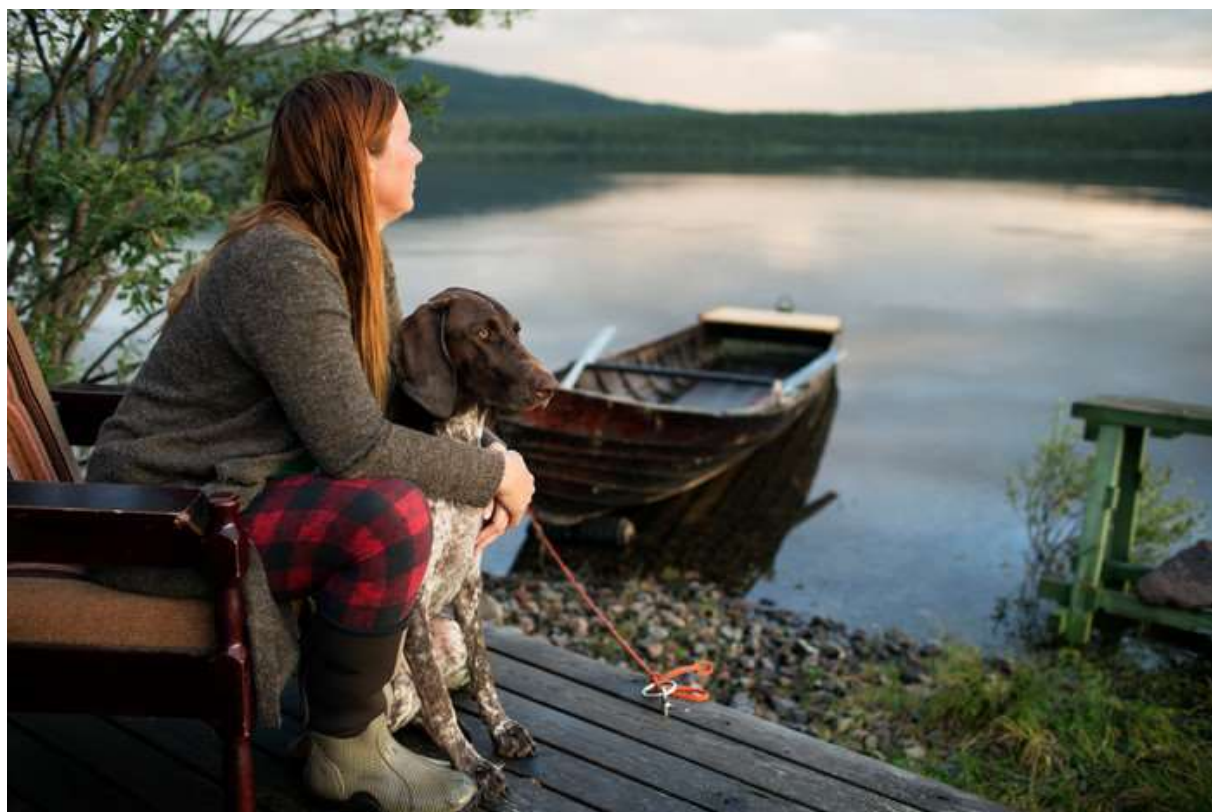


Delårsrapport 2

Förenklad förvaltningsberättelse

Januari-augusti 2024
Tyresö kommun



1 Händelser av väsentlig betydelse

M och S formar nytt styre i Tyresö: Socialdemokraterna och Moderaterna meddelade i april att de formar ett nytt kommunalt styre för Tyresö kommun. Anita Mattsson (S) är fortsatt kommunstyrelsen ordförande. Anki Svensson (M) blev ny vice ordförande i kommunstyrelsen. I slutet av augusti lämnade Anki Svensson över uppdraget till Fredrik Bergkuist (M) som valdes till ny vice ordförande i kommunstyrelsen från och med den 1 september.

Företagarna allt nöjdare med Tyresö kommun: I näringslivets nöjd-kund-index (NKI) får Tyresö kommun det högsta betyget någonsin och klättrar till index 76 från 71 förra året.

Tyresö får nytt kommunhus på samma plats: I det befintliga huset kommer ett helt nytt kommunhus att byggas, anpassat till nuvarande och framtida behov för såväl medarbetare som kommuninvånare.

Vårdnadshavarna mycket nöjda med förskolan i Tyresö: Kommunens förskolor får mycket höga betyg av vårdnadshavarna i kommunens årliga föräldraenkät. 97 procent upplever att deras barn trivs i förskolan, 96 procent anger att de har förtroende för sina pedagoger och 95 procent anger att barnet är tryggt på förskolan.

Trygghet och säkerhet: Rekryteringen av unga till kriminella gäng har ökat. En rad insatser för att minska rekryteringen har genomförts i kommunen, flera i samarbete med Polisen, civilsamhälle och föreningar.

Välskötta och trygga skolor: Skolinspektionen har genomfört en planerad kvalitetsgranskning av tre av kommunens skolor. Den sammantagna bedömningen var mycket bra. Skolorna är välskötta och välfungerande.

Framtidens gymnasium: Arbetet inför uppstart av högskoleförberedande program på Tyresö gymnasium har påbörjats. Kontakter med näringsliv, föreningar och organisationer har tagits för att kunna bygga två attraktiva program inför hösten 2025.

Fler feriejobbare: Antalet feriejobbare i kommunen fortsätter att öka. 2024 fick 315 ungdomar erbjudande om feriejobb i de kommunala verksamheterna.

Arbetet med ishallen återupptaget: Efter stillestånd i ishallprojektet under 2023 och 2024 på grund av en komplex och mycket grundlig utredning av fel i golvkonstruktionen, samt reparation av dessa fel, kunde arbetet med att färdigställa ishallen återupptas i augusti. Ishallen planeras vara klar och invigas under slutet av 2025.

Dialog med Tyresöborna: Ett flertal dialoger tillsammans med Tyresöborna har genomförts under perioden. Till exempel har kommunen, Tyresö Bostäder och medborgarna samverkat för att aktivera torget i Granängsringen. Nya dialogformer har testats och en ny mötesplats för medborgarna har startat. Under våren genomfördes en dialog med Tyresöbor i åldern 65+. Syftet var att samla idéer om vad som skulle göra

stadsparken mer lockande för äldre. Några av förslagen som kom fram var en boulebana och bekvämare ryggstöd på bänkarna.

2 Uppföljning av målen om god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär inte enbart att ekonomin går ihop, utan innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de används på ett effektivt sätt. Det betyder också att kommunen måste ha en beredskap att möta framtida utmaningar genom att i god tid vidta nödvändiga åtgärder i stället för insatser i efterhand. En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resurser, prestationer, resultat och effekter.

För Tyresö kommun innebär god ekonomisk hushållning två saker:

1. Att verksamheten bedrivs effektivt, det vill säga den kommunala servicen ska infria kommuninvånarnas behov och förväntningar och dessutom bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt.
2. Att kommunens ekonomi är hållbar över tid.

Tyresö kommunkoncern har i fyra målområden med underliggande mål konkretiserat vad som är viktigt att uppnå för att kommunen ska röra sig i rätt riktning mot visionen och nå en god ekonomisk hushållning. Till varje mål finns indikatorer som mäter måluppfyllelsen. Det finns även politiska uppdrag kopplade till målen. Det är uppdrag som verksamheten ska arbeta särskilt med för att uppnå målen.

Sammanfattande bedömning av God ekonomisk hushållning i Tyresö kommunkoncern

Kommunkoncernen bedöms uppnå målet om god ekonomisk hushållning. Utifrån uppföljningen om god ekonomisk hushållning kan bedömningen göras att verksamheten bedrivs effektivt, det vill säga den kommunala servicen infriar kommuninvånarnas behov och förväntningar och verksamheten bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt och ekonomin är hållbar över tid.

