%
Långfristig låneskuld (mnkr)	2 315,1	2 276,0	2 186,4	1 965,6	1 872,0
Antal tillsvidareanställda	1 870	1 806	1 770	1 750	1 749
Investeringar / medborgare (kr)	11 428	14 662	12 181	12 624	9 558

##### Kommun

Nyckeltal	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd (31 dec)	32 453	31 853	31 082	30 195	29 346
Kommunalskatt, kr	19:40	19:40	19:60	19:60	19:60
Verksamhetens intäkter (mnkr)	532,8	621,3	510,1	546,8	479,5
Verksamhetens kostnader (mnkr)	2 581,2	2 391,1	2 226,5	2 152,2	2 054,4
Skatteintäkter och stadsbidrag	2 101,5	1 980,2	1 841,7	1 694,9	1 624,0
Årets resultat (mnkr)	27,1	218,5	128,7	93,1	52,9
Soliditet (%)	51,1%	52,5%	51,7%	54,1%	55,4%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	44,4%	45,4%	43,5%	44,1%	44,1%
Investeringar (netto) (mnkr)	195,6	361,6	316,5	274,5	172,9
Självfinansieringsgrad	94,1%	62,6%	62,2%	55,1%	127,4%
Långfristig låneskuld (mnkr)	419,4	380,4	290,8	70,0	20,0
Antal tillsvidareanställda	1 825	1 761	1 727	1 711	1 710
Investeringar / medborgare (kr)	6 028	11 351	10 199	9 092	5 891

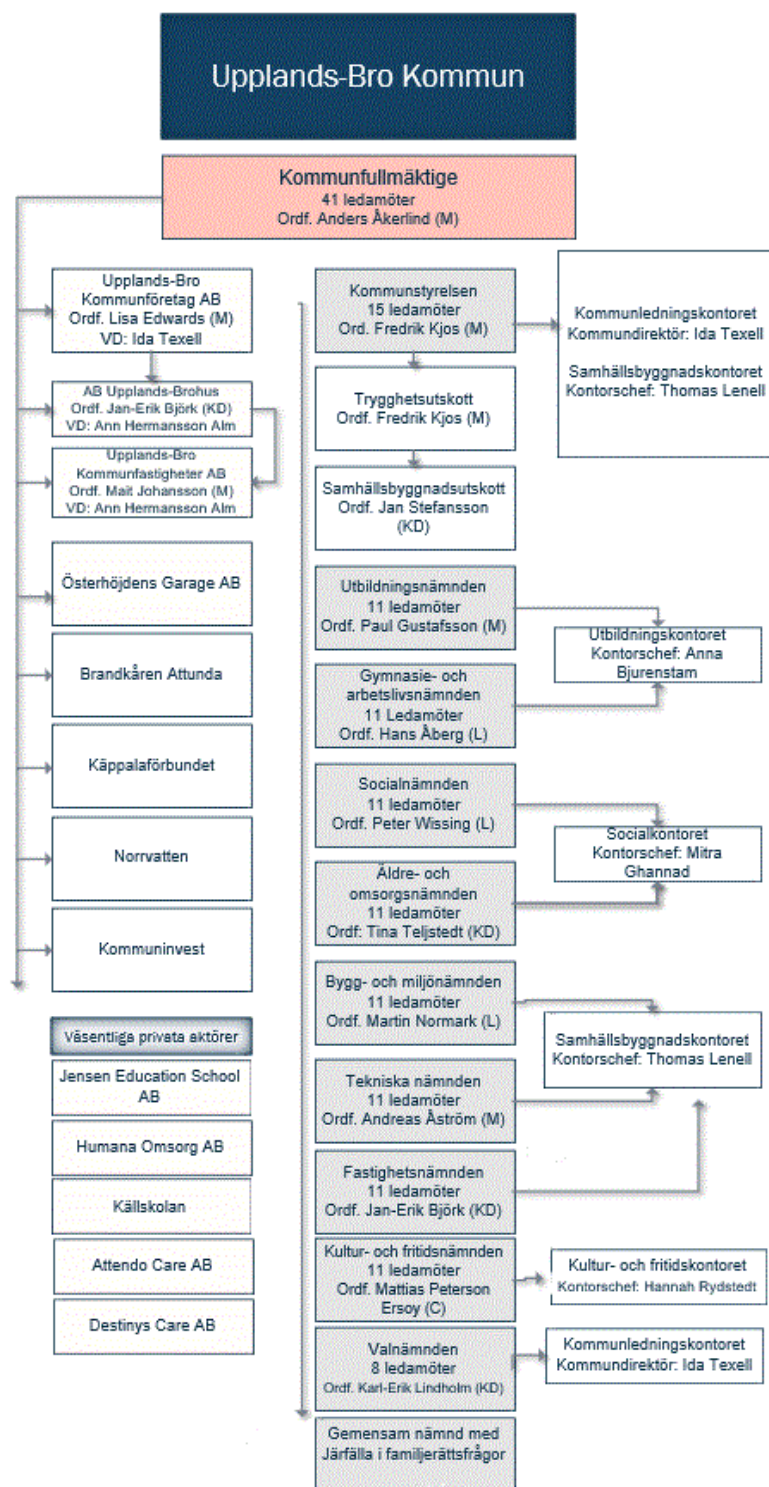
Soliditet är andelen eget kapital i förhållande till totala tillgångar

Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar.

Koncernens resultat är 26,6 mnkr (218,7 mnkr) och har minskat sedan föregående år. Koncernens nettoinvesteringar har minskat jämfört med föregående år och har påverkat självfinansieringsgraden positivt. Soliditeten är stabil utan några större förändringar sedan föregående år.

## 2.2 Den kommunala koncernen

### 2.2.1 Organisationsöversikt



#### **Fotnot: Väsentliga privata aktörer**

Privata utförare från vilka kommunen gjort störst inköp, med belopp om minst 20 miljoner kronor totalt under året.

### **Privata utförare**

Kommunens välfärdstjänster levereras av både privata alternativ och kommunens egen produktion, vilket ger invånare och brukare möjlighet att välja utförare. Detta gäller såväl inom förskola och skola som inom vård och omsorg. Privata utförare från vilka kommunen gjort störst inköp, med belopp om minst 20 miljoner kronor totalt under året presenteras nedan.

### **Jensen Education School AB**

År 2021 öppnades en helt ny grundskola och förskola i Bro Mälarstrand. Jensen erbjuder en skola där studier är i fokus, samt ett rikt utbud av sporter och konst & kultur för alla åldrar. Grundskolan erbjuder plats F-9.

### **Humana Omsorg AB**

Humana är ett nordiskt omsorgsföretag som erbjuder tjänster inom individ- och familjeomsorg, personlig assistans, äldreomsorg och bostäder med särskild service enligt LSS.

### **Källskolan**

Kommunens äldsta friskola, sedan 1991. Källskolans Förskola startades 2007. Källskolan drivs av Föreningen för kristen skola i Upplands-Bro. Det är en ideell förening där föräldrar till barn i Källskolan som vill kan bli medlemmar. Föreningen är även öppen för andra anhöriga eller intresserade. Ingen medlemsavgift begärs. Grundskolan erbjuder plats F-9

### **Attendo Care AB**

Attendo Hagtorp är ett äldreboende i Kungsängen med inriktning Hälsa och Hålligång.

### **Destinys Care AB**

Destinys Care är en privat utförare av hemtjänst i Upplands-Bro kommun. Destinys Care har lång erfarenhet av det normala åldrandet, demenssjukdom och stora omvårdnadsbehov.

### **Ägarandelar i koncernbolag och kommunalförbund**

<b>Bolag</b>	<b>Ägarandel</b>
Upplands-Bro Kommunföretag AB (Moderbolag)	100 %
AB Upplands-Brohus (Dotterbolag)	100 %
Upplands-Bro Kommunfastigheter (Dotterbolag)	100 %
Österhöjdens Garage	51 %
Brandkåren Attunda	11 %
Käppalaförbundet	5,7 %
Norrvatten	3,9 %
Kommuninvest	0,5 %

### **Bolag**

#### **Kommunkoncernen**

I koncernen ingår kommunen, det helägda kommunkoncernen samt det delägda bolaget Österhöjdens garage AB. Den helägda kommunkoncernen bildades i december 2005



består av moderbolaget Upplands-Bro Kommunföretag AB med de helägda dotterbolagen Upplands-Bro Kommunfastigheter AB och AB Upplands-Brohus.

En aktiv styrning sker genom att Kommunfullmäktige fastställt bolagsordningar, policy för bolagen, grundläggande och årliga ägardirektiv samt instruktion för rollfördelning mellan kommunen och Upplands-Bro Kommunföretag AB och dess dotterbolag. Kommunfullmäktige utser även styrelseledamöter i bolagen.

Väsentliga händelser för bolagen under året beskrivs under avsnitt 2.3.3 Händelser av väsentlig betydelse.

#### **Upplands-Bro Kommunföretag AB**

Upplands-Bro Kommunföretag AB är moderbolag med ändamål att äga och förvalta Upplands-Bro kommun, aktier i Upplands-Bro kommuns bolag och initiera och driva särskilda projekt i syfte att utveckla kommunens bolagsverksamhet.

Upplands-Bro Kommunföretag AB redovisar ett negativt resultat om -2,9 mnkr för året.

#### **AB Upplands-Brohus**

AB Upplands-Brohus ingår i koncernen Upplands-Bro Kommunföretag AB, som ägs till 100 procent av Upplands-Bro kommun. Upplands-Brohus säljer tjänster i form av teknisk och administrativ förvaltning till systerbolaget.

Bolaget styrs av en styrelse vald av kommunfullmäktige i Upplands-Bro kommun och speglar den politiska mandatfördelningen i kommunen. Styrelsens ledamöter och suppleanter väljs på ett år i taget.

AB Upplands-Brohus äger och förvaltar 2 120 (2 120) lägenheter varav 129 (129) är lägenheter i särskilda boenden. Bostadsarean uppgår till 138 475 m<sup>2</sup> (138 112 m<sup>2</sup>) varav 4 367 m<sup>2</sup> (4 367 m<sup>2</sup>) avser särskilda boenden. Lokalarean uppgår till 24 225 m<sup>2</sup> (24 033 m<sup>2</sup>), varav 5 884 m<sup>2</sup> (5 884 m<sup>2</sup>) avser lokalyta i äldreboenden och gruppboenden. Samtliga fastigheter är belägna i Bro och Kungsängen, Upplands-Bro kommun. Områdeskontor finns i Bro och Kungsängen. Den centrala administrationen är förlagd till Kungsängen.

AB Upplands-Brohus redovisar ett positivt resultat om 0,3 mnkr för året.

#### **Upplands-Bro kommunfastigheter**

Upplands-Bro Kommunfastigheter AB ingår i en koncernen Upplands-Bro Kommunföretag AB, som ägs till 100 procent av Upplands-Bro kommun. Upplands-Bro Kommunfastigheter köper teknisk och administrativ förvaltning av AB Upplands-Brohus. Bolaget har ingen egen personal anställd. Den administrativa förvaltningen sker från Upplands-Brohus huvudkontor i Kungsängen.

Fastighetsbeståndet utgörs av kommunala verksamhetslokaler fördelade på skolor 70 308 m<sup>2</sup> (70 308 m<sup>2</sup>), förskolor 15 049 m<sup>2</sup> (15 049 m<sup>2</sup>) och övrigt 16 259 m<sup>2</sup> (16 149 m<sup>2</sup>). I beståndet finns även skolor och förskolor som hyrs ut till privata aktörer, 1 467 m<sup>2</sup> (1 467 m<sup>2</sup>) samt kommersiella lokaler om 665 m<sup>2</sup> (665 m<sup>2</sup>). Totalt uppgår beståndet till 103 083 m<sup>2</sup> (102 973 m<sup>2</sup>). Bolaget utför, på uppdrag av kommunen, drift- och underhåll av andra kommunala fastigheter.

Upplands-Bro kommunfastigheter redovisar ett positivt resultat som uppgår till 2,1 mnkr för året.

## Österhöjdens garage

Österhöjdens Garage AB ägs till 51 % av Upplands-Bro kommun och till 49 % av Bostadsrättsföreningen Källarbranden. Österhöjdens Garage bedriver uthyrning av 189 garageplatser och 7 st förrådsutrymmen i fastigheten Kungsängens kyrkby 2:300. Bolaget har ingen egen personal och köper därför teknisk och administrativ förvaltning från HSB Stockholm. Bolaget har sitt säte i Kungsängen.

Österhöjden garage redovisar ett negativt resultat om 297 tkr

## 2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### 2.3.1 Pensionsförpliktelser

Kommunen använder blandmodellen vid redovisning av pensioner. KPA administrerar kommunens pensioner. De samlade pensionsåtagandena uppgår till 827,9 mnkr (741,9 mnkr) inklusive löneskatt. Avsättningar för pensionsåtaganden från och med 1998 kostnadsförs i anslutning till intjänandet. Den del som betalas ut som individuell del (PV-valet) kostnadsförs också vid intjänandet och redovisas som kortfristig skuld.

Pensioner som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och kostnadsförs i anslutning till utbetalningen. Ansvarsförbindelsen räknas årligen upp enligt fastställt index och reduceras med årets utbetalningar till pensionstagarna. I bokslutet uppgick skulden till 442,6 mnkr (434,8 mnkr) inklusive löneskatt. Kommunen har inga särskilda placerade medel för pensioner i te.x pensionsförsäkringar utan allt återlånas och används till investeringar i verksamheten.

Bolagen som ingår i kommunkoncernen har bara avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och bolagets resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas tjänster utförs.

Kommunens totala pensionskostnader inklusive särskild löneskatt uppgår till 159,6 mnkr (96,6 mnkr). Kostnaderna har ökat i jämförelse med förra året. Fr.o.m 2023 gäller ett nytt pensionsavtal för kommunens anställda, AKAP-KR. Pensionsavtalet innebär ökade pensionspremier för kommunen att betala in och det ökade prisbasbeloppet har gjort att den förmånsbestämda delen av pensionsskulden ökat kraftigt. Även den skuld som ligger i ansvarsförbindelsen har ökat pga det ökade prisbasbeloppet.

Kommunen		
<b>Pensionsförpliktelser tkr</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Total förpliktelse i balansräkningen</b>		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	385,4	307,1
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	442,6	434,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		
<b>Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)</b>	<b>827,9</b>	<b>741,9</b>
Finansiering		
<b>Återlånade medel</b>	<b>827,9</b>	<b>741,9</b>

## 2.3.2 Finansiering

### Låneskuld

Kommunen har under flera år haft en hög investeringstakt. Upplåningsbehovet har ökat och Kommunfullmäktige beslutade om en ny ram för kommunens långfristiga lån och höjde den till 750 mnkr. Kommunens lån fördelar sig mellan olika löptider och räntebindingstider för att minska den finansiella risken. På grund av Käppalaförbundets investeringsbehov för åren 2022-2025 ingick medlemskommunerna under år 2022 överenskommelse om att utge ägarlån till Käppalaförbundet. Kommunen har till och med år 2023 betalat ut 75,6 mnkr i ägarlån till Käppalaförbundet. Befintliga långfristiga lån inklusive ägarlån uppgår per sista december till 415,6 mnkr (376,5 mnkr). De lån som har rörlig ränta kan omsättas vid kraftiga förändringar i räntor. Alla lån har tagits upp hos Kommuninvest eftersom de har erbjudit lägst ränta.

Långfristiga lån	2023	2022
Lån med rörlig ränta	295,6 mnkr	256,5 mnkr
varav ägarlån med rörlig ränta	75,6 mnkr	36,5 mnkr
Lån med bunden ränta	120,0 mnkr	120,0 mnkr

### Risker

Nedan beskrivs de huvudsakliga riskerna som kan uppkomma i kommunkoncernen. För att hantera de finansiella riskerna får valuta- och räntederivat användas.

### Ränterisk

Med ränterisk avses risken för att stigande marknadsräntor påverkar kommunkoncernens resultat genom ökade räntekostnader. Alternativt risken att låsa fast alltför stor del av upplåningen till hög fast ränta vid ett sjunkande ränteläge. Detta hanteras genom att räntebindning på upplåning sprids på olika löptider, antingen direkt via låneavtal eller genom räntederivat. Kommunens ränterisker hanteras via låneavtal och spridning av löptider och räntebindingstider.

### Valutarisk

Valutarisk definieras som risken för att valutakursförändringar påverkar kommunkoncernens resultat. Lån i utländsk valuta ska valutasäkras.

### Finansieringsrisk

Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte kunna erhålla lån på den externa marknaden. Risken kan minskas genom att kapitalförfall av lån sprids över tiden. Upplåning kan också säkras genom skriftligt avtalade kreditlöften.

## 2.3.3 Händelser av väsentlig betydelse

Under 2023 har en fastighet av strategisk karaktär förvärvats i Kungsängen. Den fastighet som har förvärvats är Ekhammar 7:7 till ett värde av 4,4 Mnkr. Syftet med förvärvet är att säkerställa genomförbarheten av pågående detaljplan för Rankhus.