Bedömningen är att tre av fyra målområden kommer att uppnås under året. Ekonomimålet bedöms som gult utifrån två indikatorer där den ena är grön, kommunens samlade avvikelse relaterat budget är positivt. Den andra indikatorn följer upp nämndernas förmåga att bedriva verksamheten med tilldelade resurser, vilken bedöms som gul då det finns nämnder med avvikelser. För att ställa om och möta framtida utmaningar har samtliga förvaltningar och kontor utifrån omvärlds- och nulägesanalyser strategier för att hållbart och långsiktigt göra en omställning för att möta kommunplan 2025 och framtiden. Arbetet med att ställa om i enlighet med strategierna går enligt plan. Omvärldsfaktorer så som ökad gängkriminalitet och inflation har gett ökade kostnader under året, men åtgärder har vidtagits som kommer ge effekt under kommande år. Utifrån detta kan bedömningen göras att Tyresö kommunkoncern har en God ekonomisk hushållning.

2.1 Kommunen och koncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

Nedan redogörs för uppföljningen som ligger till grund för bedömningen av God ekonomisk hushållning och den förväntade utvecklingen.

	1: Medarbetare	2: Kvalitet	3: Leverans	4: Ekonomi
T2 2024	Grön	Grön	Grön	Gul
T1 2024	Grön	Grön	Grön	Gul
ÅR 2023	Grön	Grön	Grön	Grön

En sammanvägning av indikatorerna ger måluppfyllelsen för respektive mål, för att läsa mer om bedömning av måluppfyllelse se bilaga 1.

2.2 Uppföljning av politiska uppdrag

Nedan görs en samlad uppföljning av framdriften av de politiska uppdragen. Se även bilaga: uppföljning av politiska uppdrag.

Målområde	Status T1	Status T2
Övergripande uppdrag		
1. Öka innovationsförmågan, digitalmognad och arbeta kommundemensamt		
Målområde medarbetare		
2. Kompetensförsörjning		
Målområde leverans		
3. Likvärdig förskola och skola		
4. Socialt hållbart Tyresö för ökad trygghet		
5. Fånga upp ungdomar i riskzon, förhindra gängkriminalitet		*
6. Natur-, kultur- och fritidsverksamheter där alla Tyresöbor i alla åldrar har en meningsfull vardag och fritid.		
7. Bättre förutsättningar för fler företag att starta, etablera sig, ställa om och växa i kommunen		
8. Framtidens gymnasium och ökad sysselsättning		
9. Självförsörjandegraden ska öka		
10. Bostäder och hållbar infrastruktur i hela Tyresö		
Målområde ekonomi och Hållbarhet		
11. Ordning och reda i ekonomin, upptäcka och förhindra välfärdsbrott.		
12. Minskade klimatutsläpp, stärkt park- och naturmiljö		

Grön= uppdraget genomförs enligt plan och kommer levereras i tid, Gul= uppdraget är påbörjad men går inte enligt plan eller riskerar att inte levereras i tid. Röd= uppdraget är inte påbörjad. Vid rött och gult, kommer även finnas kommentar om orsak samt vidtagna åtgärder.

*En ny målgrupp unga har identifierats och samhällstrycket har ökat. Kommunen har tillsammans över förvaltningsgränserna snabbt hittat nya sätt att jobba men i och med omvärldsfaktors påverkas uppdragets leverans. Se även bilaga uppföljning politiska uppdrag.

2.2 Uppföljning av Mål

2.21: Tyresö kommunkoncern är motiverade och delaktiga i kommunens utveckling - grönt

Tyresö kommunkoncern har en bra arbetsmiljö och prognosen är att medarbetarmålet nås på en övergripande nivå på helåret, trots att sjukfrånvaron ökat marginellt för kommunen nu jämfört med samma tidpunkt förra året. Ökningen finns inom vissa förvaltningar samtidigt som den minskar inom andra. Gemensamt är att den korta sjukfrånvaron sjunkit. Sjuklönekostnaderna har sjunkit med ca 0,7 mnkr under perioden januari-augusti 2024, jämfört med samma period 2023. Den bidragande orsaken är lägre sjuklönekostnader för korttidssjukfrånvaro.

	R12 aug 2024	R12 aug 2023	R12 aug 2022	R12 aug 2021
Tyresö kommun	7,3%	7,1%	8,8%	8,9%
Kommunstyrelseförvaltningen	5,2%	5,3%	6,4%	5,8%
Samhällsbyggnadskontoret	4,9%	5,9%	5,6%	5,4%
Stöd- och servicekontoret	6,2%	5,6%	6,5%	6,9%
Barn- och utbildningsförv	8,3%	7,6%	9,8%	9,9%
Arbetsmarknad- och socialförv	7,6%	7,4%	6,5%	6,6%
Äldre- och omsorgsförv	7,7%	8,5%	10,8%	11,2%
Kultur- och fritidsförv	3,7%	4,9%	5,6%	6,0%

Total sjukfrånvaro angivet i rullande 12, per augusti 2024, uppgår till 7,28 procent. (Avser tillsvidareanställda, månadsavlönade).

Sjukfrånvaron har ökat något inom Stöd- och servicekontoret i jämförelse med 2023. Främst är det enskilda längre sjukskrivningar inom två enheter. I huvudsak är de inte arbetsrelaterade, men det förekommer. Åtgärder är vidtagna med tillsättningar av vakanser men även dialoger om arbetsfördelning samt samarbete kring uppdrag. Målet är att minska arbetsbelastning och öka känslan av att kunna påverka sin arbetssituation mer.

Även på Barn och utbildningsförvaltningen har sjukfrånvaron ökat något. Det är inom några enskilda enheter som ökningen har skett. Några förskolor och skolor har långtidssjukskrivna där sjukskrivningen är kopplad till allvarlig sjukdom vilket påverkat sjukfrånvarostatistiken negativt. Verksamheterna fortsätter aktivt med insatser i det systematiska arbetsmiljöarbetet och att skapa en hållbar organisation. Förskolan jobbar till exempel aktivt med åtgärder/rutiner för att minska smittspridning i verksamheten för att minska korttidssjukfrånvaron. Det innefattar bland annat hygienrutiner och städrutiner samt att bedriva undervisningen utomhus. Ett samarbete har också påbörjats med fackliga organisationer utifrån HÖK 24 för att identifiera behov, skapa åtgärder och följa upp dessa för att skapa balans mellan uppdrag och förutsättningar för förskollärare och lärare.

Trots det sjunkande barn- och elevunderlaget i förskola och grundskola råder det fortsatt ingen övertalighet i verksamheterna. En av strategierna för att anpassa antalet anställda efter det minskade elevantalet är att använda den naturliga personalomsättningen och inte ersätta tjänster som det inte finns behov av. Andra sätt är se över hur verksamheten planeras och bedrivs, till exempel i form av lokalutnyttjande.

Även inom Arbetsmarknads- och socialförvaltningen har sjukfrånvaron ökat något. Det är inom ett antal enheter där ett arbete pågår, både hälsofrämjande och rehabiliterande. Samtidigt pågår ett intensivt

utvecklingsarbete på grund av den ökade andelen barn och unga i grov kriminalitet. Sysselsättningsplikten genererar också ett starkt utvecklingsarbete. Utvecklingsarbetet upplevs som meningsfullt och inspirerande, samtidigt som det i perioder är utmanande.