Under året har tre detaljplaner antagits och vunnit laga kraft: Pärlan, Sågbacken och

Verkaviken. Detaljplanen för Kockbacka gårde antogs under 2022 och vann under året laga kraft. Detaljplanen för Säbyholm är fortsatt överklagad.

Under 2023 gjordes inom AB Upplands-Brohus investeringar om totalt 154,6 Mnkr i pågående om- och nybyggnationer. Under året har projekt för 54,5 Mnkr färdigställts. De färdigställda projekten avsåg komponentunderhåll. Sammanlagt finns 192,7 Mnkr nedlagt på pågående projekt som avser kostnader för nyproduktion på Kokillbacken (ca 150 hyresrätter), Köpmanvägen (16st bostadsrätter i form av stadsradhus), samt ej färdigställda underhållsprojekt.

Inom Upplands-Bro Kommunfastigheter AB har under 2023 totalt 29,2 Mnkr investerats i pågående om- och nybyggnationer samt renoveringar. Vidare har projekt omfattande 6,2 Mnkr färdigställts vilket avser komponentunderhåll och verksamhetsanpassningar. Sammanlagt finns 34,5 Mnkr nedlagt på pågående projekt vid årets slut. Projekten avser komponentunderhåll och verksamhetsanpassningar. Bland de pågående projekten finns upprustning av ventilation Bro simhall och Ekhammarskolan samt skolgårdsupprustning Råbyskolan.

## 2.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### Beskrivning av centrala styrdokument

I kommunallagen (2017:725) framkommer att en kommun ska ha en budget, en arbetsordning för kommunfullmäktige och reglementen för de politiska nämnderna, vilket Upplands-Bro kommun antagit och samlat i författningssamlingen på kommunens externa hemsida. Utöver dessa dokument reglerar inte kommunallagen vilka styrdokument en kommun ska ha eller hur de ska utformas. På den externa webben finns även sådana övergripande styrdokument som inte ingår i den kommunala författningssamlingen men som ändå är mycket principiella styrdokument för kommunen och det arbete som bedrivs i kommunen och därför intressant för kommunmedlemmar att känna till och ta del av. Bland övriga styrdokument finns exempelvis policys, planer och strategier. Alla dokument finns samlade under författningssamlingen på kommunens webbplats.

Inom specifika områden är lagstiftningen mer styrande för den verksamhet som en kommun bedriver. En översiktsplan är ett exempel på styrdokument som lagstiftningen ställer krav på att en kommun upprättar. Upplands-Bro kommun har antagit en mängd styrdokument av olika slag som syftar till att på ett eller annat sätt uppnå kommunens mål och vision. De dokument som beslutas i kommunfullmäktige kan sägas ha en särskild principiell karaktär och har därmed bedömts beröra fler och vara av mer allmänt intresse. Dokument som beslutas i nämnder reglerar ofta mer nämndspecifika områden och berör därmed inte alltid en lika stor massa.

Utöver författningssamlingen och övriga styrdokument som finns publicerade på den externa webben finns många styrdokument som är av intern karaktär, det vill säga, sådana dokument som styr hur det interna arbetet på de olika kontoren i kommunen ska gå till.

### Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning

Budgetbeslutet i juni sätter ramar och inriktning för nämnderna. Varje nämnd beslutar sedan om en nämndplan med nämndmål och ekonomiska ramar för nämndens verksamheter under hösten.

Tidigare dokument övergripande mål och budget benämns från och med budgetprocessen för 2023 kommunplan och tidigare verksamhetsplaner för respektive nämnd benämns som nämndplaner.

Uppföljning av nämnderna under året sker genom tertialrapporter per sista april och sista augusti samt genom verksamhetsberättelse per sista december. Uppföljningen under året avser både måluppfyllelse och ekonomi.

### **Processer och struktur för intern styrning och kontroll**

Samtliga nämnder och bolag i kommunen ska för varje verksamhetsår upprätta en plan för intern styrning och kontroll. Att upprätta den består av tre steg, som genomförs i kommunens planerings- och uppföljningsverktyg.

- Upprätta en bruttolista av identifierade risker
- Genomföra en risk- och väsentlighetsanalys
- Planera kontrollmoment och/eller åtgärder, till de risker som valts att prioriterats i risk- och väsentlighetsanalysen.

Första steget är att identifiera och dokumentera risker i verksamheten, vilket skapar en bruttolista av risker. Efter detta genomförs en risk- och väsentlighetsanalys av riskerna som identifierats och det bedöms vilka risker som ska vara prioriterade risker och tas med i kommande års internkontrollplan.

I riskanalysen bedöms vilken sannolikhet det är att risken inträffar och vilken konsekvens det skulle innebära om den inträffar. Dessa värden multipliceras och genererar ett riskvärde och placerar automatiskt in risken i en riskmatris. Med stöd av riskanalysen och de riskvärden som genererats bestäms sedan huruvida risken ska vara en prioriterad risk som tas med i den interna kontrollplanen för kommande år eller inte. Den plan som beslutas är en del av respektive nämnds verksamhetsplan.

Till de risker som valts att prioriteras och tas med i den interna kontrollplanen i föregående steg av planeringsarbetet planeras kontrollmoment och/eller åtgärder. Ett kontrollmoment är en kontroll som återkommer med en viss vald frekvens. Med kontrollmomentet kontrolleras ifall ett visst moment, inom en process där man identifierat en risk, har någon avvikelse. Medan en åtgärd är en engångsinsats som planeras för att genomföra något med mål att reducera eller eliminera den aktuella risken. Exempelvis genom att upprätta en ny rutin eller att genomföra en utbildningsinsats. Uppföljningen av planerade kontrollmoment och åtgärder följs upp som en del av respektive nämnds verksamhetsberättelse.

#### **2.4.1 Målredovisning**

En långsiktig framtidsbeskrivning uttrycks för Upplands-Bro genom sex övergripande mål. De övergripande målen är mål som gäller för alla verksamheter. De övergripande målen utgör en grund för nämndmålen. De övergripande målen handlar om att uttrycka hur Upplands-Bro möter invånarnas förväntan på kvalitet och service. För att utveckla kvalitet och effektivisera verksamhet handlar en del om omvärldsbevakning och om att omsätta nya lösningar. Omvärldsbevakning ger också fördjupad förståelse för behov som i sin tur möjliggör förutsättningar för att utveckla service och nytta.

En övergripande uppföljning för kommunens övergripande mål görs nedan, med exempel på utvecklingsinsatser och resultat. För fullständiga kommentarer till var och ett av nämndmålen och nämndernas uppdrag hänvisas till respektive nämnds verksamhetsberättelse för år 2023.

## Stärkt medborgarnytta

### Beskrivning

#### EKONOMI

”Öka skattekraften per invånare. En ekonomiskt effektivare organisation.”  
Det finns flera omvärldsförändringar som påverkar demokratin, särskilt kan nämnas en mer globaliserad ekonomi, klimatförändringar, ett förändrat säkerhetspolitiskt läge samt ökade sårbarheter.

Att ha god ekonomisk kontroll och en ekonomiskt effektivare organisation kommer krävas då Sveriges kommuner och regioner går in i en lågkonjunktur under kommande år. Kommunplanen som prioriterar kommunens uppgifter och stöttar hushåll och företag, och är ansvarsfull under rådande läge.

Ekonomi ska vara i god balans med en lägre kommunalskatt och en högre skattekraft per invånare med en ambition att medborgarnas kvalitet för varje skattekrona ska vara i fokus.

#### NÄRINGSLIV

”En mångfald av entreprenörer, en diversifierad arbetsmarknad och fler arbetstillfällen. Förbättra rankingen i olika näringslivsbarometrar.”  
Ett blomstrande lokalt näringsliv och en mångfald av näringsgrenar en viktig förutsättning för fler arbetstillfällen och en attraktiv kommun.

Den lokala nivån av beslutsfattande har stor och direkt påverkan på invånarnas liv. Att möjliggöra inflytande och påverkan för invånarna är en viktig del i att forma ett hållbart samhälle. Att invånare kan välja själv utgör en viktig del i att även kunna ta ansvar för samhällsutvecklingen.

För Upplands-Bro kommun är service och bemötande avgörande för förtroendet och lägger grunden för hur kommunen. Att ständigt fokusera på invånarnytta och ett starkt näringsliv utgör grunden för kommunens utveckling.

Under 2023 utvecklas medborgardialog och förutsättningar för att invånare ska kunna aktivt välja inom ramen för sina liv. En motståndskraftig demokrati slår vakt om det öppna, inkluderande och levande samtalet som kännetecknas av en mångfald av erfarenheter, idéer och perspektiv

Biblioteken är viktiga mötesplatser där invånare kan mötas och föra dialog. Det är också viktigt med insatser som gör politiska processer mer tillgängliga för invånarna och som sänker trösklarna för att framföra synpunkter.

### Sammanfattning för året

Kommunen ska använda skattepengarna mer effektivt och ge invånarna god service och hög kvalitet för varje skattekrona. Detta tillsammans med god ekonomisk kontroll är särskilt viktigt nu när det ekonomiska läget är som det är.

Upplands-Bro kommun klättrar i Nöjd-Kund-Index från 79 till 81, vilket är plats 1 i Stockholms län, plats 4 i Stockholm Business Alliance och 22 av 196 kommuner i Sveriges Kommuner och Regioner. Kommun klättrade även 23 platser uppåt på Svenskt Näringslivs årliga ranking av det lokala företagsklimatet.

Det har under året påbörjats ett mer fokuserat arbete kring diversifierat näringsliv där målet är att få fler etableringar av nya branscher och näringsgrenar. Näringslivsenheten har bjudit in de största fastighet och markägarna i kommunen för att inventera hur lokal och markutbudet ser ut i kommunen. Arbetet ska ge en grund till en kommande etableringsstrategi.

Det har skapats underlag för politisk beredning av SKR:s modell för systematiskt delaktighetsarbete i hela kommunorganisationen. Implementering genom hela kommunorganisationen har pågått under 2023 för att säkerställa ett systematiskt arbete med delaktighet som omfattar samtliga kontor och verksamheter och invånare i alla åldrar och livssituationer. Implementeringen har bland annat bestått av framtagandet av en ny policy för medborgardialog och delaktighet som är under politisk beredning, samt utbildningsinsatser i medborgardialog riktade till kommunens tjänstepersoner.

Uppsökande arbete med dialog genom kommunbussen har genomförts under året. Fältgruppen har genomfört utbildning med inriktning på metoden Hedra.

För att möta individens behov samt önskemål ska hemtjänsten och stöd i hemmet utvecklas. I dagsläget finns fyra pågående projekt som syftar till att öka kvalitet, kontinuitet och kunskap i alla led så att verksamheterna på bästa möjliga mån ska kunna möta individens behov både på kort och lång sikt.

## Service, valfrihet och konkurrensneutralitet

### Beskrivning

#### VALFRIHET OCH KONKURRENSNEUTRALITET

”I Upplands-Bro utgår service från medborgarnytta, i kommunen finns förutsättningar för valfrihet och konkurrensneutralitet.”

Valfrihet ökar makten och delaktigheten för Upplands-Bros invånare och stimulerar ansvarstagande. I Upplands-Bro ska invånare få välja förskola och skola till barn, sin egen vård och vilken äldreomsorg som är aktuell. I Upplands-Bro ska det finnas en mångfald av utförare tillsammans med höga kvalitetskrav på utförare i välfärden.

Konkurrens stimulerar ökad effektivitet, kostnadsmedvetenhet och uppmuntrar verksamhetsutveckling och innovation. Konkurrens stimulerar även lokal och regional näringslivsutveckling och genom att ställa sociala krav och miljökrav i kommunens upphandlingar bidrar kommunen till en hållbar utveckling. Både lagen om offentlig upphandling LOU, och lagen om valfrihetssystem LOV, möjliggör och reglerar hur offentlig verksamhet i Upplands-Bro köps från privata utförare.

#### MEDBORGAR- OCH FÖRETAGARFOKUS

”Samtliga verksamheter utgår från tydligt medborgar- och företagarfokus. Stärka

bemötandet i en positiv riktning. Alla som möter en handläggare ska mötas värdigt och samarbetsinriktat. Handläggare ska leta möjligheter och vara guidande.”

För Upplands-Bro kommun är service och bemötande avgörande för förtroendet och lägger grunden för hur kommunen. Att ständigt fokusera på invånarnytta och ett starkt näringsliv utgör grunden för kommunens utveckling.

## KOMMUNIKATION

”Planer, beslut och bemötande ska ha ett medborgarfokus. Interna, externa och politiska kommunikationen behöver optimeras och effektiviseras. En lyhörd offentlig service av hög kvalitet med fokus på delaktighet och nytta för medborgarna. För politiskt genomslag ses den interna och externa kommunikationen som ett kraftfullt verktyg för att driva de förändringar och förflyttningar vi vill åstadkomma.”

### **Sammanfattning för året**

Invånarna i Upplands-Bro kommun ska kunna välja förskola och skola till sina barn. Det ska därför finnas en mångfald av både kommunala och privata alternativ. Varje invånare som kontaktar kommunen ska få ett gott bemötande och god service. Konkurrens stimulerar ökad effektivitet, kostnadsmedvetenhet, utveckling och innovation.

Fler fristående grundskolor har ansökt om att etablerat sig i kommunen och några av de befintliga fristående verksamheterna har utökat sin kapacitet. Andelen barn och elever som går i fristående förskolor och skolor ökar därmed.

Socialnämndens verksamheter arbetar aktivt för att stärka individens delaktighet och valfrihet. inom verksamhetsområdet barn, unga och familj arbetar man sedan flera år tillbaka utifrån förhållningssättet Signs of safety. Det bygger på att hitta skydd i barnets naturliga och nära miljö. En viktig del är ett aktivt arbete med att identifiera, mobilisera och aktivera barnens egna privata nätverk. Öppenvården för barn, unga och familj har även tillsammans med barn- och ungdomsenheten upprättat en rutin som innebär att socialsekreteraren bjuder in en behandlare när en bedömning görs att det finns ett behov av stöd. Syftet med dessa uppdragsmöten är att familjerna ska erbjudas stöd tidigt i utredningsfasen samt att insatserna ska bli tydligare då de målen med insatserna formuleras tillsammans med familjen.

Inom verksamhetsområdet funktionshinder har daglig verksamhet infört Supported Employment som arbetsmetod för att kunna möta deltagarens behov och förutsättningar att kunna göra stegförflyttningar mot arbete. Metoden är evidensbaserad och är utvecklad för att ge ett personligt utformat stöd till personer som vill vara i arbete. Alla som vill vara i arbete ska få det stöd och den vägledning de behöver för att hitta något som fungerar för just dem.

Inom socialpsykiatri har ett arbete påbörjats för att öka deltagarnas möjligheter att påverka innehållet i de insatser de har. Brukarna får även tydlig information om kontaktuppgift till den de kan vända sig till om de har frågor om insatsen. Ett annat sätt att göra brukarna delaktiga är att regelbundet hålla brukarråd där man fångar upp deras



tankar och synpunkter.

## Värdigt åldrande

### Beskrivning

”Äldreomsorgen ska utgå från individen, inte systemen Upplands-Bro blir en äldrevänlig kommun där alla delar av samhället tar hänsyn till äldres behov.”

Att få åldras med värdighet och möjlighet att leva på sina villkor. Omsorgen om äldre ska ge möjlighet att kunna bo hemma så länge som möjligt och att själv få välja hemtjänstleverantör eller det senior-/trygghetsboende som passar bäst. Höga krav på kvalité och uppföljning ska råda.

### Sammanfattning för året

På Kungsgården har sjuksköterskorna anordnat en utbildning inom smärtskattning med smärtskattningsinstrument för medarbetarna på boendet. Kungsgården dokumenterar även smärtskattning i det Palliativa registret. På Norrgården har samtliga patienter fått en smärtskattning enligt beteendeskalan under 2023.

Både Norrgården och Kungsgården har efterlevnadssamtal med anhöriga. Resultateten av samtalen dokumenteras i Svenska palliativregistret. Svenska palliativregistret är ett nationellt kvalitetsregister där vårdpersonal rapporterar hur vården av en person i livets slutskede varit. Syftet med registret är att förbättra vården oberoende av dödsplats, ålder, kön eller diagnos.

Inom äldre- och omsorgsavdelningen utbildades flera nya BPSD-administratörer under 2023. BPSD står för Beteendemässiga och Pyskiska Symptom vid Demens.

Senior alert är ett nationellt kvalitetsregister och ett verktyg för att stödja vårdprevention, prevention för äldre personer som riskerar att falla, få trycksår, minska i vikt, utveckla ohälsa i munnen och/eller har problem med blåsdysfunktion. Alla patienter som ramlat på särskilt boende för äldre har haft en uppföljning enligt Senior alert 2023.

Kommunen är engagerad i att skapa riktad verksamhet för äldre med inslag av generationsintegration. Exempelvis arrangerades både King Con på Kulturhuset och Rymdkväll på Kvistaberg, där deltagare från olika åldrar uppskattade evenemangen.

Under årets Nationaldagsfirande samlades hundratals personer för en familjefest vid hembygdsgården i Kungsängen. Med scenframträdanden, barnaktiviteter och möjligheten att njuta av medhavd picknickkorg blev det en populär tillställning.