I slutet av våren ökade antalet inkomna anmälningar gällande barn och ungdomar i grov kriminalitet. För att säkerställa att medarbetarna skulle ha förutsättningar att hantera den uppkomna situationen förstärktes bemanningen med ett antal socionomkonsulter. I slutet av sommaren var inkommande anmälningar åter i balans. Arbetet med att anpassa grundbemanningen så att det går att möta arbetstoppar utan att ta in externa konsulter pågår, men har inte fått full effekt under året ännu.

De största framgångsfaktorerna i att möta den ökade grova brottsligheten bland barn var en massiv insats där alla berörda aktörer bidrog med sitt kunnande och att information om det allvarliga läget spreds på bred front i hela Tyresö. Kompetenta och engagerade medarbetare och chefer i hela kommunen hjälptes åt och tog snabbfotat fram nya kommungemensamma arbetssätt för att möta förändringstrycket. Det behövs dock ett fortsatt utvecklingsarbete vad gäller att kunna erbjuda rätt insatser till de som riskerar att hamna i gängkriminalitet.

Under hösten har Ledarskapsakademin med åtta deltagare och nya kommungemensamma områden med tio ledartröjor startats. Det är två exempel på sätt att ta tillvara på viljan hos kommunens medarbetare som vill utvecklas internt. Ledarskapsakademin är för medarbetare som vill bli chef, vilket bidrar till att säkra kommunens långsiktiga chefsförsörjning. Ledartröjor är för de som vill öka sin förmåga att jobba innovativt och målsökande och samtidigt leda kommungemensamt utvecklingsarbete. Det gör att kommunen finner nya träffsäkra lösningar och ökar förmågan att möta välfärdsutmaningen. Detta är också två sätt som medverkar till att kommunen blir en mer attraktiv arbetsgivare.

Det politiska uppdraget går enligt plan och kommer att levereras i tid. För att läsa mer se bilagan: Uppföljning politiska uppdrag.

2.22 Mål: Tyresö kommun driver en verksamhet med god kvalitet - grön

Nämndernas och Tyresö Bostäders måluppfyllelse, i delårsuppföljning två, visar på en övergripande nivå att kommunen når kvalitetsmålet. Både det systematiska kvalitetsarbetet och det målsökande arbetet som bedrivs har gett resultat. Samtliga rapporterar grönt utom Centrala funktioner som anger gult. Det beror på att några kommunövergripande projekt inom it och digitalisering inte riktigt går enligt tidsplan. Där finns åtgärder vidtagna men det finns en risk att åtgärderna inte ger full effekt 2024.

Det gröna resultatet visar sig på olika sätt i respektive verksamhet. Skolinspektionen har genomfört en planerad kvalitetsgranskning av tre av kommunens skolor, Strandskolan, Tyresö skola och Sofiebergsskolan. Skolinspektionens sammantagna bedömning var mycket bra, skolorna är välskötta och välfungerande. På fritidshemmen arbetas med att ge samtliga elever möjlighet att prova på olika aktiviteter utifrån elevernas erfarenheter, intressen och behov. Ett utvecklingsarbete pågår med att se över hur kvaliteten och arbetet med likvärdigheten dokumenteras, analyseras och följs upp på fritidshemmen. Det kommer även att integreras i planeringsprocessen för 2025.

I höstens uppföljning av förskolors och skolors planer för arbetet mot diskriminering, trakasserier och kränkande behandling kan en tydlig progression ses. Det gemensamma arbetet i kommunens likabehandling-/främjandegrupp ger effekt och ökad likvärdighet. Kvalitetsförbättringarna i processerna leder till att nolltoleransen märks i elevernas vardag.

Ett kommunövergripande arbete att se över och utveckla investeringsprocessen startade före sommaren och går enligt plan. Underlag inför investeringsbeslut ska fortsättningsvis innehålla drifts- och underhållskostnader och ha en uppskattad indexuppräknings. Syftet är att ge en bättre samlad bild av beslutets ekonomiska konsekvens på kort och lång sikt. Eftersom anläggnings- och lokalförsörjningsprocessen är nära sammankopplad med investeringsprocessen har även ett kommunövergripande utvecklingsarbete startat med syfte att skapa bättre förutsättningar för partnerskap och effektivisera ledning och styrning vad gäller kommunens lokalförsörjning. Arbetet är extra viktigt för att möta behov som uppstår till följd av en förändrad befolkningsprognos. Det pågår även en översyn av flera av kommunens styrdokument. Målet är att effektivisera ledning och styrning genom att ha färre styrdokument.

Viss kritik kring kommunens uppföljning av fördjupade revisionsgranskningar kom under början av året från såväl revisionen som politiker. Det har främst handlat om tidplaner som inte hålls, faktagranskning som brustit och att det saknats samordnade svar från kommunen. Utifrån detta har ett arbete pågått under våren med att kartlägga revisionsprocessen, både internt i kommunkoncernen och gränssnittet gentemot revisionen. En reviderad arbetsprocess för kommunkoncernen har tagits fram och förbättringsåtgärder konkretiserats. Flertalet åtgärder har vidtagits under våren och hösten och i de senaste två fördjupade granskningarna har tidplaner i princip hållits. Även förbättringsåtgärder vid faktagranskning och samberedning av kommungemensamma granskningar har skett.

Under året har fokus på arbetet för att upptäcka och förhindra välfärdsbrott i kommunen varit att bygga struktur för det fortsatta arbetet. En projektorganisation har skapats och en projektledare har utsetts. Uppdrag och fokusområden för projektet har tagits fram som kort kan sammanfattas till; framtagande av handlingsplan för det kommungemensamma arbetet, bygga strukturer för arbetet mot välfärdsbrott, ge stöd till förvaltningarna samt framtagande av utbildningar och kunskapshöjande insatser i frågan.

Det har startat ett projekt kring det civila förvaret (beredskap). Syftet är att stärka kontinuitetshanteringen för att säkra drift vid olika typer av kriser. Medarbetare har utbildats och kommer vara delaktiga i respektive verksamhets risk- och sårbarhetsanalys samt beredskapsarbete. POSOM-grupp har utbildats och övats inför en eventuell kris tillsammans med Svenska kyrkan, räddningstjänst och frivilliga resursgruppen (FRG). Gruppen består av representanter från Arbetsmarknads- och socialförvaltningen, Äldre- och omsorgsförvaltningen samt Barn- och utbildningsförvaltningen med syfte att bredda kompetens och förbättra samarbete inför en eventuell kris.

En utveckling av förebyggande insatser och en ökad tillgänglig socialtjänst pågår helt i enlighet med den nya socialtjänstlagen. Inom ramen för projektet nära vård förbättras samverkan med regionen och primärvården och nu kan effekter av samverkan ses för Tyresöborna.

Det pågår flera pilotprojekt för att använda digitala lösningar inom Äldre- och omsorgsförvaltningen för att hitta nya arbetssätt för att klara av att möta det faktum att fler blir äldre. Ett exempel är en digital undersköterska. Det är en undersköterska anställd i kommunen som kommunicerar med användare mellan 65 och 95 år i appen ”Tyresö för mig”. Tyresö för mig är en hälsofrämjande app som innehåller lättillgänglig information om sådant som de äldre behöver i sin vardag. Det finns även notifieringar som kan hjälpa till att påminna om olika saker, men kanske viktigast av allt finns möjligheten att interagera med den digitala undersköterskan, både via chatt och videosamtal. Idag är det femtio användare, men intresset är stort och fler vill använda appen.