Biblioteket är aktivt involverat i arbetet för ett värdigt åldrande. Genom deltagande i evenemang som SAMSAS och äldremässor samt lanseringen av Teknikbiblioteket, där seniorer får stöd och tillgång till tekniska hjälpmedel, har biblioteket skapat viktiga resurser för äldre i samhället.

Skrivarkursen för äldre i Kungsängen och Bro har blivit väl mottagen och kommer att fortsätta till våren. Även musikquizen, trots låg uppslutning, och regelbundna litteraturmöten för personer med demenssjukdom och deras anhöriga är del av bibliotekets verksamhet.

I dagsläget är ca 85% av kommunens busshållplatser inom tätort tillgänglighetsanpassade. Alla tillkommande busshållplatser utformas tillgänglighetsanpassade.

## Livslångt lärande

### Beskrivning

Skolan i Upplands-Bro ska vara för alla. Det övergripande målet strävar efter att skapa ett livslångt lärande med kunskap och studiero i fokus. Att skapa ett livslångt lärande består i två målformuleringar.

### ÖKAD KVALITET, FÖRBÄTTRADE RESULTAT, ÖKAD BEHÖRIGHET TILL GYMNASIET

“Ökad kvalitet, förbättrade resultat och ökad behörighet till gymnasiet. Ökad trygghet och arbetsro. Stärkt psykisk hälsa och minskat utanförskap.”

En förskola och skola där varje barn får rätt förutsättningar att lyckas. Hög kvalitet hela vägen från förskola till gymnasium som tillåter barn att utvecklas efter sina individuella förmågor. Barn är olika, likvärdiga förutsättningar ska gälla oavsett om man har lätt för sig eller har olika former av utmaningar. En mångfald av aktörer ska tillförsäkra alternativ för olika behov och preferenser. Kapaciteten ska byggas ut för att klara alla kommunens barn. Fokus på de tidiga åldrarna för att tidigt eliminera risken för att barn halkar efter.

### ÖKAD KVALITET, FÖRBÄTTRADE RESULTAT, GOD BEREDSKAP FÖR ARBETSLIVET

”Ökad kvalitet, förbättrade resultat och en god beredskap för arbetslivet. Stärka kopplingen till näringslivet. Ökad trygghet, stärkt psykisk hälsa & minskat utanförskap”

En skola där varje elev får förutsättningar att lyckas och bli rustad för ett framtida arbetsliv. Alla är olika och det ska därför finnas en mångfald av aktörer där barn och elever kan utvecklas efter sina individuella förmågor. Ett aktivt förebyggande arbete mot psykisk ohälsa ska också bedrivas. En bra skolgång är ett vaccin mot lågavlönade jobb och arbetslöshet.

### Sammanfattning för året

Sammanställningarna av resultaten visar att det är tydligt att många skolor presterar betydligt under satta målvärden. Särskilt oroande är den nedåtgående trenden i resultaten för de yngre åldrarna. Dessutom ökar antalet elever som inte uppnår godkända betyg i samtliga ämnen

För att förbättra situationen krävs det ingående analyser för att identifiera vilka områden där eleverna lyckas och där de behöver förstärkt stöd för att nå målen. Det är nödvändigt att stärka undervisningen på de områden där eleverna har svårigheter.

För att uppnå bättre resultat ser huvudmannen behovet av att tydliggöra det

kompensatoriska uppdraget och rikta insatser mot skolornas enskilda behov. Förhoppningsvis kan detta arbete påbörjas under 2024 och sedan fortsätta med nya utvecklingssteg under 2025.

För att se till att varje elev och deras föräldrar är nöjda med skolvalet, prioriterar vi hög kvalitet. Kommunen arbetar för att ha legitimerade förskollärare och lärare, som är avgörande för elevernas utveckling.

## Social hållbarhet

### Beskrivning

#### ÖKAD EGENFÖRSÖRJNING, SAMVERKAN OCH SAMORDNADE INSATSER, MINSKAT UTANFÖRSKAP

“Socialt utsatta områden utvecklas och ökad andel egenförsörjda. Mer och bättre samverkan med näringslivet. Tidiga samordnade insatser från skola, socialtjänst, BUP och föreningsliv för att förebygga psykisk ohälsa. Förbättra integrationen, fokus på kunskaper i svenska språket och minskat utanförskapet. Civilsamhället och trossamfunden ska förmås bli en aktiv part i integrationsarbete”

En socialt hållbar kommun som tar vara på alla människors möjligheter och inneboende förmåga där arbete ska vara det normala, bidrag och stöd undantaget.

Genom insatser och förebyggande arbete kring psykisk ohälsa nå positiva resultat. Ge stöd och hjälp när det är svårt men också ställa krav på den enskilde. Att bryta segregation och nå en lyckad integration bygger på att alla delar av samhället sammankopplas bättre för att underlätta vägen in till arbete och social delaktighet så att människor själva kan styra sina liv och uppnå sina mål.

#### FÖREBYGGANDE INSATSER, MINSKAT UTANFÖRSKAP, FÖRBÄTTRAD INTEGRATION

”Förebyggande insatser för att fånga unga på glid och utsatta i tid och motverka psykisk ohälsa. Ingen ska utsättas för hedersrelaterat våld eller förtryck, ökad trygghet och trivsel, minskad brottslighet, inga utsatta områden, minskat utanförskap och förbättrad integration och inkludering.”

Målet handlar om att alla känner att det är tryggt att bo, leva och verka i kommunen. Unga på glid ska genom samverkan mellan skola, socialkontor, polis, fritidsverksamhet, civilsamhälle och bostadsbolag fångas upp tidigt och få rätt stöd innan de hamnar i kriminalitet. Fler åtgärder mot våld, hedersförtryck och trakasserier. Det ska inte finnas några utsatta områden.

Tillsammans skapar Upplands-Bro trygga levnadsvillkor som på kort och lång sikt möjliggör hållbar hälsa och liv för invånarna. Rätten till frihet och personlig säkerhet är mänskliga rättigheter. Upplands-Bros utsatta område ska genom aktiva åtgärder tas bort från Polismyndighetens lista över särskilt utsatta områden

Hållbar hälsa och liv är tätt sammanflätat med kommunens vision och samtliga mål, och är ett samspel mellan olika främjande och förebyggande faktorer.

#### KULTUR, IDROTT, REKREATION OCH FRILUFTSLIV

”Konserter, teater, dans och konst ska kunna upplevas på många platser både om man själv vill stå på scen eller vara i publiken. Idrott ska ha en central plats i alla delar av kommunen och kunna utövas efter egen ambition och förutsättningar. Promenadavstånd till rekreation och grönområden.”

Kultur och fritid är en viktig byggsten för att Upplands-Bro ska vara en trygg, attraktiv och inbjudande plats att leva på. Oavsett var man är i livet ska det finnas goda möjligheter till rörelse, idrott, kultur, rekreation och friluftsliv på nära håll. Ett aktivt föreningsliv bygger gemenskap och skapar positiva hälsoeffekter och framtidshopp.

### **Sammanfattning för året**

Kommunen arbetar med att ta fram lägesbilder för både händelser och upplevd trygghet. Lägesbilderna ligger till grund för gemensamma insatser, både kortsiktiga och långsiktiga. Det sker i nära samverkan mellan kommun, polis och bostadsbolag. Till viss del även tillsammans med näringslivet och civilsamhället.

En hjälp och bidrag till lägesbilderna är de olika enkäter som genomförts årligen. Tidigare har en trygghetsmätning genomförts där kommuninvånare kunde peka ut otrygga platser på en karta. Underlaget har sedan används för att se över dessa platser fysiskt, exempelvis genom återkommande trygghetsvandringar.

Mätningar ger även en indikation om kommunens insatser ger effekt. I senaste trygghetsmätningen, som genomfördes av polis och kommun, att vi överlag ser positiva resultat, med minskade upplevda problem i bostadsområden och en minskad känsla av otrygghet kvällstid (2020: 36%, 2021: 32% och 2023 31%).

I projektet Omdaning Bro har trygghetsstärkande åtgärder genomförts, både på kort och lång sikt. Fokus för Omdaning Bro är att skapa ett mer attraktivt Bro för de som bor där genom att utveckla en ort som håller ihop – både fysiskt och socialt.

Dialoger har genomförts med seniorer och med barn och unga och har sedan legat till grund för insatser som projektet genomför. Under 2023 har projektet haft fokus på att skapa både tillfälliga och permanenta mötesplatser som lockar invånare till att uppehålla sig i området, samt att anordna aktiviteter i dessa och andra offentliga rum. Utöver att fler människor som rör sig i det offentliga rummet är trygghetsskapande i sig leder evenemang också till att fler invånare träffar varandra och bygger relationer.

Fungerande samverkan, både mellan olika enheter och verksamhetsområden inom kommunen, samt med externa aktörer som exempelvis polisen och andra kommuner är central i det tidiga förebyggande arbetet.

Socialtjänsten arbetar aktivt med att nå ut till kommunens förskolor och grundskolor i syfte att fånga upp barn och unga så tidigt som möjligt. Samtliga förskolor och grundskolor har fått ta del av informationsfilmer, och samtliga förskolor och skolor erbjuds att få besök av socialtjänsten. Barn- och Ungdomsenheten och Öppenvården har, tillsammans med andra kontor och polis, arbetat med riktade utbildnings- och informationsinsatser till målgrupperna föräldrar och skolpersonal för att öka kunskap om Socialkontorets arbete, öka tillit och förtroende, och därmed arbeta för fler och tidigare orosanmälningar och ansökningar om stöd.

En gemensam kartläggning av förebyggande arbete och tidiga insatser är påbörjad i

samverkan mellan Socialavdelningen, Utbildningskontoret, Trygghets- och preventionsenheten samt Kultur- och fritidskontoret. Detta för ökad intern och extern kunskap, effektivare nyttjande av befintliga insatser och resurser, samt samarbete i att driva utveckling av nya arbetssätt och insatser.

Vid utgången av 2023 pågår flera statliga utredningar som kan komma att få en stor påverkan på socialtjänstens arbete, både i riktning mot mer förebyggande arbete men även mot ökade befogenheter till tvång.

## Småskaligt och attraktivt samhällsbyggande

### Beskrivning

#### KVALITET OCH SMÅSKALIGHET

”Utveckling ska ske tillsammans med invånare, företag och civilsamhället. Hela Upplands-Bro ska leva. Sänka byggtakten och stärka kommunens värden. Kvalitet i stället för kvantitet. Samhällsplanering och nybyggande ska tillföra värden för de som bor här. Småskalig bebyggelse för olika faser i livet. Antalet egna hem i förhållande till lägenheter ska öka. Vid förtätning ska nya bostäder anpassas i utformning med mjuka övergångar till befintlig bebyggelse. Infrastruktur och samhällsservice ska utvecklas.”

En attraktiv, levande och hållbar kommun med karaktär av småstad och landsbygd. Levande, vackra och gröna bostadsmiljöer ska präglade detaljplaner med liv och möjligheter mellan husen för aktiviteter och mötesplatser som ger effekter för gemenskap, hälsa och trygghet. Vårt kulturarv ska värnas likväl som våra aktiva jordbruk som bidrar till densamma.

#### NY MODELL FÖR KOMMUNENS FASTIGHETER

”Ny modell för styrning av kommunens fastigheter. Förändra kvoten mellan hyresrätter och egna hem med tyngdpunkt på det senare. Vara en aktiv aktör för förvärv, försäljning och nybyggnation (bestämma ägarform).”

### Sammanfattning för året

Gestaltningpolicy har arbetats fram för att säkerställa småskaligt samhällsbyggande i gestaltning i kommunens olika delar. Policyn kommer fortsätta beredas inför beslut 2024.

Framtagandet av energieffektiviseringsprogram har prioriterats för 2024.

Kommunen ansökte om och fick externa medel i en utlysning från Energimyndigheten för ett utrednings- och utvecklingsarbete om hur kommunen kan stötta näringslivet i dess energiomställning och vilka ekonomiska vinster en omställning skulle kunna ge för näringslivet.

Ett brett utbud av kultur- och fritidsaktiviteter har bidragit till att skapa ett rikt och mångsidig livsmiljö i kommunen. Genom att erbjuda möjligheter till kultur, idrott och spontanaktivitet främjas hälsa, gemenskap och välbefinnande bland invånarna.

Arrangemang och olika event och aktiviteter, särskilt riktade mot barn och unga, har

skapat mervärde för invånarna. Lovprogram, Kungsdagen, Brodagen och Swimrun har bidragit till ett levande och tryggt samhälle.

Arbete med att ta fram en ny E-tjänst för planbesked har påbörjats och bedöms kunna färdigställas under år 2024.

## 2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt och ett verksamhetsmässigt perspektiv. De verksamhetsmässiga målen följs upp under punkt 2.5.1. God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär bland annat att varje generation ska bära sina kostnader för den service de konsumerar. God ekonomisk hushållning ställer krav på ett ekonomiskt resultat som långsiktigt både säkerställer skyddet av kommunens tillgångar och kommunens åtaganden mot invånare, anställda och leverantörer. Reinvesteringar bör på lång sikt göras utan finansiering med nya lån. Resultatnivån för att uppnå en god ekonomi i en kommun varierar beroende på kommunens befolkningsutveckling, behovet av investeringar med mera. Kommunfullmäktige fastställer årligen i samband med beslut om budget ekonomiska mål för kommunen.

Det finns inga gemensamma mål för god ekonomisk hushållning för koncernen. Kommunen har ett avkastningskrav på Upplands-bro Kommunfastigheter AB på 3,7 % av eget kapital. Målet har inte uppnåtts i år i likhet med förra året. I år på grund av höga fastighetsskötselkostnader, framförallt snöröjning.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. För att åstadkomma detta samband krävs bland annat en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. Utöver ekonomiska mål beslutar Kommunfullmäktige om mål och uppdrag till Kommunstyrelsen och nämnderna i samband med budget.

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och bidrag.

Bedömningen är att de ekonomiska målen inte är helt uppfyllda då flera nämnder visar negativ avvikelse mot budget.

### 2.5.1 God ekonomisk hushållning

#### Övergripande mål

Överskottet i Upplands-Bro ska över tiden uppgå till 2 % av verksamhetens nettokostnader. Vid överskott kan medel reserveras till kommunens resultatutjämningsreserv.

Reserverade medel ur resultatutjämningsreserven, som kommunen tidigare avsatt, kan användas för att utjämna konsekvenserna av minskade intäkter över en konjunkturcykel. Upp till 30 % av tidigare reserverade medel kan användas under ett enskilt budgetår.

Kommunens skattesats ska vara oförändrad

Kommunens ersättningsinvesteringar ska finansieras med egna medel. Endast nyinvesteringar får finansieras med lån






## Övergripande mål

Befintliga lån som kommunen har omsätts under planperioden

Upplands-Bro ska vara en kommun som växer. Kommunen ska planera, bygga och underhålla sina anläggningar för långsiktig brukbarhet, minskad miljöbelastning, bibehållen funktion och bibehållet värde under anläggningarnas livslängd

Målen inom nämndernas verksamhet anger vad som ska uppnås inom givna ekonomiska ramar. Verksamheterna ska hålla sin budget och drivas inom de ekonomiska ramarna som beslutats, kvalitativt, effektivt och med stor kostnadsmedvetenhet

### Symbolförklaring:

-  Målet uppfyllt
-  Målet delvis uppfyllt
-  Målet ej uppfyllt

## 2.5.2 Årets resultat

### Resultat

Kommunen redovisar ett helårsresultat på 27,1 mnkr (218,5mnkr) inklusive sociala investeringsfonder. Om kostnader för de sociala investeringsfonderna inte inräknas blir resultatet 31 mnkr.

I resultatet ingår jämförelsestörande poster med totalt 59,2 mnkr. Dessa poster finns i kommunstyrelsen med 51,2 då det handlar om exploateringsintäkter. Resterande poster finns i den kommungemensamma verksamheten, 2,8 mnkr som avser försäljning av fastighet och i tekniska nämnden med 5,7 mnkr som avser bidragsdelen (offentligt bidrag) avseende allmän anläggning som inte har någon avskrivning.

Nämnderna uppvisar totalt ett underskott jämfört med budget på 10,8 mnkr (2022 ett överskott med 131,3 mnkr). (Se mer om nämndernas avvikelser under avsnitt 5.2)

Den kommungemensamma verksamheten visar en positiv avvikelse mot budget med 22,3 mnkr. I denna verksamhet finns en budget med 19,6 mnkr för oförutsedda kostnader som inte använts. Ursprungligen fanns en budget med 20 mnkr men totalt har 0,4 mnkr flyttats till tekniska nämnden.

Försäljning av Brunna 6:1 har skett till Upplands Brohus AB med 2,9 mnkr.

Förändringen av semesterlöneskulden gav ett underskott mot budget med 4,4 mnkr. Intjänade semesterdagar belastar verksamheterna när de intjänas, sparade semesterdagar som räknas upp med ökade löner belastar dock den kommungemensamma verksamheten.

Pensionskostnaderna i den gemensamma verksamheten visar en negativ avvikelse med 7,2 mnkr i och med att debiterat PO-pålägg för verksamheterna genererat mindre bidrag än de verkliga kostnaderna.

Internräntan visar en positiv avvikelse mot budget med 6,4 mnkr.

Under 2022 gjorde kommunen en avsättning med 5,8 mnkr avseende upphandlingsskadeavgift. Beslut har kommit som visar att kommunen inte är ålagda att betala någon avgift vilket gjort att avsättningen bokats bort och minskade kostnader har påverkar resultatet med motsvarande.

Kommunen har en positiv budgetavvikelse avseende skatteintäkter, statsbidrag och utjämning med 54,4 mnkr (55,3 mnkr). Förklaringen till ökade skatteintäkter är att

befolkningen var större den 1 november 2022 än budgeterat och av att skatteprognosen för både 2022 och 2023 är bättre än prognosen som användes i budgeten.

Finansnettot visar 2,9 mnkr sämre än budget (-6,4 mnkr). 11 mnkr mer i intäktsräntor men 13,9 mer i kostnadsräntor och den finansiella delen i pensionsskuld förändringen.

## Resultaträkning för kommunen

Mnkr	Not	2023	2022	Förändring
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>3</b>	<b>473,6</b>	<b>466,5</b>	<b>7,1</b>
<i>Jämförelsestörande intäkter:</i>				
Försäljning exploateringsmark/fastighet	3	2,1	1,6	3,40,5
Erhållna allmänna anläggningar	3	10,1	72,7	-62,6
Investeringsbidrag som avser vägkropp	3	5,3		5,3
Exploateringsintäkter	3	38,8	80,5	-41,7
Reavinst försäljning fastighet	3	2,9		2,9
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>4</b>	<b>-2 499,4</b>	<b>-2 317,4</b>	<b>-182,0</b>
<b>Avskrivningar</b>				
	<b>5</b>	<b>-81,8</b>	<b>-73,7</b>	<b>-8,1</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 048,4</b>	<b>-1 769,8</b>	<b>-278,6</b>
Skatteintäkter	6	1 540,9	1 437,9	103,0
Generella statsbidrag och utjämning	7	560,6	542,3	18,3
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>53,1</b>	<b>210,4</b>	<b>-157,3</b>
Finansiella intäkter	8	21,9	16,3	5,6
Finansiella kostnader	9	-47,9	-8,2	-39,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>27,1</b>	<b>218,5</b>	<b>-191,4</b>
Extraordinära poster	10			
<b>Årets resultat</b>		<b>27,1</b>	<b>218,5</b>	<b>-191,4</b>

## Resultatutveckling

Mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Kommunen:</b>					
Årets resultat	27,1	218,5	128,7	93,1	53,0
Jämförelsestörande netto	59,2	154,8	57,4	71,0	45,5
Resultat efter jämförelsestörande netto	-32,1	63,7	71,3	22,1	7,5
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 101,5	1 980,2	1 841,7	1 694,9	1 624,0
Verksamhetens nettokostnader	2 048,4	1 769,8	1 716,4	1 605,4	1 574,9
Resultatets andel av skatteintäkter och generella statsbidrag %	1,3	11,0	7,0	5,5	3,3
Nettokostnadsandel %	97,5	89,4	93,2	94,7	97,0
<b>Nämndernas budgetavvikelse:</b>					
Kommunstyrelsen	16,3	125,6	46,7	76,9	37,9
Bygg- och Miljönämnden	-4,8	-2,6	-2,9	-4,4	1,4
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	1,9	9,1	4,7	-1,0	-5,7



<b>Mnkr</b>					
Kultur- och fritidsnämnden	0,5	0,0	-0,2	-1,0	2,0
Socialnämnden	-40,1	-15,1	-4,3	-12,4	-2,2
Ekonomiskt bistånd	0,4	0,0	2,1	-12,3	-9,5
Tekniska nämnden	-5,6	1,8	0,7	5,4	-1,7
Utbildningsnämnden	8,1	9,1	9,0	15,5	0,4
Äldre- och omsorgsnämnden	12,6	3,2	6,9	-6,2	9,3
<b>Totalt</b>	<b>-10,8</b>	<b>131,1</b>	<b>62,6</b>	<b>60,4</b>	<b>31,8</b>
<b>Koncernen:</b>					
Årets resultat	26,6	217,3	156,7	103,3	64,2

### Driftredovisning och budgetutfall för nämnderna

Nämndernas driftredovisning visar en negativ budgetavvikelse med 10,8 mnkr exklusive social investeringsfond (förra året positiv avvikelse med 131,1 mnkr). Det motsvarar en budgetavvikelse på -0,05 % (7 %). Nettobudgetramarna för nämnderna uppgick till 2 054,8 mnkr (1 874,3 mnkr). Nämndernas budgetramar ökade med 180,5 mnkr, vilket motsvarar 9,6 % ökning (7,6 %).

Den största nämndavvikelsen mot budget visar Socialnämnden med ett underskott med 40,1 mnkr.

Bygg- och miljönämnden samt Tekniska nämnden visar och underskott med ca 5 mnkr.

Kommunstyrelsen med ett budgetöverskott med 16,3 mnkr (125,6 mnkr). Den stora avvikelsen beror på ej budgeterade exploateringsintäkter.

Äldre- och omsorgsnämnden visar också ett överskott med 12,6 och Utbildningsnämnden med 8,1.

Övriga nämnden visar inga större avvikelser mot budget. Förklaringar till budgetavvikelser redovisas under avsnitt 5.1 samt i nämndernas verksamhetsberättelser.

### 2.5.3 Ekonomisk ställning

#### Finansiell ställning och kassaflöde

##### Tillgångar

##### Immateriella anläggningstillgångar

Kommunen har fortsatt satsningarna för att bli en e-kommun som kan hantera såväl e-demokrati, e-tjänster som e-förvaltning. Detta för att ge medborgare och företagare de redskap och den information de har behov av i en modern kommun.

Utvecklingskostnaderna för detta redovisas som immateriella anläggningstillgångar och det bokförda värdet uppgår till 5,5 mnkr (7,0 mnkr). Tillgångarna skrivs av på 3 år.

##### Materiella anläggningstillgångar

De materiella anläggningstillgångarna i form av byggnader, mark, tekniska anläggningar samt inventarier och maskiner uppgick vid årets slut till 2 415,1 mnkr (2

298,9 mnkr). En ökning under året med 116,2 mnkr.

### **Finansiella anläggningstillgångar**

De finansiella tillgångarna har ökat med 41,6 mnkr. Från 77,3 mnkr till 119 mnkr.

Ökningen består medlemsinsats i Kommuninvest ekonomisk förening med 2,5 mnkr och ägarlån till Käppalaförbundet för finansiering av förbundets investeringar med 39,1 mnkr.

Aktierna i Upplands-Bro Kommunföretag AB uppgår till 10 mnkr och aktierna i Österhöjdens Garage AB uppgår till 9 mnkr.

### **Exploateringsfastigheter**

Exploateringsfastigheter bokförs som omsättningstillgångar då det är fastigheter som beräknas exploateras. Värdet har ökat med 1,2 mnkr sedan förra året.

### **Likviditet**

Den kortfristiga likviditeten påverkas av flödet av in- och utbetalningar. Likviditeten har minskat under året. Vid årets slut fanns 63,1 mnkr (63,7 mnkr) på kommunens konto i banken. Kassalikviditeten uppgick till 89,5 % (96,7 %). ((Omsättningstillgång - exploateringsfastigheter) / kortfristiga skulder. Nyckeltalet ger en uppfattning om betalningsberedskapen på kort sikt. Betalningsberedskapen ger information om hur länge kommunens likvida medel räcker för att finansiera externa utgifter om inga ytterligare inkomster inkommer. Kommunen har inte utnyttjat sin checkkredit på 50 mnkr under året.

### **Kortfristiga lån**

Kommunen disponerar en checkkredit på 50 mnkr i Sparbanken Enköping. Under året har ingen kredit utnyttjats. Kommunen har ett kortfristigt lån på 25 mnkr.

### **Långfristiga lån**

Kommunens långfristiga lån uppgår till 415,6 mnkr (376,5 mnkr). Utav de lån kommunen har i år är 39,1 mnkr vidareutlånade till Käppala ägareförening.

Utöver lån omfattar långfristiga skulder periodiserade intäkter i form av offentliga investeringsbidrag, anslutningsavgifter för vatten och avlopp (VA). Sådana intäkter bokförs som en skuld och skrivs av i samma takt som livslängden på de olika investeringarna så att intäkterna och avskrivningarna matchar varandra.

### **Pensioner**

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS07. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt BFN K3. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar.

### **Pensionsskuldens utveckling:**

Kommunens samlade pensionsåtaganden, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
---	------	------	------	------	------

Kommunens samlade pensionsåtaganden, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Avsättning pensioner (Not 19)	339,4	264,4	247,7	216,5	194,1
Pensionsavgift individuell del (Not 21)	46,0	42,7	41,7	41,5	39,9
Pensionsförpliktelser (Not 23)	442,6	434,8	453,1	464,5	467,8
<b>Totalt pensionsåtagande inkl löneskatt</b>	<b>827,9</b>	<b>741,9</b>	<b>742,5</b>	<b>722,4</b>	<b>701,7</b>
Förvaltade pensionsmedel		0,0	0,0	0,0	0,0
Återlånade medel	827,9	741,9	742,5	722,4	701,7
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97 %	97 %	106 %

### Borgensåtagande

Kommunens riktlinjer för borgensåtaganden innebär att borgen endast kan tecknas om åtagandet avser verksamhet som är direkt förenlig med kommunens ekonomiska intressen eller sker i kommunens egna bolag eller annan om alternativet är att kommunen genomför verksamheten i egen regi. Kommunen ska också då det är möjligt kräva lämplig säkerhet.

Kommunens borgensåtaganden uppgår till 1 993,2 mnkr (1 951,8 mnkr). Borgensåtagandet till AB Upplands-Brohus uppgår till 971,0 mnkr (925,9 mnkr), till Upplands-Bro Kommunfastigheter AB till 832 mnkr (832 mnkr) och till Österhöjdens Garage AB till 21 mnkr (21 mnkr). Borgensåtagande till Brandkåren Attunda uppgår till 31,4 mnkr (33,2mnkr).

Borgensåtagandet till Upplands-Bro Kommunföretag AB avser lån till Kommuninvest på 127 mnkr och är oförändrat.

Övriga borgensåtaganden på totalt 10,8 mnkr (12,7 mnkr) är kopplade till bostäder, och föreningar. Enligt bedömning har kommunen begränsade åtaganden som kan leda till förlust.

### Soliditet

Av kommunens balansomslutning på 2 909,9 mnkr (2 784,4 mnkr) uppgår det egna kapitalet till

1 487,8 mnkr (1 460,7 mnkr), vilket innebär en soliditet på 51,5 % (52,5%). Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel. Nyckeltalet beskriver den långsiktiga betalningsförmågan och är beroende av resultatutvecklingen och förändringen av tillgångarna.

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelse (pensionsskuld intjänad t.o.m 1997) är 44,4 % (45,4 %).

### Investeringsredovisning

Nettoinvesteringarna uppgår till 195,6 mnkr (361,6 mnkr). En minskning med 166 mnkr.

Avskrivningar uppgår till 81,8 mnkr (73,7 mnkr).

### Nettokostnadsandel

Genom att följa hur stor andel av de totala skatteintäkterna tillsammans med generella statsbidrag och utjämning som går åt för att finansiera den löpande verksamheten får

man ett viktigt nyckeltal för att bedöma kommunens ekonomi. Verksamhetens nettokostnadsandel uppgår till 97,5 % (89,4 %) av kommunens skatteintäkter och statsbidrag. Som måttstock inom kommunsektorn för att bedöma om god ekonomisk hushållning uppnås brukar sägas att nettokostnadsandelen bör ligga under 98 % sett över tiden.

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 2 048,4 mnkr (1 769,8 mnkr). Det är en ökning med 278,6 mnkr (53,4 mnkr) eller 15,7 % (3,1 %). De externa kostnaderna, dvs verksamhetens kostnader, finansiella kostnader och avskrivningar, ökade med 229,8 mnkr (168,7 mnkr), 9,6 % (7,6 %). De externa intäkterna, dvs verksamhetens intäkter, skatteintäkter, statsbidrag och utjämning samt finansiella intäkter, ökade med 134 mnkr (258,5 mnkr) eller 5,4 % (11%).

### Skatter och utjämningsystem

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt fastighetsavgift uppgick totalt till 2 101,5 mnkr under 2023. Det är 121,3 mnkr eller 6,1 % mer än året innan.

För året fick kommunen 133,3 mnkr i kostnadsutjämningsbidrag och 331,1 mnkr i inkomstutjämningsbidrag. För den så kallade LSS-utjämnningen (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) som sker mellan kommunerna betalade Upplands-Bro kommun en avgift på 36,5 mnkr. Kommunen fick 74,1 mnkr i regleringsbidrag.

Fastighetsavgiften gav kommunen 53,1 mnkr i intäkter.

Totalt fick kommunen 3,4 mnkr i generella statsbidrag. 2,2 mnkr för att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden, 0,1 mnkr för att öka specialistundersköterskekompetensen inom vård och omsorg och 1,1 mnkr i tillfälligt stöd p.g.a kriget i Ukraina.

### Finansnetto

Kommunen redovisar ett negativt finansnetto med -26 mnkr (+8,1 mnkr).

Finansiella intäkter uppgår till 21,9 mnkr (16,3 mnkr). I finansiella intäkter ingår borgensavgift från AB Upplands-Brohus på 3,2 mnkr, från Upplands-Bro Kommunfastigheter 2,9 mnkr och från Österhöjdens Garage AB 73,5 tkr. Ränta på likvida medel uppgår till 13,1 mnkr.

Kommunen har i år inte erhållit någon ränta eller återbäring från Kommuninvest (1,9 mnkr).

De finansiella kostnaderna uppgår till 47,9 mnkr (8,2 mnkr) och består av räntekostnader för kommunens lån, 21,8 mnkr (2,3 mnkr) och finansiell del av kommunens pensionskostnad, 25,9 mnkr (5,5mnkr) samt övriga räntor och bankkostnader.

### 2.5.4 Känslighetsanalys

Resultateffekt om följande inträffar:	mnkr
Förändrad kommunalskatt med 1 kr	77,7
Förändring av lönekostnaderna med 1%	13,1

Resultateffekt om följande inträffar:	mnkr
Förändring av övriga kostnader med 1 % (exklusive avskrivningar och räntor)	11,8
Förändring ekonomiskt bistånd med 10 %	2,4

## 2.5.5 Balanskravsresultat

### Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
<b>= Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	27,1	218,5	128,7	93,1	53,0
- Samtliga realisationsvinster	-3,0	-0,1	-0,1	-8,6	-4,6
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
<b>= Årets resultat efter balanskravsjustering</b>	<b>24,1</b>	<b>218,4</b>	<b>128,6</b>	<b>84,4</b>	<b>48,3</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-198,6			-33,4
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>24,1</b>	<b>19,8</b>	<b>128,6</b>	<b>84,4</b>	<b>14,9</b>

### Kommunallagens balanskrav

Balanskravet innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett underskott mot balanskravet ska återställas inom de tre kommande budgetåren.

Enligt regelverket ska realisationsvinster som inte utgör en del av den löpande verksamheten avräknas mot balanskravet. För 2023 har kommunen sålt en fastighet och ett fordon med en sammanlagt realisationsvinst på 3 mnkr. Kommunen har inte några underskott att täcka från tidigare år.

Kommunen har uppfyllt lagens krav på balans. Årets balanskravsresultat är 24,1 mnkr

### Resultatutjämningsreserv

Nya riktlinjer för reservering och uttag från RUR (resultatutjämningsreserv) har antagits av Kommunfullmäktige under året.

Reservering till RUR kan göras för den del av resultat enligt balanskravet som överstiger två procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Kommunen följer således den så kallade tvåprocentsregeln. Beloppet som reserveras får dock inte överstiga fyra procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Uttag får göras ur RUR de år kommunen behöver använda de reserverade medlen.

Medlen från RUR får dock endast användas för att täcka upp ett negativt resultat i balanskravsutredningen. Reserven får användas till att nå max ett nollresultat i balanskravsutredningen.

Kommunens RUR ska totalt inte överstiga 15 procent av innevarande årsskatteintäkter (netto).

## 2.6 Väsentliga personalförhållanden

Kommunens personalarbete vilar på Upplands-Bro kommuns personalpolicy. Den beskriver hur kommunen skapar goda arbetsplatser, där varje medarbetare känner arbetsglädje och stolthet, har inflytande och möjlighet att utvecklas för att vara en del av det gemensamma välfärdsarbetet. Vår organisationsfilosofi HEP förtydligar ytterligare hur medarbetarna i kommunen förväntas utföra sitt uppdrag.

Vid utgången av 2023 är 2 055 personer tillsvidare- eller visstidsanställd med månadslön. Det är en minskning med 8 medarbetare jämfört med 2022. Timanställda är omräknat till motsvarande 95 årsarbetare år 2023 och 2022 var det 115 årsarbetare. Det innebär att det totalt sett är 2 086 årsarbetare år 2023 och år 2022 var det 2 100.