2.23 Mål: Tyresö kommun levererar bra välfärdstjänster för de som bor, verkar och vistas här, nu och i framtiden - grön

Nämndernas och Tyresö Bostäders måluppfyllelse i delårsuppföljning två visar att kommunkoncernen på en övergripande nivå nått målet för delåret. Bedömningen görs utifrån att sex av de sju verksamheterna som följs upp kommer att nå målen under året. Samhällsbyggnadskontoret signalerar gult. Den försenade framdriften i vissa stadsutvecklingsprojekt gör att den sammanvägda bedömningen är att målet riskerar att inte uppnås på helår. Orsakerna relaterar till förändrade omvärldsfaktorer. Åtgärder är vidtagna men kommer inte ge önskad effekt under året.

En undersökning av kommunernas företagsklimat görs av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i samarbete med Stockholm Business Alliance (SBA). Den bygger på svar från de företagare som har varit i kontakt med kommunen i ett myndighetsärende under det gångna året. Den 24 april offentliggjordes resultatet för serviceupplevelsen under 2023. Tyresös samlade resultat för 2023 är ett nöjd-kund-index (NKI) på 76 vilket är Tyresös högsta resultat någonsin. Sverigemedel är 75. Tyresö kommun har höjt resultaten inom samtliga områden förutom inom livsmedel, där skillnaden är en poäng jämfört med 2022. Störst höjning görs inom bygglovsverksamheten, där man har höjt resultatet från 50 till 73 vilket är ett högt resultat och är en effekt av ett gediget utvecklingsarbete där bland annat arbetssätt har förändrats och förbättrats med hjälp av digitalisering och där service, bemötande, kommunikation och dialog med medborgare har varit i fokus.

Tyresö kommun har, tillsammans med sju andra kommuner, blivit antagna till Svenskt näringslivs utvecklingsprogram för ett gott företagsklimat. Övriga kommuner är Luleå, Vänersborg, Ljungby, Håbo, Avesta, Kil, Borgholm. Utvecklingsprogrammet förväntas ge insikter, erfarenheter och kompetenser som bidrar till en stabil grund och konkreta resultat för kommunens arbete med näringslivet.

Omvärlden blir allt mer osäker och arbetet för att Tyresö ska fortsätta vara tryggt pågår inom kommunen och tillsammans med externa aktörer.

Genom kommunövergripande nätverk och den gemensamma lägesbilden upptäcks och förebyggs otrygghet i tidiga skeden. Det finns en rad utomhusaktörer som arbetar för att skapa en god dialog och relationsbyggande med framförallt ungdomar. Bland dem finns fältassistenter, väktare, uppsökande fritidsledare och föreningsvärdar. Inom ramen för ett ”Ett tryggare Granängsringen/Tyresö” och kommunens ”Övergripande brottsförebyggande åtgärdsplan” görs trygghetsvandringar där kommunen, Tyresö Bostäder, polis och andra intressenter gemensamt går igenom ett område och systematiskt inventerar det ur trygghetssynpunkt.

I Tyresö Bostäders egna mätning gällande trygghet i bostadsområdet har resultatet sjunkit marginellt under perioden. Tryggast enligt den mätningen känner man sig i området Björkberget där resultatet är 91 procent och lägst inom delar av Granängsringen med 38 procent (dock med en ökning). Passagesystem installeras i Granängsringen, vilket innebär att prognosen är att tryggheten fortsatt ska öka där.

På kommunens idrottsplatser och anläggningar har arbete dels genomförts via investeringar i nya anläggningar som ökar tryggheten och gör så att fler människor rör sig på anläggningar kvällstid (exempelvis genom belysningsåtgärder). Dialogmöten med föreningslivet som nyttjar anläggningarna har även arrangerats under året, där har bland annat säkerhetsfrågor lyfts. Detta arbete är en del i att skapa trygga och inbjudande miljöer där föreningar och privatpersoner vill vara. Det har även funnits personal tillgänglig på anläggningarna hela dagarna under sommaren som påverkat känslan av trygghet och underlättar för den som kan behöva hjälp när de är på anläggningen.

Arbete med klottersanering, belysning, samt underhåll och städning av gator, park och allmänna platser sker löpande med syfte att skapa en trygg, snygg, hel och ren stadsmiljö. Genom att göra åtgärder i stadsmiljön kan man förebygga och hindra oönskade beteenden. Under sommaren har några områden i Tyresö kontinuerligt fått extra slyröjning för att minska känsla av otrygghet.

En trygg skolgång är en viktig friskfaktor. Arbetet med att skapa trygga barn och elever ger effekt i verksamheterna. De tre påståenden som får högst värden i förskolans elev- och föräldraenkät är: barnens trivsel (97 procent), förtroendet för pedagogerna (96 procent) och barnens trygghet (95 procent). I grundskolan är det 96 procent av Tyresös elever som upplever sig trygga enligt Skolinspektionens skolenkät. Nationellt är siffran runt 85 procent.

I slutet av våren ökade problematiken med unga i grov kriminalitet, vilket ledde till en markant ökning av anmälningar till socialtjänsten och ökat antal externa placeringar och skyddsplaceringar. En ny grupp unga som dras in i gängkriminalitet har identifierats. Det är ungdomar i familjer som aldrig tidigare haft kontakt med polis eller socialtjänst. Det är en ny målgrupp, vilket kräver nya arbetssätt så att dessa vårdnadshavare blir beredda att ta emot stöd från socialtjänsten.

För att motverka att ungdomar hamnar i kriminalitet har stort fokus lagts på att stärka samverkan mellan socialtjänst, skola och polis för att tidigt upptäcka normbrytande beteende. Stora och breda kommunikationsinsatser har gjorts för att öka kunskapen i samhället om ungas rekrytering till kriminella gäng. Nya arbetssätt har införts kopplat till målgruppen genom olika införandeprojekt; SIG (Social insatsgrupp), SSPF (Samverkan med skola, socialtjänst, polis och fritid) samt FFT (Funktionell familjeterapi) för att minska behovet av externa insatser och går i linje med omställningen till ny mer kunskapsbaserad socialtjänst. Arbetet pågår även inom Regionalt operativt center (ROC) som är en operativ regional förmåga som ska dämpa våldsutvecklingen, samt Barn i organiserad brottslighet (BOB) som är en samverkansstruktur mellan flera myndigheter, polis, socialtjänst, skola, vård, civilsamhälle och näringsliv med samverkansstrukturer på nationell, regional och lokal nivå med syfte att förhindra och förebygga att barn och unga hamnar i organiserad brottslighet. En framgångsfaktor är att hela kommunen och regionen hjälps åt och är snabbfotade för att hitta nya lösningar tillsammans.

Unga i Sverige har en minskad tilltro till demokratin, men de som deltagit i inflytandeverksamheter upplever ofta en större närhet och tilltro till såväl beslutsfattare som den demokratiska processen, medan ungdomar som upplever sig utanför samhället lättare söker sig till andra sammanhang där de får känna sig uppskattade, till exempel kriminella gäng.¹ I januari 2024 startades ett idéburet offentligt partnerskap (IOP) för ökat ungdomsinflytande i Tyresö kommun. Samarbetet är mellan ungdomar inom anpassad grundskola och gymnasium, Bergfotens fritidsgård och organisationen YOUTH 2030 för att med hjälp av innovativa metoder skapa ett starkare och bredare ungdomsinflytande.

Inom Äldre- och Omsorgsförvaltningen fortsätter arbetet aktivt med att följa upp handlings- och åtgärdsplaner efter granskningar och brukarundersökningar samt återkoppla efter inkomna klagomål och uppkomna avvikelser. Nöjdheten ökar kring aktiviteter och att måltider är en trivsamt stund på dagen inom vård- och omsorgsboende. Dock har fler inkomna synpunkter och klagomål från enskilda och dess anhöriga kommit in. Ökningen är begränsad till delar av verksamheten och avser till stor del i brister i utförande och i tillgänglighet. Förvaltningen arbetar med åtgärder kring detta för att säkra leveransen till enskilda, men också för att säkra arbetsmiljön för medarbetarna.