Antalet medarbetare har alltså sjunkit i förhållande till förra året, men andelen tillsvidareanställda har ökat. När dessa siffror ställs i relation till en sjukfrånvaro som motsvarar 147 årsarbetare (161 år 2022) under året är det glädjande att se att verksamheterna i hög utsträckning valt att månadsanställda vikarierna.

Nedan presenteras statistik gällande väsentliga personalförhållanden. En utförligare beskrivning av vad som hänt året inom personalområdet och mer detaljerad personalstatistik återfinns i kommunens fullständiga personalbokslut.

### Antal månadsanställda medarbetare

Anställningsform	År 2023	År 2022	År 2021
Tillsvidareanställda	1 825	1 761	1 727
Tidsbegränsade månadsanställda	230	302	310
<b>Totalt</b>	<b>2 055</b>	<b>2 063</b>	<b>2 037</b>

**Antal årsarbetare, dvs omräknat till heltidsarbetande.** Definition timanställda: Antalet arbetade timmar dividerat med 2080 (motsvarar ett års heltidsarbete)

Anställningsform	År 2023	År 2022	År 2021
Tillsvidareanställda	1 781	1 713	1 668
Tidsbegr.månadsanställda	210	272	271
Timanställda	95	115	108
<b>Totalt</b>	<b>2 086</b>	<b>2 100</b>	<b>2 047</b>

### Könsfördelning, tillsvidareanställda medarbetare 2023-12-31

	Kvinnor %	Män %
Tillsvidare anställda	76,2	23,8

	Kvinnor %	Män %
Kommunledningsgruppen	77,8	22,2

### Medelålder, tillsvidareanställda medarbetare

	År 2023	År 2022	År 2021
Medelålder tv-anställda	44,8	44,5	44,4

### Sjukfrånvaro i procent av totalt arbetad tid

	År 2023	År 2022	År 2021
Totalt	7,3	8,1	7,7
Kvinnor	8,2	8,9	8,5
Män	4,7	5,3	5,0

## 2.7 Förväntad utveckling

### 2.7.1 Samhällsekonomisk utveckling

#### Ekonomiskt utmanande 2024 men förväntas bli bättre 2025

I Sverige ser vi en svag BNP-tillväxt som tar fart igen först under hösten 2024 och då gradvis. Anpassningen pågår fortfarande, speciellt för hushållen och företag som bygger bostäder givet högre priser och räntor. Ökade reallöner och en mindre åtstramad penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning. Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning under slutet av 2023 minskade sysselsättningsgraden. SKR räknar med en fortsatt försvagning 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. I Sverige och omvärlden antas en konjunkturuppgång under 2025.

Under slutet av 2023 har det uppstått en inbromsning av arbetsmarknaden vilket främst visar sig i form av minskat antal arbetade timmar (även om de ökar som årsgenomsnitt), vilket påverkar utvecklingen 2024. Då faller dessutom sysselsättningen med drygt 1 procentenhet och även antalet arbetade timmar minskar något. I bidragstermer, i förhållande till skatteunderlaget, ökar lönesumman ungefär 1 procentenhet mindre än det historiska genomsnittet. De pensioner som styrs av prisbasbeloppet bidrar till en stark ökning av pensionerna 2024 (garantipensioner och vissa avtalspensioner). Sedan 2010 har vi inte haft en svagare ökning av skatteunderlaget än 2024 (oaktat pandemin).

Under åren 2025–2027 ökar skatteunderlaget snabbare igen, främst 2025 som inleder konjunkturåterhämtningen via en ökad efterfrågan på arbetskraft. Under åren 2025–2027 stärks arbetsmarknaden och antalet arbetade timmar. Även ökade drivkrafter för att arbeta driver på antalet arbetade timmar via ökat utbud på lång sikt. Incitamenten till att arbeta stärks, dels via skattesänkningar, dels via hushållens sänkta reala inkomster. Det nominella skatteunderlaget ökar i linje med det historiska genomsnittet sett till hela prognosperioden. Det är dock en kraftig inbromsning 2024 och en återhämtning därefter. Denna dynamik förstärks av prisutvecklingen i kommunsektorn. Köpkraften urholkas kraftigt under 2023–2024. 2024 står också ut som ett historiskt unikt svagt år –

det reala skatteunderlaget beräknas då minska med 1,8 procent.

#### Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	2,9	-0,2	0,6	2,8	2,5	1,8
Arbetade timmar	2,3	1,4	0,0	1,8	1,6	0,9
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,6	8,7	8,8	8,1	7,8
Befolkning, 15–74 år	0,5	0,6	0,5	0,6	0,5	0,4
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	6,4	5,3	3,2	5,0	5,1	4,3
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,6	3,3	3,1	3,3	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,8	3,8	3,5	3,3	3,3
Inflation, KPIF	7,7	6,0	2,3	1,8	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,5	3,4	1,2	1,7	2,0
Styrränta, värde vid årets slut, procent	2,5	4,0	3,0	2,0	2,0	2,2

Källa: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR

### Skatteunderlag

Den köpkraft som skatteunderlaget ger för kommuner och regioner dämpas genom stora prisuppgångar (priser och löner samt pensionskostnader i kommunsektorn). På sektornivå beräknas skatteunderlaget i reala termer urholkas kraftigt 2023 och 2024. Skatteunderlaget har inte fallit i reala termer sedan 2003. Nivåtappet är därför närmast unikt. Köpkraften kommer att vara varaktigt dämpad under hela prognosperioden, trots en beräknat snabb återhämtning 2025 och 2026.

Förändring (procent)	2023	2024	2025	2026	2027
Nominellt skatteunderlag	5,1	2,7	4,9	4,2	4,0
Prisökning	6,1	4,5	0,6	2,3	3,3
<b>Realt skatteunderlag</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,8</b>	<b>4,3</b>	<b>1,9</b>	<b>0,7</b>

Prisökningen 2024 enligt prisindex för kommunal verksamhet (PKV) är 4,5 procent. Indexet kan delas upp i två delar, arbetskraftskostnader och övrig förbrukning. För 2024 är det framför allt arbetskraftskostnaderna som beräknas öka kraftigt. Detta förklaras i huvudsak av förändrade pensionskostnader. Pensionskostnaderna stiger av två skäl, dels av den nya pensionsöverenskommelsen, dels av inflationen.

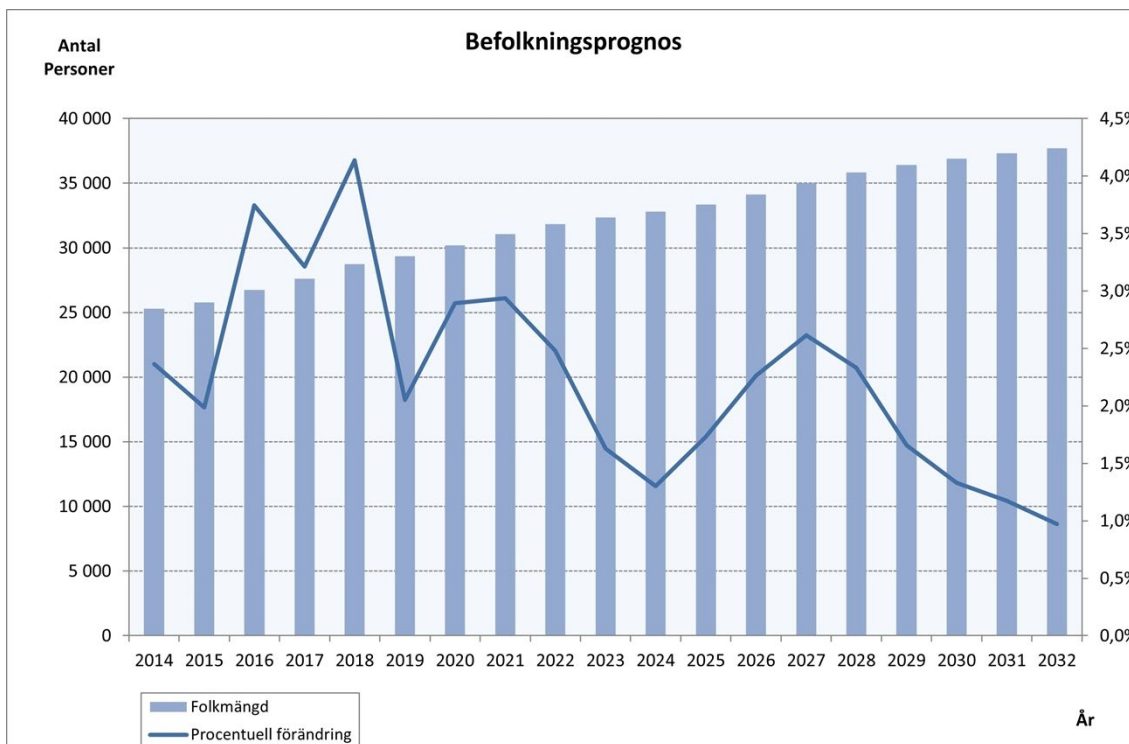
#### 2.7.2 Befolkningsutveckling

Upplands-Bro kommun har vuxit och kommer att fortsätta växa de kommande åren. Vid årsskiftet 2023/2024 var det 32 453 invånare i kommunen. Befolkningen i Upplands-Bro kommun ökade med 600 personer under 2023, vilket motsvarar en ökning på 1,9 procent. Det är en av de högsta befolkningsökningarna i riket under 2023.

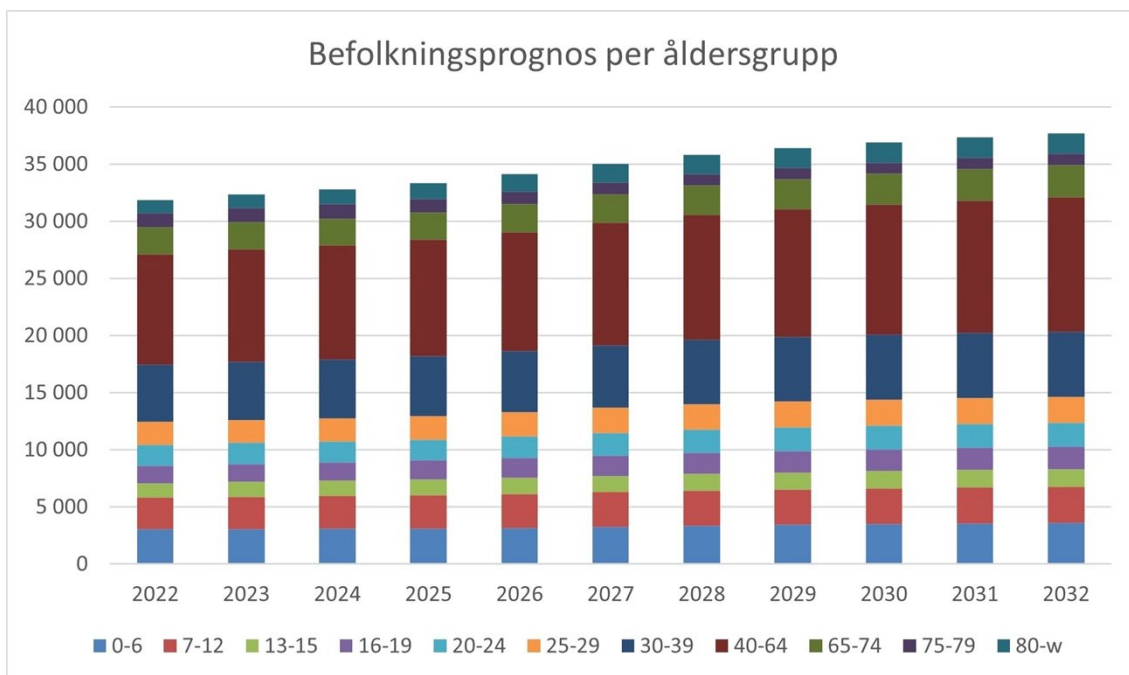


Befolkningsprognosen visar att kommunen beräknas växa till cirka 32 800 invånare sista december 2024. Utifrån det osäkra konjunkturläget och inflationen förväntas färdigställda nyproducerade bostäder under år 2024 och framåt inte uppnå de volymer som man tidigare bedömt. Det gör att befolkningsmängden sannolikt inte ökar i den takt som bedömdes i prognosen som togs fram våren 2023. En ny befolkningsprognos kommer att tas fram under våren 2024.

Prognos från våren 2023:



Att vara en växande kommun ställer stora krav på organisationen att kontinuerligt anpassa, utveckla och effektivisera verksamheten men även att strategiskt hantera investeringar i välfärdsfastigheter.



### 2.7.3 Ett osäkert omvärldsläge

Även 2023 har påverkats mycket av risker, hot och stora förändringar i världen vilka påverkar det kommunala uppdraget.

Rysslands anfallskrig mot Ukraina pågår fortsatt. Sveriges ansökningsprocess till Nato har fortsatt under året. Inflationen är på väg ner och energipriserna har dämpats. Framåt är det fortsatt många osäkerheter som behöver beaktas. 2024 är ett stort valår med historiskt stor andel av val världen över. Utfallet i presidentvalet i USA kan få stor påverkan på säkerhetsläget i Europa och världen.

Kommunens arbete med det civila försvaret fortsätter. Under året har ett stort arbete med kompetenshöjning av samtlig personal genomförts. Arbetet med planering av krigsorganisationen och krigsplacering har slutförts.

## 3 Finansiella rapporter och tilläggsupplysningar

### 3.1 Resultaträkning

Mnkr	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	3	710,4	792,5	532,8	621,3
Verksamhetens kostnader	4	-2 570,4	-2 377,1	-2 499,4	-2 317,4
Avskrivningar	5	-150,7	-148,6	-81,8	-73,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 010,7</b>	<b>-1 733,3</b>	<b>-2 048,4</b>	<b>-1 769,8</b>
Skatteintäkter	6	1 540,9	1 437,9	1 540,9	1 437,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	560,6	542,3	560,6	542,3
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>90,8</b>	<b>246,9</b>	<b>53,1</b>	<b>210,4</b>
Finansiella intäkter	8	18,5	4,2	21,9	16,3
Finansiella kostnader	9	-82,7	-32,4	-47,9	-8,2
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>26,6</b>	<b>218,7</b>	<b>27,1</b>	<b>218,5</b>
Extraordinära poster	10		0,0		
<b>Årets resultat</b>		<b>26,6</b>	<b>218,7</b>	<b>27,1</b>	<b>218,5</b>

### 3.2 Balansräkning

Mnkr	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	11	7,1	7,3	5,5	7,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	4 519,6	4 289,1	2 330,3	2 209,7
Maskiner och inventarier	13	109,4	115,1	84,8	89,2
Finansiella anläggningstillgångar	14	124,0	82,4	119,0	77,3
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>4 760,1</b>	<b>4 493,9</b>	<b>2 539,6</b>	<b>2 383,2</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>					
Exploateringsfastigheter, förråd	15	22,8	20,5	22,8	20,5
Fordringar	16	284,7	309,3	284,4	317,0
Kassa och bank	17	125,1	199,9	63,1	63,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>432,6</b>	<b>529,7</b>	<b>370,3</b>	<b>401,2</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>5 192,7</b>	<b>5 023,6</b>	<b>2 909,9</b>	<b>2 784,4</b>

Mnkr	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					

		Kommunkoncern		Kommun	
Eget kapital	18				
Årets resultat		32,2	218,7	27,1	218,5
Resultatutjämningsreserv		305,7	305,7	305,7	305,7
Social investeringsfond		24,8	28,6	24,8	28,6
Övrigt eget kapital		1 319,2	1 096,7	1 130,2	907,8
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 681,9</b>	<b>1 649,7</b>	<b>1 487,8</b>	<b>1 460,7</b>
Avsättningar	19				
Avsättningar för pensioner o liknande förpliktelser		418,5	343,6	339,4	264,4
Andra avsättningar			5,8		5,8
Skulder					
Långfristiga skulder	20	2 590,0	2 555,5	694,4	659,9
Kortfristiga skulder	21	502,4	469,0	388,3	393,7
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>5 192,7</b>	<b>5 023,6</b>	<b>2 909,9</b>	<b>2 784,4</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	22	42,7	46,4	1 993,2	1 951,8
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	23	442,6	434,8	442,6	434,8

### 3.3 Kassaflödesanalys

		Kommunkoncern		Kommun	
Mnkr	Not	2023	2022	2023	2022
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat		26,6	218,7	27,1	218,5
Justering för ej likviditetspåverkande poster	24	226,3	179,4	151,0	96,1
Poster som redovisas i annan sektion	24	-10,0	-72,8	-13,1	-72,8
Justering bokning finansiell leasing, leasingkostnader och ränta		-1,0	-0,7	-1,0	-0,7
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>241,9</b>	<b>324,6</b>	<b>164,1</b>	<b>241,1</b>
Ökn+)/minskn(-) förutbetalda intäkter som regleras över flera år		-4,6	41,5	-4,6	41,5
Ökn(-)/minskn(+) förråd och varulager		-2,3		-2,3	
Ökn(-)/minskn(+) kortfristiga fordringar		27,2	-56,0	32,6	-66,0
Ökn(+)/minskn(-) kortfristiga skulder		78,6	25,3	-5,4	10,4
Justering bokning förändring finansiell leasing kortfristig del		-0,2	-0,7	-0,2	-0,7
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>340,6</b>	<b>334,7</b>	<b>184,1</b>	<b>226,3</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-4,9	-5,9	-2,8	-5,5

		Kommunkoncern		Kommun	
Investering i materiella anläggningstillgångar		-371,1	-511,8	-194,1	-408,5
Justering för ej likviditetspåverkande poster	25	5,3	69,7	10,1	72,7
Justering bokning finansiell leasing förändring inventarier		1,2	4,5	1,2	4,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,5	0,5	3,4	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-2,5	-4,7	-2,5	-4,7
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			0,5		0,1
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-371,4</b>	<b>-448,1</b>	<b>-184,8</b>	<b>-341,4</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån		39,1	86,5	39,1	86,5
Lån till Käppala ägarförening		-39,1	-36,5	-39,1	-36,5
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		1,3	1,2		
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>1,3</b>	<b>51,2</b>	<b>0</b>	<b>50,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-29,6</b>	<b>-62,3</b>	<b>-0,6</b>	<b>-65,1</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>199,9</b>	<b>262,1</b>	<b>63,7</b>	<b>128,8</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>170,3</b>	<b>199,9</b>	<b>63,1</b>	<b>63,7</b>

## 4 Noter

### 4.1 Redovisningsprinciper

#### **Redovisningsprinciper**

Bokslutet är upprättat i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). I detta bokslut redovisas leasingkostnader avseende lös egendom i enlighet med RKR R 5. Till årsbokslutet har inte beräkningsunderlaget för den finansiella leasingen avseende fast egendom varit helt färdigställt. Detta har medfört att kommunen valt att inte tillämpa RKR R5 inom årsbokslutet för 2023 utan målsättningen är att detta ska implementeras under 2024. Den uppskattade finansiell påverkan av implementeringen av RKR R5 framgår i not under avsnittet uppskattningar och bedömningar.