Antal hushåll som erhåller ekonomiskt bistånd i mer än tio månader har över tid minskat. Under augusti månad var det 180 hushåll i jämförelse med augusti 2023 då det var 195 hushåll.

Se även bilaga uppföljning av politiska uppdrag.

2.5 Mål: Tyresö kommuns inköp, investeringar och resursanvändning är kostnadseffektiv och balanserad

Målet delvis uppfyllt – Gult.

Den samlade bedömningen är att kommunkoncernen delvis når målet på helåret, men att de åtgärder som vidtagits inte kommer få full effekt under innevarande år. För fördjupad analys se kapitel 3.

För att läsa om det politiska uppdraget se bilaga: Uppföljning politiska uppdrag.

2.25 Hållbarhetsmål - grönt

Nämndernas och Tyresö Bostäders måluppfyllelse i delårsuppföljning två visar att kommunkoncernen på en övergripande nivå nått målet för delåret. Samtliga rapporterar grönt.

Tyresö kommun har under perioden arbetat med återvätning av naturmark med hjälp av enkla åtgärder så som att justera nivån på dagvattenbrunnar eller plugga igen mindre dagvattenkulvertar. Totalt har åtgärder gjorts på fyra olika platser och detta har förutom att våtmarksmiljöer återskapats även medfört en minskad belastning på dagvattennätet. En av dessa platser är vid Stjärnvägen, vilket även har gett groddjur bättre förutsättningar att klara sig. Vid Stjärnvägen pågår dessutom ett samarbete med en närliggande förskola för att se hur man kan stärka pedagogiken på platsen, då grodlokaler är populära utflyktsmål för skolor.

¹ [Hur mår våra unga och vad kan vi göra? - Folkhälsan \(folkhalsan.fi\)](https://www.folkhalsan.fi/)

Den sista delen av fosforfällningen i Drevviken slutfördes i juni 2024. Genom att binda den fosfor som frigörs från sedimenten minskar fosforhalten i vattnet och därmed minskar även övergödningen. Åtgärden förväntas på kort tid ge lägre fosforhalter i vattnet, minska risken för algbloomningar och ge en synlig positiv effekt på vattenkvaliteten med ett ökat siktdjup (klarare vatten). Som ett resultat av förbättrade ljusförhållanden väntas utbredningen av vattenväxter i Drevviken öka. Det behöver gå några år innan helhetsutvärdering av resultatet kan göras eftersom sjön behöver tid för att anpassa sig till de nya förhållandena.

Under våren 2024 gjordes en åtgärd för att rena delar av det dagvatten som leds ner i Öringesjön. Åtgärden är en del av arbetet med att förbättra vattenkvaliteten i Öringesjön och minska problemen med övergödning. Ytterligare åtgärder för att rena dagvattnet i området planeras. I tidigt skede vid exploatering sker en löpande bevakning av värdet av befintlig natur för att inte få förlust av biologisk mångfald och befintliga ekosystem.

Tyresö kommun har tillsammans med Naturvårdsverkets jägare genomfört en bekämpning av en potentiellt invasiv främmande grodort i en dagvattendamm vid Breviks skola. Såväl vuxna individer som grodyngel har bekämpats under sommaren och insatsen kommer att fortgå tills populationen är utrotad. Förhoppningsvis uppnås målsättningen under vintern 24/25.

För att säkerställa ett hållbart växande Tyresö har kommunen i alla stadsutvecklingsprojekt arbetat för att skapa förutsättningar för effektivt markutnyttjande och ett resurseffektivt byggande samtidigt som kommunens grönområden värnats. Genom att tidigt beakta trygghetsfrämjande aspekter i den fysiska planeringen främjas en socialt hållbar stadsutveckling.

- I arbetet med nya detaljplaner genomförs miljökonsekvensbeskrivningar för detaljplaner med risk för betydande miljöpåverkan.
- För att säkerställa en klimatanpassad stadsutveckling beaktas risker så som extrem nederbörd, översvämningar och värmetoppar i detaljplanearbetet.
- Vid nybyggnation av samhällsfastigheter finns alltid en ambition att ha en hög miljöklassning med exempelvis en hållbar avfallshantering och en utformning samt gestaltning som minimerar miljöpåverkan.
- I den byggda miljön värnas grön infrastruktur och användandet av ekosystemtjänster provas löpande som metod att hantera effekterna av ett förändrat klimat.
- I planeringen av nya Njupkärrs skola har ett särskilt hållbarhetsprogram tagits fram och nya metoder för att minimera utsläpp av växthusgaser, öka återbruk och främja grönt byggande har utvärderats för framtida bruk.
- Tyresö fortsätter underlätta för odling på kommunens mark (tidigare klippta gräsytor) genom brukaravtal för odling samt utveckling av "Odlar utan trädgård" längs Wättingestråket. Under perioden har även en ny yta för odling upplåtits via brukaravtal, efter det lyckade testprojektet med "Tillsammansodlingen" i Trollbäcken.
- Inom "BioDrivÖst/"Fossilfritt 2030 Stockholm" samarbetar Tyresö nära andra kommuner inom Södertörn. Projektet ger stöd till deltagande kommuner i omställningen till förnybara alternativ.

- I enlighet med Tyresös handlingsplan för kemikaliesmart förskola genomförs löpande aktiviteter i syfte att minska barns exponering för skadliga kemikalier i förskolor. Aktiviteterna berör allt från utbildning och städning till avfallssortering samt inköp av material i fysiska miljön och livsmedel.
- I samarbete med ”trafikkalender” deltar Tyresö i utmaningen ”gå och cykla till skolan”. Syftet med aktiviteten är att minska biltrafiken vid skolor och främja hälsan för barn och unga.
- I samverkan med Håll Sverige rent har ytterligare en skola i Tyresö anslutit sig till hållbarhetscertifieringen ”grön flagg” vilket är ett utbildningsprogram för att integrera lärande för hållbar utveckling i den befintliga undervisningen. Fyra av Tyresös skolor är idag anslutna.

Se även bilaga uppföljning av politiska uppdrag.

3 Redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten

Augusti 2024 (mnkr) Verksamhetsområden	Period januari - augusti			Helår 2024		
	Utfall	Budget	Avvik.	Prognos	Budget	Avvik.
Förskola	-235	-250	15	-376	-372	-4
Grundskola	-598	-596	-1	-906	-889	-17
Gymnasieskola	-174	-186	11	-271	-277	7
Vuxenutbildning	-16	-21	5	-30	-31	2
Individ- och familjeomsorg	-226	-206	-20	-334	-309	-25
Funktionsnedsättning	-213	-213	0	-320	-320	0
Äldreomsorg	-302	-299	-3	-449	-449	0
Kultur och fritid	-85	-88	3	-131	-132	1
Bygglovsverksamhet	-5	-7	1	-9	-10	1
Samhällsbyggnad	-158	-131	-27	-241	-198	-43
Gemensam verksamhet	-157	-175	18	-245	-262	18
Politisk verksamhet	-25	-22	-3	-34	-34	0
Summa verksamhetsområden	-2 195	-2 195	0	-3344	-3282	-62
Pensioner	-102	-62	-40	-112	-93	-19
Exploateringsvinster/ Gatukostnadsersättning	0	11	-11	42	17	26
Övrig finansförvaltning	100	85	15	114	57	57
Summa nettokostnader	-2 197	-2 161	-36	-3299	-3301	2
Skatte- och utjämningsintäkter	2 249	2 230	19	3380	3345	35
Finansnetto	-52	-44	-8	-57	-66	9
Resultat	-0,2	25,0	-25,3	24,0	-22,0	46,1

^{*)} Budget för perioden är vid behov periodiserad för säsongsvariationer beroende på verksamhet

Den demografiska utvecklingen i landet och likaså för Tyresö präglas av förändringar i befolkningsstrukturen vilket påverkat antalet barn i åldrarna 1–15 år. Prognoser pekar på att antalet barn och elever kommer att fortsätta minska under de kommande åren. Detta innebär att behovet av att anpassa verksamheterna är stort och kommer vara en utmaning under en längre tid. Barn- och utbildningsförvaltningen har tagit fram åtgärdsplaner för nödvändig långsiktig omställning utifrån förändrat behov. De åtgärdsplaner förvaltningen arbetar efter beräknas dämpa underskottet för helåret 2024, men inte fullt ut. Bedömningen är dock att åtgärdsplanerna för omställning kommer att ge effekt de kommande åren. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens prognos beror främst på att programpengen räknats upp lägre än kommunplanens förutsättningar.

Arbetsmarknads- och socialnämnden försämrar sin prognos med 25 mnkr relaterat T1 och årsprognosen. Förklaringen finns i vårens ökade problematik med ungdomar i grov kriminalitet, och därmed en markant ökning av antalet externa placeringar och skyddsplaceringar. Ökningen pågick i nästan två månader innan den åter stabiliserade sig på normala nivåer. För hantera den uppkomna situationen förstärktes bemanningen med socionomkonsulter. Den ekonomiska konsekvensen har blivit:

- ökade kostnader för dyra placeringar av barn och unga till följd av ungdomar i grov kriminalitet
 - förstärkt bemanning under våren och sommaren med socionomkonsulter
- vilket har lett till ökade kostnader och har påverkat bedömningen av helårsprognosen.

Även arbetet med att anpassa grundbemanningen för att möta arbetstoppar utan att ta in externa konsulter pågår men har inte fått full effekt under året. Dessutom påverkas prognosen av fler externa placeringar inom avdelning vuxenvård än tidigare prognosticerat.

Vilka åtgärder jobbar kommunen med:

- Anpassa grundbemanningen så att det går att möta arbetstoppar utan att ta in externa konsulter
- Fortsatt utvecklingsarbete inom kommunen, men också tillsammans med externa aktörer, vad gäller att kunna erbjuda rätt insatser till de som riskerar att hamna i gängkriminalitet. En fördjupad beskrivning av åtgärder inom målområdena medarbetare, kvalitet och leverans samt det politiska uppdraget ”Fånga upp ungdomar i riskzon”, se bilaga Uppföljning av politiska uppdrag.

Samhällsbyggnadskontoret prognostiserar ett underskott på 43 mkr. Det är framförallt på grund av investeringsrelaterade driftskostnader på 34 mnkr:

- Stilleståndskostnader kopplat till nya ishallen
- Rivning, sanering och utrangering av Njupkärrs skola
- Sanering, utrangering och paviljonghyra i samband med renovering av Kumla skola
- Kompensation till extern aktör för bygghetsutredning vid Wättingebacken

Avvikelsen är även en följd av fastighetsrelaterade omställningskostnader och tomhyror.

Vilka åtgärder jobbar kommunen med:

- Kommunövergripande arbete att se över och utveckla investeringsprocessen i syfte att ge en bättre samlad bild av beslutens ekonomiska konsekvens på kort och lång sikt.
- Kommunövergripande utvecklingsarbete för partnerskap och effektiviserad ledning och styrning vad gäller kommunens lokalförsörjning.
- Översyn av flera av kommunens styrdokument. Målet är att effektivisera ledning och styrning genom att ha färre styrdokument.

En fördjupad beskrivning av åtgärderna finns inom målområdet kvalitet.

Gemensam verksamhet prognosticerar ett underskott på 6,5 mnkr inom måltidsservice till följd av högre kostnader för inköp samt hyreskostnad för Utsiktens kök. Anpassningar av verksamheten för att möta den demografiska utvecklingen med färre barn har också påverkat prognosen. Åtgärder är vidtagna men kommer inte ge önskad effekt under året.

Finansförvaltningens prognos har främst påverkats av nya skatteprognoser från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Jämfört med SKR:s tidigare bedömning visar prognosen för skatteunderlaget en högre ackumulerad utveckling fram till 2027. 2024 ser SKR en starkare utveckling av skatteunderlaget vilket hänger ihop med ny information kring arbetsmarknad och lönesummor gällande första halvåret. I grunden står sig den kvalitativa bedömning av konjunkturläget som gjordes i april. En högre efterfrågan (BNP) framöver, främst 2025 och 2026, gör att skatteunderlaget tar fart 2025 och framåt och ökar i linje med det historiska

genomsnittet under prognosperioden sammantaget. Prognosen för pensioner har främst påverkats av högre retroaktivt ny intjänande samt inrapporterade reviderade löner efter aprilprognosen. Prognosen för finansförvaltningen har även påverkats också av att Barn- och utbildningsnämnden lämnar tillbaka 34 mnkr på grund av färre barn- och elever i kommunen. Gatukostnadsersättningar och exploateringsintäkter prognosticeras till 42 mnkr. Kommunens prognos för helåret ger ett resultat på 24 mnkr.

Finansiellt mål - En bedömning av balanskravet utifrån helårsprognosen

1. Kommunens resultat ska över en mandatperiod uppgå till 2,0 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag.

Indikator	Resultat	Målnivå	Bedömning
Medelvärde för balanskravsresultatet som andel av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag. Mätning sker för innevarande och de tre föregående åren.	3,6 %	≥ 2,0 %	Grön

2. Kommunen ska över tid ha en balanserad ekonomisk ställning.

Indikator	Resultat	Målnivå	Bedömning
Kommunens soliditet exklusive pensionsåtagande intjänat före 1998.	38 %	≥ 32 %	Grön

Balanskravsutredning	2022-08-31	2023-08-31	2024-08-31	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	199 294 653	88 771 382	-208 527	-24 000 000
- samtliga realisationsvinster	-5 075 042	-1 210 090	-599 178	-599 178
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter				
+ justering realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	194 219 611	87 561 292	-807 706	23 400 822
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
+ Användning av medel från resultatreserv				
BALANSKRAVRESULTAT	194 219 611	87 561 292	-807 706	23 400 822

Investeringar

	Budget	Utfall T2 2024			Plan och Prognos 2024	
Investeringar	Total budget enligt KF beslut november 2023	Ack utfall t.o.m 2023-12-31	Utfall T2 2024	Ack utfall t.o.m T2 2024	Plan 2024	Prognos 2024
Exploateringsprojekt	925 020	235 770	57 927	293 697	137 016	85 370
Östra Tyresö	189 670	88 159	19 957	108 115	18 118	-8 544
Norra Tyresö Centrum	335 669	82 212	36 239	118 451	87 849	84 444
Wättinge	246 041	30 178	252	30 430	19 620	18 620
Trollbäcken Centrumstråk	12 000	0	0	0	0	0
Övriga Exploateringar	141 640	35 221	1 480	36 701	11 429	-9 150
Infrastrukturprojekt	253 471	119 903	49 256	169 159	52 500	71 950
Infrastrukturprojekt	253 471	119 903	49 256	169 159	52 500	71 950
Lokaler och anläggningar	1 766 650	434 702	170 576	605 278	371 602	345 174
Alla verksamheter	1 766 650	434 702	170 576	605 278	371 602	345 174
Samlingsanslag	376 500	50 426	62 884	113 310	125 500	125 500
Kommunstyrelsen, taxefinansierat	105 000	18 883	17 756	36 639	35 000	35 000
Kommunstyrelsen, skattefinansierat	262 500	30 933	43 176	74 109	87 500	87 500
Kultur och fritidsnämnden	9 000	93	1 797	1 890	3 000	3 000
Barn och utbildningsnämnden	0	517	155	672	0	0
Anslag till KS förfogande	103 000	2 829	1 779	4 608	1 000	1 000
KS, beslut mellan programbeslut	100 000	0	0	0	0	0
Kompletteringar efter projektavslut	3 000	2 829	1 779	4 608	1 000	1 000
Inköp av mark	127 070	36 199	59	36 258	0	0
Inköpt mark för planerad exploatering	27 070	36 199	59	36 258	0	0
Markreserv	100 000	0	0	0	0	0
Summa skattefinansierat	3 351 711	838 813	320 221	1 159 033	626 618	570 994
Summa taxefinansierat	200 000	41 017	22 260	63 277	61 000	58 000
Totalt investeringsprogram	3 551 711	879 829	342 481	1 222 310	687 618	628 994