En vanlig förekommande förändring i de kommuner som har börjat följa den här principen är att soliditeten sjunkit något, vilket vi bedömer är en risk även i den här kommunen.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringarna har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värderingar av omsättningstillgångar har gjorts till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärde.

#### **Jämförelsestörande poster**

Som jämförelsestörande poster betraktas poster som är sällan förekommande eller varierar kraftigt mellan åren och sammantaget överstiger 5 miljoner kronor. De särredovisas i not 3 och 4 om dessa förekommit under räkenskapsåret.

#### **Intäkter**

##### *Skatteintäkter*

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2

##### *Övriga intäkter*

Offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

#### **Kostnader**

##### *Avskrivningar*

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. På tillgångar i form av mark, konst, vägkropp och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

##### *Avskrivningstider*

Följande avskrivningstider tillämpas normalt.

Anläggningstyp och komponenter	Livslängd
Mark	Obegränsad livslängd
VA-anläggningar	
Ledning	70 år
Pumpstation	25 år
Övrigt	10 -30 år
<b>Gata</b>	
Väggkropp	Obegränsad livslängd
Beläggning	15 år
<b>Byggnad</b>	
Stomme	60 år
Tak	30 år
Fasad/Fönster/dörrar	30 år
Installationer	20 år
Invändigt bygg	10 år
<b>Övrigt</b>	
Konst	Obegränsad livslängd
Maskiner och inventarier	3 -10 år

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Avskrivningstiderna har fastställts med utgångspunkt från Rådets skrift om avskrivningar men med en egen bedömning av tillgångarnas beräknade nyttjandetid. Omprövning av nyttjandeperioder sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (tex verksamhetsförändringar, tekniskskiften, organisationsförändringar). Om en ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd avskrivningstid ändras avskrivningstiden.

#### *Avskrivningsmetod*

Linjär avskrivning tillämpas, dvs lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. Komponentavskrivning tillämpas.

#### **Gränsdragning mellan kostnad och investering**

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt basbelopp (26 250 kr) och gäller som gemensam gräns för materiella- och immateriella tillgångar. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, under ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

#### **Anläggningstillgångar**

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst ett halvt prisbasbelopp. Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som t.ex. ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden som är

3 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 betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 1 000 000 kr, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat.

### Pensioner

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt BFN K3. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar.

### Resultatutjämningsreserv, RUR

Kommunfullmäktige har i samband med beslut om budget fattat beslut om regelverket för resultatutjämningsreserven. Mål och riktlinjer för hanteringen av resultatutjämningsreserven är en del av mål och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning i kommunen. Resultatutjämningsreserven specificeras i balanskravsutredningen. Inga medel har sats av till resultatutjämningsreserven 2023. Vid årets slut uppgår RUR till 305,7 mnkr.

### Social investeringsfond

Kommunfullmäktige beslutade inför 2014 att inrätta en Social investeringsfond med riktlinjer hur fonden ska hanteras. Av kommunens resultat 2013-2020 har totalt 77 mnkr reserverats inom det egna kapitalet till fonden. Ingen reservering har skett avseende 2023

T.o.m 2023 har 52,2 mnkr tagits ut från fonden och inför 2024 finns 24,8 mnkr reserverade för sociala investeringar.

Avsikten med Upplands-Bro kommuns sociala investeringar är att arbeta förebyggande i ett tidigt skede för att alla medborgare varaktigt och långsiktigt ska kunna leva goda liv. Som ett komplement till den ordinarie verksamheten ska investeringarna främja trygghet, lärande och hälsa för att förebygga risken för arbetslöshet och utanförskap bland kommuninvånarna.

Mnkr	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Insättning till social investeringsfond				30,0		15,0	12,0	10,0			10,0
Uttag från sociala investeringsfonden	-3,8	11,0	-8,0	12,2	-8,1	-1,4	-3,0	-2,6	-2,0		
<b>Akkumulerad social investeringsfond</b>	<b>24,8</b>	<b>28,6</b>	<b>39,7</b>	<b>47,7</b>	<b>29,9</b>	<b>37,9</b>	<b>24,3</b>	<b>15,3</b>	<b>8,0</b>	<b>10,0</b>	<b>10,0</b>



## 4.2 Uppskattningar och bedömningar

Kommunen redovisar inte finansiell leasing i enlighet med RKR 5. Det främsta skälet till detta är att det pågår en översyn av hyresmodellen i bolagen och kommunen behöver kunna göra en bedömning av hur den förändrade hyresmodellen i kombination med effekten av att redovisa i enlighet med RKR 5 påverkar redovisningen. I nedan balansräkning visas hur balansräkningen skulle påverkats om hyreskostnaderna enligt nuvarande hyresmodell skulle redovisats som finansiell leasing. Det skulle innebära en minskning av vinst i år med 10,4 mnkr och en rättelse av balanserade vinstmedel i det egna kapitalet med -184,1 mnkr. Det egna kapitalet minskar med 194,5 mnkr och omslutningen ökar med 1 139,4 mnkr. Det leder till en soliditet som minskar från 51,1 % till 31,9 %.

Mnkr	Not	2023	2023 inkl finansiell leasing
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>			
Immateriella anläggningstillgångar	11	5,5	5,5
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	2 330,3	2 330,3
Finansiell leasing			1 139,4
Maskiner och inventarier	13	84,8	84,8
Finansiella anläggningstillgångar	14	119,0	119,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>2 539,6</b>	<b>3 679,0</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>			
Exploateringsfastigheter, förråd	15	22,8	22,8
Fordringar	16	284,4	284,4
Kassa och bank	17	63,1	63,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>370,3</b>	<b>370,3</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>2 909,9</b>	<b>4 049,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
Eget kapital	18		
Årets resultat		27,1	27,1
Finansiell leasing årets resultat			-10,4
Resultatutjämningsreserv		305,7	305,7
Social investeringsfond		24,8	24,8
Övrigt eget kapital		1 130,2	1 130,2
Finansiell leasing ingående resultat			-184,1
<b>Summa eget kapital</b>		<b>1 487,8</b>	<b>1 293,3</b>
Avsättningar	19		
Avsättningar för pensioner o liknande förpliktelser		339,4	339,4
Andra avsättningar			
Skulder			
Långfristiga skulder	20	694,4	694,4
Finansiell leasing			1 333,9

Mnkr	Not	2023	2023 inkl finansiell leasing
Kortfristiga skulder	21	388,3	388,3
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>2 909,9</b>	<b>4 049,3</b>

### 4.3 Noter till resultaträkningen

Mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Not 3 Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	30,2	24,9	30,2	24,9
Taxor och avgifter	160,4	173,9	174,8	183,4
Hyror och Arrenden*	214,4	206,4	25,6	24,7
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	180,6	189,2	180,6	189,2
Bidrag/gåvor från privata aktörer	10,1	72,9	10,1	72,9
Offentliga investeringsbidrag	5,3		5,3	
EU-bidrag	2,0	2,3	2,0	2,3
Övriga bidrag	2,0	2,9	2,0	2,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	65,3	54,5	59,1	55,6
Intäkter från exploateringsverksamhet	39,6	63,7	39,6	63,7
Försäljning tomträtter	0,4	1,7	0,4	1,7
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,1	0,0	3,0	0,0
<b>Jämförelsestörande poster:</b>	-			
I Exploateringsintäkter ingår försäljning exploateringsmark och exploateringsbidrag	39,6	63,7	39,6	63,7
I övriga bidrag/gåvor från privata aktörer ingår erhållna allmänna anläggningar	10,1	72,7	10,1	72,7
I offentliga investeringsbidrag ingår aktivering av bidragsdel som avser vägkropp och naturområde då dessa anläggningar inte har någon avskrivning	5,3		5,3	
I taxor och avgifter ingår gatukostnadsersättning	1,4	18,4	1,4	18,4
I realisationsvinster ingår försäljning av fastighet	3,0	0,0	3,0	
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>710,4</b>	<b>792,5</b>	<b>532,8</b>	<b>621,3</b>
<b>Tomträttsavgälder*</b>	<b>Antal</b>		<b>Taxeringsvärde</b>	
<b>Kategori</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Småhus	22	23	21,0	21,0
Industri	7	7	89,2	89,2
Kommunen har avyttrat 1 fastighet i kategorin småhus. Kommunen har som policy att erbjuda utköp av tomträtter i kategorin småhus. Vid utköp erbjuds köp till 40 % av taxeringsvärdet.				
<b>Not 4 Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-1 191,4	-1 127,1	-1 156,6	-1 095,2
Pensionskostnader	-163,6	-99,4	-159,6	-96,6

Mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
Lämnade bidrag	-57,0	-58,1	-57,0	-58,1
Köp av verksamhet	-638,3	-566,0	-638,3	-566,0
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-353,5	-144,8	-209,7	-214,2
Inköp av material och varor	51,0	-76,2	-73,8	-73,0
Inköp av tjänster	-165,1	-242,4	-161,8	-144,7
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,2	0,0		0,0
Förändring avsättning upphandlingsskadeavgift	5,8	-5,8	5,8	-5,8
Bolagsskatt	-8,5	-7,5		0,0
Övriga verksamhetskostnader	-49,5	-49,9	-48,4	-63,9
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-2 570,4</b>	<b>-2 377,1</b>	<b>-2 499,4</b>	<b>-2 317,4</b>
<b>Not 5 Avskrivningar</b>				
Avskrivning immateriella tillgångar	-4,4	-5,1	-4,3	-5,0
Avskrivning byggnads-/tekniska anläggningar	-120,8	-120,9	-54,4	-46,7
Avskrivning maskiner/inventarier	-24,6	-21,9	-22,2	-21,3
Avskrivning på leaseade inventarier	-1	-0,7	-1,0	-0,7
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-150,7</b>	<b>-148,6</b>	<b>-81,8</b>	<b>-73,7</b>
<b>Not 6 Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	1 507,9	1 392,1	1 507,9	1 392,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	8,0	9,6	8,0	9,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	25,0	36,2	25,0	36,2
Summa skatteintäkter	1 540,9	1 437,9	1 540,9	1 437,9
<p>Prognosen för slutavräkningsdifferensen i 2022 års bokslut var 1 171 kr per invånare. Det slutgiltiga taxeringsutfallet för 2022 blev 1 431 kr per invånare. Mellanskillnaden mellan prognos och utfall, 260 kr per invånare redovisas i detta bokslut. Den preliminära slutavräkningen för 2023 visar enligt SKR:s prognos i december 787 kr per invånare.</p>				
<b>Not 7 Statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	333,1	299,3	333,1	299,3
Regleringsbidrag	74,1	85,3	74,1	85,3
Kostnadsutjämningsbidrag	133,3	118,2	133,3	118,2
Kommunal fastighetsavgift	53,1	50,8	53,1	50,8
Generella bidrag från staten	3,4	7,1	3,4	7,1
Avgift till LSS-utjämning	-36,5	-18,4	-36,5	-18,4
<b>Summa statsbidrag och utjämning</b>	<b>560,6</b>	<b>542,3</b>	<b>560,6</b>	<b>542,3</b>
<b>Not 8 Finansiella intäkter</b>				
Ränta på likvida medel	15,8	2,4	13,1	1,3
Ränta kravverksamhet	0,3	0,3	0,3	0,3
Ränta utlämnade lån	2,1	0,2	2,1	0,2
Återbäring Kommuninvest Ekonomisk förening		1,2		1,2
Utdelning på aktier i Kommunföretag AB				7,0

Mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
Borgensavgift Koncernföretag			6,2	6,2
Realiserad vinst Vårjus		0,1		0,1
Övriga finansiella intäkter	0,2	0,1	0,2	0,1
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>18,5</b>	<b>4,2</b>	<b>21,9</b>	<b>16,3</b>
<b>Not 9 Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-56,5	-26,0	-21,8	-2,4
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	-25,9	-5,5	-25,9	-5,5
Övriga finansiella kostnader	-0,3	-0,9	-0,2	-0,3
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-82,7</b>	<b>-32,4</b>	<b>-47,9</b>	<b>-8,2</b>
Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring	2,05 %	1,15 %	2,88 %	0,69 %
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring	2,74 %	0,98 %	2,88 %	0,69 %
Räntesäkringen har påverkat kostnaden med	17,0 %	3,50 %	0,00 %	0,00 %
<b>Not 10 Extraordinära poster</b>				
Inga extraordinära poster under 2023 och 2022				

#### 4.4 Noter till balansräkningen

Noter	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Not 11 Immateriella anläggningstillgångar</b>				
<b>Ingående Anskaffningsvärde</b>	<b>34,2</b>	<b>28,5</b>	<b>31,5</b>	<b>26,0</b>
Inköp	3,3	2,6	2,0	2,3
Utrangeringar	-2,8	-0,2	-2,1	
Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,9	3,2	0,9	3,2
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>35,6</b>	<b>34,2</b>	<b>32,2</b>	<b>31,5</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-26,9</b>	<b>-22,0</b>	<b>-24,6</b>	<b>-19,5</b>
Utrangeringar	2,8	0,2	2,1	
Årets avskrivningar	-4,4	-5,1	-4,3	-5,0
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-28,5</b>	<b>-26,9</b>	<b>-26,7</b>	<b>-24,6</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>7,1</b>	<b>7,3</b>	<b>5,5</b>	<b>7,0</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	3 år	3 år	3 år	3 år
<i>Linjär avskrivning tillämpas på alla tillgångar</i>				
<b>Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				

	Kommunkoncern		Kommun	
<b>Ingående Anskaffningsvärde</b>	<b>4 831,9</b>	<b>4 556,0</b>	<b>2 040,2</b>	<b>1 783,5</b>
Inköp	9,8	63,9	4,0	50,6
Försäljningar	0,0	-8,5		
Utrangeringar	-17,3	-0,4		
Överföring från eller till annat slag av tillgång	274,8	220,9	222,9	206,1
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>5 099,2</b>	<b>4 831,9</b>	<b>2 267,1</b>	<b>2 040,2</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 260,6</b>	<b>-1 148,6</b>	<b>-439,2</b>	<b>-392,5</b>
Försäljningar	0,0	1,4		
Utrangeringar	17,1	1,4		
Årets avskrivningar	-120,6	-114,9	-54,4	-46,7
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-1 364,1</b>	<b>-1 260,6</b>	<b>-493,5</b>	<b>-439,2</b>
<b>Pågående arbeten till- och ombyggnad</b>				
Redovisat värde vid årets början	717,8	553,4	608,7	474,2
Årets investeringar	357,3	432,8	173,4	344,3
Överföring från pågående arbeten	-286,0	-245,4	-225,3	-209,8
Omvärderat till underhåll förgävesprojektering	-4,5	-3,1		
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>784,5</b>	<b>717,8</b>	<b>556,8</b>	<b>608,7</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>4 519,6</b>	<b>4 289,1</b>	<b>2 330,3</b>	<b>2 209,7</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	28 år	28 år	28 år	28 år
<b>Linjär avskrivning tillämpas på alla tillgångar</b>				
<b>Not 13 Maskiner och inventarier</b>				
<b>Ingående Anskaffningsvärde</b>	<b>315,2</b>	<b>272,7</b>	<b>279,6</b>	<b>262,3</b>
Inköp	17,6	42,2	16,5	16,9
Försäljningar	-0,5		-0,5	
Utrangeringar	-1,5	-0,1	-1,2	
Överföring från eller till annat slag av tillgång	1,6	0,4	1,6	0,4
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>332,3</b>	<b>315,2</b>	<b>296,0</b>	<b>279,6</b>
<b>Ingående avskrivningar</b>	<b>-200,1</b>	<b>-177,6</b>	<b>-190,4</b>	<b>-168,4</b>
Utrangeringar	1,7	0,1	1,3	
Årets avskrivningar	-24,5	-22,6	-22,1	-22,0
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-222,9</b>	<b>-200,1</b>	<b>-211,2</b>	<b>-190,4</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>109,4</b>	<b>115,1</b>	<b>84,8</b>	<b>89,2</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod	5 år	5 år	5 år	5 år
<i>Linjär avskrivning tillämpas på alla tillgångar</i>				
<b>Not 14 Finansiella anläggningstillgångar</b>				