Exploateringsprojekt

Inom Östra Tyresö är VA- och gatuutbyggnad vid Tegelbruksvägen, etapp 11, under sin slutfas. Inkomster från VA-anslutningar och gatukostnadsersättning väntas under senare delen av 2024.

Vid Tegelbruket har också kommunen beviljats ett statligt trafikbidrag under året, vilket förbättrar prognosen något. Senarelagda detaljprojekteringar för etapp 13 (Entitevägen) och etapp 14 (Fasanvägen) sänker utgiftsprognosen för 2024.

Under året har arbetet med ny infrastruktur kopplat till exploateringarna inom Norra Tyresö Centrum, etapp 3 (blivande Simgatan) utförts.

Projekt Bollmorabacken är under genomförande och inkomster för VA-anslutningar förväntas under senare delen av 2024 och 2025.

Infrastrukturprojekt

Bäverbäcken infra är fortsatt under genomförandefas med planerat avslut under vintern 2024/2025.

Lokaler och anläggningar

Tidplanerna för Bergfotens förskola, ombyggnationen av Petterboda kretsloppscentral och ishallen skjuts samtliga framåt i tid, vilket gör att prognoser för planerade investeringsutgifter under 2024 också förskjuts framåt. Renoveringen av Kumla skola, hus A, H och S färdigställdes i augusti 2024. Etapp 2, med hus M, startade under juli 2024 och väntas pågå till 2025. Ombyggnation av gymnasiets kök har färdigställts under 2024.

Samlingsanslag

Fastighets- och gatuenheterna förväntas nyttja sina anslag fullt ut under 2024.

Inom VA fortsätter arbetet med förnyelse av VA-nätet med t ex relining vid Långsjövägen och omläggning vid Sandvägen och Vassvägen

4 Riskhantering

Tyresö kommun har ambitionen att riskhanteringen ska vara en integrerad del av kommunens arbete med mål och uppföljning. Det är i enlighet med Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) rekommendation om hur kommuner ska jobba med riskhantering. Tyresö kommun använder det av SKR rekommenderade bredare begreppet riskhantering som innefattar alla typer av risker istället för begreppet intern kontroll som ofta innefattar enbart ekonomiska risker.

I och med att riskhanteringen tydligare samordnas i styrning- och ledningssystemet blir processerna för planering och kontroll sammanlänkade så att verksamhetsplaneringen kompletteras med riskanalys som undersöker och förebygger att inte planerade resultat nås. Även detta i enlighet med [SKR:s rekommendation](#) i skriften Intern kontroll för förtroende, trygghet och utveckling.

I februari 2023 angavs en reviderad riktlinje för riskhantering i Tyresö kommun. Revideringarna tog avstamp i SKR:s rekommendation, de förbättringsförslag som revisionen inkommit med samt vad som framkommit i kommunens eget utvecklingsarbete. Den finns att läsa i sin helhet här:

<https://insynsverige.se/documentHandler.ashx?did=2037222>

4.1 Riskhantering och uppföljning

Varje nämnd och bolag ansvarar för riskhantering och intern styrning och kontroll inom sitt ansvarsområde. Nämndens och förvaltningens övergripande riskhanteringsplan ingår i nämnd- och förvaltningsplanen samt i respektive kontors-/verksamhets- och enhetsplaner.

Nämnden/bolaget följer upp och analyserar risker minst tre gånger per år, i delårsrapporterna och i verksamhetsberättelsen. Om någon nämnd bedömer att målen inte kommer att uppfyllas ska de rapportera risker, avvikelser och åtgärder till kommunstyrelsen så snart det är möjligt. I verksamhetsberättelsen efter årets slut görs en samlad redovisning och analys av risker, åtgärder och kontrollinsatser som vidtagits i enlighet med riskhanteringsplanen. I delårsrapporter och i årsredovisningen till kommunfullmäktige ingår också uppföljning av risker.

En riskhantering som förebygger, upptäcker och åtgärdar fyller sin funktion och är ändamålsenlig. Det innebär att det finns bestämda processer och rutiner och att dessa följs och följs upp.

4.2 Kommunövergripande risker

Identifierade risker värderas utifrån hur sannolikt det är att risken inträffar och vilken konsekvens det får om den inträffar. Bedömningen sker utifrån en skala på 1–5, där ett högre värde innebär högre sannolikhet eller konsekvens. Det högsta sammantagna riskvärdet är 25 (risk = sannolikhet x konsekvens, det vill säga 1–25). Tabellen nedan redovisar kommungemensamma risker med ett riskvärde på 20 och över. Planerade åtgärder följs upp genom att markera rött, gult och grönt beroende på om åtgärden kopplad till risken är försenad, påbörjad eller genomförd.

Typ av risk	Risk	Åtgärd och bedömning
Kvalitet	Välfärdsteknik, digitalisering och automatisering, samt verksamhetssystem som stödjer utveckling nyttjas inte fullt ut.	Åtgärd: • Strategi för att öka framdriften. • Fokus på ökad förmåga att leda förändring. • Prioritering och påbörjad processkartläggning. • Samordning och optimering av resurser för att säkra effekthemtagning. Bedömning: grön
Leverans	Kommunen kan inte möta ökade krav från både registrerade och myndigheter gällande informationssäkerhet och dataskydd.	Åtgärder: • Ökad kunskap inom informationssäkerhet. • Systematisk kompetensutveckling i cyber- och informationssäkerhet. Bedömning: gul
	Det går för långsamt att ställa om till nya arbetssätt för att möta demografiförändringar och utmaningen att leverera 125% välfärd med 75% av resurserna så det blir brister i kvalitet och/eller leverans.	Åtgärder: • Öka förmågan att jobba med innovativa arbetssätt. • Öka förmågan att använda digitaliseringens möjligheter. • Dialog mellan centrala stödfunktioner/förvaltningar/kontor för bättre samverkan. • Arbeta med kommungemensamma områden. • Arbeta för en gemensam arbetsplatskultur med tydliga förväntningar på chefer och ledare i kommunen. Bedömning: grön
	Ökad kriminalitet och missbruk bland barn och unga, även risk för ökad nyrekrytering Ökade kostnader på grund av externa placeringar	Åtgärder: • Insatser pågår gemensamt från arbetsmarknads- och socialförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen, kultur- och fritidsförvaltningen och kommunstyrelseförvaltningen. • Tidiga samordnade insatser tillämpas för att nå skolbarn så tidigt som möjligt för att på så sätt kunna erbjuda insatser och stöd från berörda huvudmän för att förhindra skolfrånvaro. • Arbeta tillsammans med regionen, polis och civilsamhälle. SSPF-samordnare tillsatt. • Starta upp SIG (socialt insats grupp)