	Kommunkoncern		Kommun	
Upplands-Bro Kommunföretag AB			10,0	10,0
Österhöjdens Garage AB			9,1	9,1
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest ekonomisk förening	15,7	13,2	15,7	13,2
Aktier i SRF (Stockholmsregionens Försäkrings AB)	3,2	3,2	3,2	3,2
<b>Summa Aktier och andelar</b>	<b>18,9</b>	<b>16,4</b>	<b>38,0</b>	<b>35,4</b>
<b>Långfristig utlåning</b>				
Församlingen Arken - Växthuset	0,3	0,3	0,3	0,3
Församlingen Arken - Kungsskolan	0,2	0,2	0,2	0,2
Källskolan	1,3	1,3	1,3	1,3
Montesoriskolan Pärlan	0,2	0,2	0,2	0,2
Käppala ägarlån	75,6	36,5	75,6	36,5
Övrig koncern	22,9	24,1		0,0
<b>Summa Långfristig utlåning</b>	<b>100,4</b>	<b>62,5</b>	<b>77,5</b>	<b>38,4</b>
Bostadsrätter	3,5	3,5	3,5	3,5
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>122,8</b>	<b>82,4</b>	<b>119,0</b>	<b>77,3</b>
<b>Not 15 Exploateringsfastigheter, förråd</b>				
Tomtmark för försäljning	21,6	20,4	21,6	20,4
Tomträtter	1,3	0,1	1,3	0,1
<b>Summa exploateringsfastigheter, varulager</b>	<b>22,8</b>	<b>20,5</b>	<b>22,8</b>	<b>20,5</b>
<b>Not 16 Kortfristiga fordringar</b>				
Kundfordringar	34,7	49,2	39,4	53,6
Kommunalskattefordringar	69,2		69,2	77,9
Statsbidragsfordringar	44,3	3,0	44,3	40,2
Moms och momsersättning	31,4	39,9	31,3	37,5
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	66,6	192,8	66,7	75,5
Övriga kortfristiga fordringar	36,1	24,3	33,6	32,1
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>282,1</b>	<b>309,3</b>	<b>284,4</b>	<b>317,0</b>
Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Upplupna men ej erhållna riktade statsbidrag uppgår totalt till 10,5 mnkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till Kommunala Vuxenskolan ( 10,3 mnkr).				
<b>Not 17 Kassa och Bank</b>				
Kassa				
Postgiro		0,2		
Bank	170,3	199,6	63,1	63,7
<b>Summa Kassa och Bank</b>	<b>170,3</b>	<b>199,9</b>	<b>63,1</b>	<b>63,7</b>
Kommunen har tillsammans med koncernbolagen en gemensam checkräkningskredit 50 mnkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.				
<b>Not 18 Eget Kapital</b>				
<b>Ingående balans Eget Kapital</b>	<b>1 315,3</b>	<b>1 284,3</b>	<b>1 126,3</b>	<b>1 095,4</b>

	Kommunkoncern		Kommun	
Uttag Social investeringsfond	3,8	11,0	3,8	11,0
Reservering (RUR)		-198,6		-198,6
<b>Summa Ingående Eget Kapital</b>	<b>1 319,2</b>	<b>1 096,7</b>	<b>1 130,2</b>	<b>907,8</b>
<b>IB Resultatutjämningsreserv (RUR)</b>	<b>305,7</b>	<b>107,1</b>	<b>305,7</b>	<b>107,1</b>
Uttag (RUR)				
Reservering (RUR)		198,6		198,6
<b>Summa Resultatutjämningsreserv</b>	<b>305,7</b>	<b>305,7</b>	<b>305,7</b>	<b>305,7</b>
<b>IB Social investeringsfond</b>	<b>28,6</b>	<b>39,7</b>	<b>28,6</b>	<b>39,7</b>
Uttag/avslut Social investeringsfond	-3,8	-11,0	-3,8	-11,0
Reservering Social investeringsfond		0,0		
<b>Summa Social investeringsfond</b>	<b>24,8</b>	<b>28,6</b>	<b>24,8</b>	<b>28,6</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>26,6</b>	<b>218,7</b>	<b>27,1</b>	<b>218,5</b>
<b>Summa Eget Kapital</b>	<b>1 676,3</b>	<b>1 649,7</b>	<b>1 487,8</b>	<b>1 460,7</b>
<b>Not 19 Avsättningar</b>				
<b>Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</b>				
Visstidspension	0,3	1,1	0,3	1,1
Förmånsbestämd ålderspension	240,6	185,0	240,6	185,0
Ålderspension	28,4	24,6	28,4	24,6
Pension till efterlevande	1,7	1,0	1,7	1,0
Livränta	2,2	1,0	2,2	1,0
<b>Summa pensioner</b>	<b>273,1</b>	<b>212,7</b>	<b>273,1</b>	<b>212,7</b>
Löneskatt	66,3	51,6	66,3	51,6
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>339,4</b>	<b>264,4</b>	<b>339,4</b>	<b>264,4</b>
Avsättning skatt	80,8	79,2		
<b>Summa avsättningar</b>	<b>420,2</b>	<b>343,6</b>	<b>339,4</b>	<b>264,4</b>
<b>Antal visstidsförordnanden</b>				
Politiker			0	1
Tjänstemän			0	0
Beräkningsgrund för pensioner framgår i avsnittet Redovisningsprinciper				
<b>Avsatt till pensioner</b>				
Ingående avsättning	264,4	247,7	264,4	247,7
Nyintjänad pension	44,9	13,5	44,9	13,5
Ränte och basbeloppsuppräknig	20,9	5,0	20,9	5,0
Pension till efterlevande	1,0	0,1	1,0	0,1
Övrig post	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Årets utbetalningar/överfört till ordinarie beräkning	-6,1	-5,2	-6,1	-5,2
Förändring av löneskatt	14,6	3,2	14,6	3,2
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>339,4</b>	<b>264,4</b>	<b>339,4</b>	<b>264,4</b>
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97 %	97 %

	Kommunkoncern		Kommun	
Beräkningen gjord av KPA. Medlen avsatta för pensionsförpliktelser återlånas i verksamheten				
<b>Andra avsättningar</b>				
Avsättning upphandlingsskadeavgift		5,8		5,8
<b>Summa andra avsättningar</b>		<b>5,8</b>		<b>5,8</b>
2022 bokade Kommunen upp 5,8 mnkr i upphandlingsskadeavgift. Kommunen behövde aldrig betala denna avgift så den har bokats bort under 2023.				
<b>Kommunens samlade pensionsåtaganden innefattar</b>				
Avsättning pensioner (Not 19)			339,4	264,4
Pensionsavgift individuell del (Not 21)			46,0	42,7
Pensionsförpliktelser (Not 23)			442,6	434,8
<b>Summa totalt pensionsåtagande inklusive löneskatt</b>			<b>827,9</b>	<b>741,8</b>
<b>Not 20 Långfristiga skulder</b>				
Kommuninvest	2 311,2	2 272,1	415,6	376,5
Långfristig leasingsskuld	3,8	3,9	3,8	3,9
<b>Summa lån kreditgivare inklusive checkkredit</b>	<b>2 315,1</b>	<b>2 276,0</b>	<b>419,4</b>	<b>380,4</b>
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
Anslutningsavgifter VA	255,4	255,1	255,4	255,1
Offentliga investeringsbidrag	19,5	24,5	19,5	24,5
<b>Summa förutbetalda intäkter</b>	<b>275,0</b>	<b>279,6</b>	<b>275,0</b>	<b>279,6</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>2 590,0</b>	<b>2 555,5</b>	<b>694,4</b>	<b>659,9</b>
Offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har. Förutbetalda exploateringsintäkter upplöses när kommunen fullgjort sina åtaganden				
<b>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</b>				
Genomsnittlig ränta %	2,05	1,15	2,88	0,69
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	2,74	0,98	2,88	0,69
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,48 år	2,52 år	0,63 år	0,68 år
Lån som förfaller inom				
0 -1 år	31,05 %	34,35 %	72,76 %	82,56 %
1 -3 år	39,27 %	33,26 %	27,24 %	17,44 %
3 -5 år	14,49 %	16,08 %		
5 -10 år	15,19 %	16,32 %		
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat	2,99 år	3,34 år	0,55 år	0,62 år
Genomsnittlig räntebindningstid exkl derivat	1,59	1,59 år	0,55 år	0,62 år
Säkrad låneskuld	755,0	835,0		
Marknadsvärde derivat	32,2	65,8		
<b>Not 21 Kortfristiga skulder</b>				
Checkräkningskredit	45,2			



	Kommunkoncern		Kommun	
Leverantörsskulder	167,7	171,2	127,7	129,4
Moms	1,8	9,2	5,0	5,0
Personalens skatter, avgifter	40,5	39,2	39,1	37,9
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	78,1	73,3	74,5	68,6
Upplupna pensionskostnader	47,0	59,7	46,0	42,7
Särskild löneskatt på utbetalade pensioner	16,5		17	16,3
Förutbetalda generella statsbidrag	1,3		1,3	2,2
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	16,7		16,7	
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	63,9	85,5	36,1	61,6
Balanserat resultat VA	-17,6	-13,7	-17,6	-13,7
Balanserat resultat renhållningen	1,2	3,0	1,2	3,0
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	70,1	25,0	25,0	25,0
Övrigt	15,2	16,6	16,8	15,8
<b>Summa Kortfristiga skulder</b>	<b>547,6</b>	<b>469,0</b>	<b>388,3</b>	<b>393,7</b>
Förutbetalda generella statsbidrag består av ett bidrag för att öka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden med 1,3 mnkr med restriktionen att det avsåg 2023 och 2024. Bidraget var totalt på 2,4 mnkr har intäktsförts med 1,1 mnkr år 2023 varför 1,3 periodiseras till år 2024.				
Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej intäktsredovisade riktade statsbidrag uppgår totalt till 16,7 mnkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till skola (9,8 mnkr) och social omsorg (6,7 mnkr). Avseende 2022 ingår de riktade bidragen i övriga förutbetalda intäkter.				
<b>Not 22 Panter och därmed jämförliga säkerheter</b>				
Kungsängens Tennisklubb	0,5	0,4	0,5	0,4
Upplands-Bro Ryttarförening	0,5	0,5	0,5	0,5
Brf i HSB	9,8	11,9	9,8	11,9
AB Upplands-Brohus			971,0	925,9
Upplands-Bro Kommunföretag			127,0	127,0
Upplands-Bro Kommunfastigheter			832,0	832,0
Österhöjdens Garage AB			21,0	21,0
Brandkåren Attunda	31,4	33,2	31,4	33,2
Övriga: Fastigo m.m	0,5	0,4		0,0
<b>Summa</b>	<b>42,7</b>	<b>46,4</b>	<b>1 993,2</b>	<b>1 951,8</b>
<b>Not 23 Pensionsförpliktelser</b>				
Pensionsskuld intjänad t o m 1997	356,2	349,9	356,2	349,9
Löneskatt	86,4	84,9	86,4	84,9
<b>Summa</b>	<b>442,6</b>	<b>434,8</b>	<b>442,6</b>	<b>434,8</b>

Upplands-Bro kommun har i oktober 1999, kf §64, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Upplands-Bro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 472 124 594 kronor (0,45 %) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 522 313 278 (0,45 %).

## 4.5 Leasing

Leasingavgifter Mnkr		
lös egendom	2023	2022
<b>Operationell leasing</b>		
<i>Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:</i>		
Inom 1 år	2,2	4,2
Senare än 1 år men inom 5 år	0,4	1,3
Senare än 5 år	0	0
	2,6	5,5
<b>Leasing</b>		
lös egendom	2023	2022
<b>Finansiell leasing</b>		
Totala minimileaseavgifter	5,1	4,9
Framtida finansiella kostnader	-0,2	-0,1
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	4,9	4,8
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>		
Inom 1 år	1,1	0,9
Senare än 1 år men inom 5 år	3,8	3,9
Senare än 5 år	0	0
	4,9	4,8

## 4.6 Kassaflödesanalysens noter

	Kommunkoncern	Kommun

	Kommunkoncern		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
<b>Not 24 Justeringar den löpande verksamheten</b>				
Avskrivningar	150,7	148,6	81,8	73,7
Avsättningar pensioner m.m	76,6	27,8	75,0	22,4
Upplösning avsättning upphandlingsskadeavgift	-5,8		-5,8	
Kostnader som flyttats från pågående arbete (investering) till drift	4,8	3,1		
<b>Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>226,3</b>	<b>179,4</b>	<b>151,0</b>	<b>96,1</b>
Reavinster	-0,1	-0,1	-3,0	-1,0
Reaförlust, bokfört värde utrangeringar	0,2			
Intäktsförd ej likvida gåvor (erhållna allmänna anläggningar)	-10,1	-72,7	-10,1	-72,7
<b>Poster som redovisas i annan sektion</b>	<b>-10,0</b>	<b>-72,8</b>	<b>-13,1</b>	<b>-72,8</b>
<b>Not 25 Justeringar investeringsverksamheten</b>				
Erhållna allmänna anläggningar (gåva)	10,1	72,7	10,1	72,7
Omvärderat till underhåll förgävesprojektering	-4,8	-3,1		
<b>Justering för ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>5,3</b>	<b>69,7</b>	<b>10,1</b>	<b>72,7</b>

## 4.7 Upplösning om upprättade särredovisningar

### Särredovisning

Särredovisning har upprättats enligt lagen (206:412) om allmänna vattentjänster. Särredovisningen finns under finansiella rapporter.

## 4.8 Upplösning om kostnader för redovisningsrevision

(tkr)	2023	2022
<b>Kostnader för räkenskapsrevision</b>		
Sakkunnigt biträde	425	215
Förtroendevalda revisorer	136	62
<b>Total kostnad för räkenskapsrevision</b>	<b>530</b>	<b>277</b>
<b>Kostnad för övrig revision</b>		
Sakkunnigt biträde	530	528
Förtroendevalda revisorer	325	248
<b>Total kostnad för övrig revision</b>	<b>855</b>	<b>776</b>
<b>Total kostnad för revision</b>	<b>1 416</b>	<b>1 053</b>

## 5 Driftsredovisning

### 5.1 Driftredovisning och budgetutfall för nämnderna

(Mnkr)	Budget 2023		Resultat 2023		Avvikelse 2023			Avvikelse 2022
	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto
<b>Revision</b>	<b>1,4</b>		<b>1,4</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,2</b>
Kommunledningskontoret	225,5	69,7	226,9	71,4	-1,5	1,7	0,2	2,6
Samhällsbyggnadskontoret	40,7	31,6	64,7	71,6	-24,0	40,0	16,0	123,0
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>266,2</b>	<b>101,3</b>	<b>291,7</b>	<b>143,0</b>	<b>-25,5</b>	<b>41,7</b>	<b>16,3</b>	<b>125,6</b>
<b>Bygg- och miljönämnden</b>	<b>19,6</b>	<b>13,6</b>	<b>20,4</b>	<b>9,6</b>	<b>-0,7</b>	<b>-4,0</b>	<b>-4,8</b>	<b>-2,6</b>
<b>Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden</b>	<b>366,3</b>	<b>173,5</b>	<b>375,3</b>	<b>184,5</b>	<b>-9,1</b>	<b>10,9</b>	<b>1,9</b>	<b>9,1</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>120,3</b>	<b>20,1</b>	<b>123,8</b>	<b>24,2</b>	<b>-3,6</b>	<b>4,1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,0</b>
<b>Socialnämnden</b>	<b>321,4</b>	<b>49,3</b>	<b>365,2</b>	<b>53,1</b>	<b>-43,8</b>	<b>3,7</b>	<b>-40,1</b>	<b>-15,1</b>
<b>Ekonomiskt bistånd</b>	<b>24,9</b>	<b>0,5</b>	<b>24,9</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>
Tekniska nämnden, skattefinansierat	85,7	6,1	97,0	11,8	-11,3	5,7	-5,6	1,8
Avfallsverksamhet	75,0	75,0	76,6	76,6	-1,6	1,6	0,0	0,0
Vatten- och avlopp	34,1	34,1	35,3	35,3	-1,2	1,2	0,0	0,0
<b>Tekniska nämnden</b>	<b>194,8</b>	<b>115,2</b>	<b>209,0</b>	<b>123,7</b>	<b>-14,1</b>	<b>8,5</b>	<b>-5,6</b>	<b>1,8</b>
<b>Utbildningsnämnden</b>	<b>1 632,5</b>	<b>775,9</b>	<b>1 660,1</b>	<b>811,7</b>	<b>-27,7</b>	<b>35,8</b>	<b>8,1</b>	<b>9,1</b>
<b>Äldre- och omsorgsnämnden</b>	<b>414,9</b>	<b>138,2</b>	<b>423,0</b>	<b>158,9</b>	<b>-8,1</b>	<b>20,7</b>	<b>12,6</b>	<b>3,2</b>
<b>Nämnderna</b>	<b>3 362,2</b>	<b>1 387,6</b>	<b>3 494,9</b>	<b>1 509,5</b>	<b>-132,6</b>	<b>121,9</b>	<b>-10,8</b>	<b>131,3</b>
Internränta		10,5		16,9	0,0	6,4	6,4	3,8
Personalkostnader (pensioner, försäkringar m.m) som inte täcks av PO-pålägg	72,5		79,7		-7,2	0,0	-7,2	7,9
Semesterlöneskuld m.m			4,4		-4,4	0,0	-4,4	-3,1
Upphandlingsskadeavgift			-5,8		5,8	0,0	5,8	
Övrigt			1,9	1,2	-1,9	1,2	-0,8	-0,2
Försäljning Brunna 6:1				2,9	0,0	2,9	2,9	
Oförutsedda kostnader	19,6				19,6	0,0	19,6	9,6
<b>Kommungemensam</b>	<b>92,1</b>	<b>10,5</b>	<b>80,2</b>	<b>20,9</b>	<b>11,9</b>	<b>10,4</b>	<b>22,3</b>	<b>17,5</b>
Driftredovisning kommunen	3 454	1 398	3 575	1 530	-121	132	11,5	148,7
Korrigeringsposter som är/ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader:								
Interna poster	-965,9	-965,9	-997,5	-997,5	31,6	-31,6	0,0	
Sociala investeringsfond	7,6		3,8	0,0	3,7	0,0	3,7	
Finansiella intäkter och kostnader	0,0	-0,1	-0,3	-0,2	0,3	-0,1	0,2	
Avskrivningar	-79,4		-81,8		2,4	0,0	2,4	
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>2 416,6</b>	<b>432,1</b>	<b>2 499,4</b>	<b>532,7</b>	<b>-82,8</b>	<b>100,6</b>	<b>18,8</b>	

Nedan följer avvikelser i korthet. Utförligare beskrivning går att läsa i nämndernas verksamhetsberättelser.

### **Kommunstyrelsen**

- +16,2 mnkr totalt
- Politisk verksamhet -3,7 mnkr (nämndarvoden, stöd till politiska partier, utbildningsinsats)
- KS-KLK** +3,9 mnkr (vakanshållning samt allmän återhållsamhet)
- KS-SBK** +16,0 mnkr inklusive exploateringsintäkter–Exploateringsintäkter +50,9 mnkr
- Exklusive exploateringsintäkter -34,9 mnkr
- Ökade kostnader -24,0 mnkr (Omdaning Bro -12,9 mnkr, personalkostnader/konsulter -10,0 mnkr)
- Minskade intäkter -10,9 mnkr (taxor och avgifter)

### **Bygg- och miljönämnden**

- 4,8 mnkr totalt
- Lägre intäkter -4,1 mnkr (primärt bygglov men även visst underskott miljö- och hälsoskydd)
- Högre kostnader -0,7 mnkr (personalkostnader, rekrytering)

### **Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden**

- +1,8 mnkr totalt
- Volymöverskott gymnasiet +7,0 mnkr (ca 70 elever)
- Volymunderskott anpassat gymnasium -5,7 mnkr
- Mindre överskott övriga verksamheter (UBG, EVA, vuxenutbildning)

### **Kultur- och fritidsnämnden**

- +0,5 mnkr totalt
- Badhus -0,7 mnkr (minskade intäkter samt högre kostnader pga icke-planerat underhåll som ledde till längre stängd period än planerat (13 veckor istället för 6 veckor)
- Kulturcheck -2,7 mnkr (kraftigt ökat antal utbildningsplatser i och med kulturcheckens införande)
- Kulturskola +0,8 mnkr (ökad intäkt då fler nyttjat kulturcheck)
- Ledning +1,1 mnkr (återhållsamhet för att täcka underskott i andra delar)
- Fritidsbanken +0,8 mnkr (senarelagd start jämfört med budget)
- I övrigt mindre avvikelser

### **Socialnämnden**

- 39,7 mnkr totalt
- Barn och unga -19,2 mnkr (primärt ökade placeringar av unga (HVB/SIS), 18,2 mnkr av detta belopp är kopplat till kriminalitet)
- Funktionsnedsättning (LSS) beställare -12,2 mnkr
- Utförare daglig verksamhet (LSS) -6,2 mnkr (brukare ökat 50 % med fast rambudget)

### **Tekniska nämnden**

- 5,6 mnkr totalt (skattefinansierade delen)
- Gata Park -6,9 mnkr (ökade kostnader -12,8 mnkr (högre kostnadsläge entreprenör drift och skötsel, icke-budgeterade kostnader provtagning av bullervall samt skrotning av skeppsvrak), ökade intäkter +5,9 mnkr (statligt bidrag för genomförda investeringar

inom gator och vägar))

–Mät & GIS +1,3 mnkr (lägre intäkter -0,2 mnkr, lägre kapitalkostnad till följd av försenade investeringar +1,5 mnkr)

VA -4,0 mnkr (avgiftsfinansierat), primärt beroende på ökad kostnad Käppala, ackumulerat underskott -17,6 mnkr. Med ny taxa beräknas det ackumulerade underskottet vara eliminerat inom 3-4 år.

Avfall +1,1 mnkr (avgiftsfinansierat). Överskottet primärt kopplat till Kretsloppscentralen

### **Utbildningsnämnden**

+8,1 mnkr totalt

–Volymöverskott förskola +11,0 mnkr (ca 100 barn)

–Volymöverskott anpassad grundskola +6,0 mnkr (ca 8 barn)

–Grundskola egen regi -5,0 mnkr (primärt Bro-skolorna inklusive Tjusta) pga högre personalkostnad än vad budget medger. Översyn av verksamheten pågår.

–Anpassad grundskola -1,5 mnkr pga höga personalkostnader. Flytt av verksamheten till Råbyskolan nov -23 vilket beräknas leda till effektivare resursutnyttjande.

### **Äldre- och omsorgsnämnden**

+12,6 mnkr totalt

–Volymöverskott beställare +15,8 mnkr

–Riktade statsbidrag +16,0 mnkr

–Personalkostnader -19,1 mnkr (varav hemtjänst egen regi -9,2 mnkr)

### **Kommungemensam**

Skatteintäkter +54,3 mnkr (starkare skatteunderlagstillväxt, större befolkning)

KS oförutsett +19,6 mnkr (endast 0,4 mnkr förbrukat)

## **5.2 Upplysningar om driftredovisningens uppbyggnad**

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommuns externa poster, ingår i de olika nämndernas driftredovisning köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen.

Kommunfullmäktige tilldelar de olika nämnderna nettoanslag som de har att förhålla sig till när de planerar sin verksamhet. Ramarna ska täcka de kostnader som återstår när eventuella externa intäkter i form av avgifter, taxor och bidrag inte täcker kostnaderna som nämnden har.

Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- Personalomkostnader påförs med 41 % av lönekostnaderna i personalomkostnadspålägg . Detta pålägg ska täcka arbetsgivaravgifter,

avtalspension och löneskatt.

- Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda värde. Den interna räntan har satts till 1,75 %

Väsentliga kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är (samtliga kostnader är självkostnader):

- Utbildningsplatser (kommunens egna förskolor och skolor är resultatenheter. Enheterna lägger en intäkts- och kostnadsbudget utifrån det antal barn/elever som beräknas under året)
- Vårdplatser LOV (egna enheter som lägger en intäkts- och en kostnadsbudget)
- IT
- Kost (debitering sker av kommunens produktionskök beräknad på portionspris)
- Huskostnader (fördelning av kostnader i kommunhuset på samtlig personal som sitter i huset)
- Transportkostnader

### 5.3 Jämförelse prognos och utfall

Nämnd, verksamhet (mnr)	Budgetavvikelse Vårprognos	Budgetavvikelse Höstprognos	Budgetavvikelse Årsredovisning
Revision			
Kommunstyrelsen	24,2	27,7	16,3
Bygg- och miljönämnden	-4,6	-6,5	-4,8
Gymnasie- och arbetslivsnämnden		4,6	1,9
Kultur- och fritidsnämnden	-1,1		0,5
Socialnämnden	-30,0	-30,0	-40,1
Ekonomiskt bistånd			0,4
Tekniska nämnden	-6,3	-8,0	-5,6
Utbildningsnämnden		4,5	8,1
Äldre- och omsorgsnämnden	4,5	4,5	12,6
<b>Summa avvikelse nämndverksamhet</b>	<b>-13,3</b>	<b>-3,2</b>	<b>-10,8</b>
Kommungemensam (pension m.m)	1,1	0,5	22,3
<b>Summa avvikelse driftredovisningen</b>	<b>-12,2</b>	<b>-2,8</b>	<b>11,5</b>
Finansiering	20,1	39,2	51,5
<b>Budgetavvikelse</b>	<b>7,8</b>	<b>36,4</b>	<b>63,1</b>

Större avvikelser (över 2 mnr) mellan avvikelse höstprognos och verklig budgetavvikelse kommenteras:

#### **Kommunstyrelsen:**

Exploateringsintäkter mindre än förväntat i förhållande till vid tertialrapport 2.

#### **Gymnasie- och arbetslivsnämnden:**

Vuxenutbildningen är en utmaning att prognosticera då en stor del av intäkterna är sökta och beviljade statsbidrag för räkenskapsåret men slutredovisningen sker året därpå i maj/juni och därför behövs rutiner för uppbokningar av dessa intäkter säkerställas mer än det görs idag mellan enheterna och de centrala funktionerna som hanterar dessa. Prognosen för anpassad gymnasieskola beräknades för lågt i T2 och därför denna skillnad mot T3.

#### **Socialnämnden:**

Det sammanlagda underskottet är cirka 40 mnkr vilket är en försämring om cirka 10 mnkr jämfört med tertialrapport 2. Huvudorsaken till det uppkomna underskottet är det ökande inflödet av ärenden inom flertalet av avdelningen verksamheter.

#### **Tekniska nämnden:**

Inom gata/park del hade de vid tidpunkten för T2-rapporteringen belastats med större kapitalkostnader från diverse projekt (och övertagna ytor) som inte rymdes inom budget. Det var ej budgeterat för vissa statliga bidrag (TRV) i projekt som kompenserade med motsvarande överskott på intäktssidan för den del som kunde tas direkt under 2023. Därför togs det höjd för betydligt högre avvikelse för just det i T2 prognosen

De inträffade dessutom förseningar i upphandlingar av vissa investeringar, som då gav ett lägre utfall för kapitalkostnaderna.

För Mät & GIS kan konstateras att de haft betydligt lägre verksamhetskostnader för konsultkostnader som inte behövts i den utsträckning som planerats samt att alla deras planerade investeringar för året blivit försenade i upphandling, vilket då resulterade i lägre kapitalkostnader än vad de tagit höjd för i budget.

#### **Utbildningsnämnden:**

Volymavvikelsen blev större än delårsprognoserna T1 och T2, framförallt vad gäller anpassad grundskola. Flera elever är under utredning för antagande till anpassad grundskola.

#### **Äldre- och omsorgsnämnden:**

Prognosavvikelsen beror i huvudsak på volymer.

#### **Kommungemensamt:**

Avvikelsen blev större jämfört med höstprognosen då vi i den prognosticerat att budget för oförutsedda kostnader med 19,6 mnkr skulle förbrukas och försäljningen av fastigheten Brunna 6:1 med 2,9 mnkr var inte heller med i prognosen

#### **Finansieringen:**

Ökade skatteintäkter med 12 mnkr enligt decemberprognos i jämförelse med prognosen i augusti



## 6 Investeringsredovisning

(mnkr)	Total kalkyl	Redovisat tom 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Kvar av projektbudget 2023	Behov av ombudgetering till 2024
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>37,1</b>	<b>6,6</b>	<b>18,8</b>	<b>93,4</b>	<b>-74,6</b>	<b>0,1</b>
Varav:(investeringar över 2 mnkr)						
Internleasing datorer till verksamheterna				8,4	-8,4	
Ekhammar 7:7				4,4	-4,4	
Ökad digitalisering	3,0		3,0	1,8	1,2	
Omdaning Bro	9,3	0,2	8,0	1,8	6,2	
Exploatering: (över 2 mnkr)						
Tibbleängen				4,0		
Viby 19:3				5,5		
Ringvägen				16,1		
Trädgårdsstaden				32,6		
Husbytorp/Tegelhagen				17,0		
<b>Bygg- och miljönämnden</b>	<b>1,1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>		<b>0,6</b>	
<b>Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden</b>			<b>5,8</b>		<b>5,8</b>	<b>5,8</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>35,2</b>	<b>20,1</b>	<b>15,0</b>	<b>3,1</b>	<b>12,0</b>	<b>7,5</b>
Varav:(investeringar över 2 mnkr)						
Solceller Kungsängen IP	4,2	0,1	4,1	0,1	4,0	4,0
Renovering Ridhuset	3,5	1,0	2,5	0,9	1,6	1,6
Fastighetsunderhåll Fritid	2,0		2,0	1,1	0,9	
Fastighetsunderhåll Kultur	2,0		2,0	0,9	1,1	
<b>Socialnämnden</b>			<b>0,7</b>		<b>0,7</b>	
<b>Tekniska nämnden</b>			<b>565,4</b>	<b>93,4</b>	<b>472,0</b>	<b>138,6</b>
Tekniska nämnden, skattefinansierat	99,3	18,8	99,3	16,2	83,1	66,5
Varav:(investeringar över 2 mnkr)						
Gatubelysning	4,3	0,9	4,3	3,4	0,8	0,8
Beläggingsunderhåll	9,0	5,7	9,0	1,7	7,3	7,3
Lekplatser och rekreation	4,9	2,8	4,9	0,7	4,2	
Bullerdämpade åtgärder	7,7	0,1	7,7	0,0	7,7	7,7
Trafik- och tillgänglighetsprogram	48,6	5,6	48,6	6,6	42,1	42,1
Parkeringspaket Kungsängen	2,7		2,7	2,0	0,7	0,7
Trygghetsskapande åtgärder	5,6	0,7	5,6	1,4	4,2	
Brorenovering	8,0	0,0	8,0		8,0	8,0
Markutrustning	4,0	2,2	4,0		4,0	4,0
<b>Tekniska nämnden Avfall</b>	<b>2,0</b>	<b>0,7</b>	<b>2,0</b>	<b>1,2</b>	<b>0,8</b>	<b>1,0</b>
<b>Tekniska nämnden Vatten- och avlopp</b>	<b>468</b>	<b>62</b>	<b>464,1</b>	<b>76,0</b>	<b>388,1</b>	<b>71,1</b>
Varav:(investeringar över 2 mnkr)						
Pumpstationer	14,6	0,4	14,6	2,0	12,5	9

(mnkr)	Total kalkyl	Redovisat tom 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Kvar av projektbudget 2023	Behov av ombudgetering till 2024
Tillskottsvatten	55,3	0,0	55,3	1,1	54,2	24
LPS Pumpar	6,5	1,4	6,5	0,8	5,8	3,5
Åtgärder spillvattenledning	140,9	21,7	140,9	2,3	138,6	5
Dagvatten	27,7		27,7	0,3	27,4	9
Nya ledningar ospec ledningsreovering o service	43,0	28,2	43,0	50,2	-7,2	
Utökad VA verksamhetsområde	65,0		65,0	0,3	64,7	
Ådö utbyggnad	5,7	18,3	5,7	0,1	5,6	
Överföringsledning Säbyholm	27,7	0,2	27,7		27,7	17
Nya fordon	9,0	0,7	9,0	0,6	8,4	0,4
Tjusta	60,3	26,7	60,3	3,4	56,8	
Upplagsplats	6,4	0,1	6,4	0,4	6,0	3
Exploatering VA:						
Trädgårdsstaden i Bro		28,6		17,5		
Husbytorp/Tegelhagen		8,7		1,1		
<b>Utbildningsnämnden</b>	<b>5,9</b>		<b>5,9</b>	<b>5,5</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>
Varav:(investeringar över 2 mnkr)						
Inventarier och utrustning förskolor och skolor	5,9	0,0	5,9	5,5	0,4	0,4
<b>Äldre- och omsorgsnämnden</b>			<b>0,5</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>	
<b>Oförutsedda investeringar</b>			<b>20,0</b>		<b>20,0</b>	
<b>Investeringsredovisning</b>			<b>632,9</b>	<b>195,6</b>	<b>437,2</b>	<b>152,4</b>