		• Brottsförebyggande nätverk. • Öka kunskapen hos unga och föräldrar, med hjälp av fältassistenter med flera. • Styrgrupp för Trygg i Tyresö (ETG) • Barn och Unga i organiserad brottslighet (BOB) • Regionalt operativt centrum (ROC) Bedömning: grön
	Ungas psykiska ohälsa ligger kvar på en hög nivå.	Åtgärd: Tidiga insatser och samverkan med regionen och civilsamhället. Inom projektet God och nära vård pågår arbete med en regional handlingsplan för att vidta rätt insatser och minska väntetider. Bedömning: grön
	Osäkerheter i omvärlden till exempel krig och klimatförändringar gör att samhällsviktiga funktioner behöver öka sin beredskap.	• Krishanteringsplaner, kontinuitetsplaner , RSA (risk och sårbarhets analys och beredskapsplaner. • Krisövningar, vilket lett till ökad förmåga och lärdom om fortsatt arbete. Bedömning: grön
Ekonomi	Välfärdsbrott	Åtgärder: • Genomföra åtgärder utifrån revisionsrapport. • Strategi upprättas. • Handlingsplan är framtagen kring kompetensutveckling, rutiner och arbetssätt. Bedömning: grön
	Ökade kostnader med anledning av inflationen samt osäkerhet och förändringar i omvärlden. Ökade kostnader för externa placeringar av barn, till följd av gängkriminalitet bland annat.	Åtgärder: • En beredskap för snabb omställning genom regelbunden uppföljning och aktiv omvärldsbevakning. • Konsekvensanalyser och vidtagande av åtgärder inom samtliga verksamheter. • Öka medvetenhet kring inköp och energianvändning, effektivisera lokaler och kostnader.

		Nya arbetstidsregler gäller från 1 oktober 2023 och åtgärder vidtas. Åtgärder för risken ökade kostnader för externa placeringar av barn, till följd av gängkriminalitet bland annat finns beskrivet under leverans. Bedömning: grön
--	--	--

Borttagna risker jämfört T1 pga minskat riskvärde:

- Hög arbetsbelastning i perioder i delar av kommunens verksamheter
- Kommunen kan inte erbjuda boendeplatser i tid.

Tillkomna risker jämfört T1 pga ökat riskvärde:

- Ökade kostnader för externa placeringar av barn, till följd av gängkriminalitet bland annat.

Uppföljning av risker Tyresö Bostäder

Samtliga av Tyresö Bostäders risker nedan har ett riskvärde över 20, men åtgärder är vidtagna och går enligt plan, det vill säga är gröna.

Riskområde	Risktitel	Beskrivning	Kontrollåtgärd
It-säkerhet och dataskydd	Cyberattacker/ dataintrångs-försök och bristande IT-säkerhet	TyBo har även nyligen bytt IT-plattform, vilket bedöms som positivt utifrån ett IT-säkerhetsperspektiv. I omvärlden finns samtidigt en ökad risk för cyberattacker/ dataintrångsförsök. Risk för bristande medvetenhet och utbildning hos anställda för att kunna förebygga cyberattacker (t.ex. risk för phishing-attacker eller dataintrång). Det kan därmed finnas en risk för bristande IT-/cyber-säkerhet i bolaget eller en låg mognadsgrad i dessa frågor.	Under april månad gick vi över till en ny IT leverantör och från maj månad har vi månadsmöten där vi följer upp • Kontroll av tillgänglighet servrar • Kontroll av tillgänglighet nätverk • Finns det riskfyllda användare • Har det varit någon incident (Prio 1 och 2) • At vi har ett säkerhetsvärde över 60% • Kontroll av licenser mot anställda Från september månad så fyller IT chef i en egenkontroll på att dessa kontroller har utförts samt att månadsmöte har genomförts.
Hyresgästrelationer och kundnöjdhet	Lång tid för felavhjälpande	Tybo har som mål under 2024 att minst 60 procent av svarande hyresgäster ska ge betyget 4 av 5 när det kommer till tid att åtgärda fel. Mätetalet baseras på svar inkomna de senaste 12 månaderna. 1 september är betyget 56 procent. En ökning med 1%. Mätetal baserat på svar de senaste 6 månaderna ger betyget 62,5%. En ökning med 7,5%. Prognosen för 2024 i sin helhet är 58-60%.	Förvaltningsavdelningen har tagit fram en process för hantering av felanmälningar. Processen är uppdelad i följande sex steg: 1. Kanaler för mottagande av ärenden 2. Tilldela ärendet en resurs 3. Registrera ärendet i Vitec med prioritet 1-3 4. Ärendet utförs med interna resurser eller av extern entreprenör 5. Ärendet påbörjas. Hyresgäst informeras. 6. Ärendet avrapporteras och klarmarkeras.

			Tid för avhjälpande följs upp i en Förvaltningsrapport som tas fram en gång i månaden. Den visar antal felanmälning totalt, med väntetid 2 och 3 veckor eller mer. Liknande uppföljning sker med felanmälningar översända till externa entreprenörer. Denna hantering tar mycket tid. Därför undersöker vi möjligheten att upphandla ett externt mätverktyg för bättre och snabbare uppföljning.
Hyresgästrelationer och kundnöjdhet	Otrygga bostadsområden	Tybo har som mål under 2024 att 65 procent av svarande hyresgästerna ska ge betyget 4 av 5 när det kommer till att vara trygg i bostadsområdet. Mätetalet baseras på svar inkomna de senaste 12 månaderna. 1 september är betyget 63 procent. En ökning med 1%. Mätetal baserat på svar de senaste 6 månaderna ger betyget 61,6%. En minskning med 0,4%. Prognosen för 2024 i sin helhet är 63%.	• För att säkerställa skicket på bostäderna utförs daglig fastighetsskötsel, typ skräpplockning, ronderingar, klotterborttagning, cykelrensningar m m. • Tybos egen personal är synliga i våra områden. Därutöver har vi upphandlade trygghetsvårdar som ronderar i delar av våra fastigheter kvällar och helger. • Under 2024 har passersystem installerats i 35% av Tybo:s fastighetsbestånd. En utbyggnad som fortsätter under 2025. • Tybo arbetar aktivt med störningar och otillåtna hyresförhållanden • Under 2024 kommer 5-10 områdesbesök utföras där personal träffar hyresgäster och lyssnar in vilka frågor som är prioriterade för de boende. • Slutligen samverkar Tybo med polis och kommun. Bl a i frågor kring feriearbete,

			områdesbesiktningar samt gemensam lägesbild. Betyget för Otrygga bostadsområden påverkas även av hur företaget utför sitt planerade underhåll. Slitna ej underhållna fastigheter bidrar till en otrygg miljö varför genomförande av planerat underhåll är en stark bidragande faktor för antalet trygga hyresgäster i vårt fastighetsbestånd.
Brottsförebyggande och välfärdsbrott	Otillåten andrahandsuthyrning och felaktig folkbokföring	Bostadsmarknaden är tuff i Stor-Stockholm och det är lång kö till TyBo:s lägenheter. Det medför risk för otillåten andrahandsuthyrning, svartkontrakt och felaktig folkbokföring. Vid otillåten andrahandsuthyrning upptas lägenheten av annan än den som stått i bostadskön. Det kan också påverka kundnöjdheten och den upplevda tryggheten negativt när man inte vet vem som är ens grannar, vid hög omsättning. Vidare kan en felaktig folkbokföring förekomma i syfte att komma in i olika välfärdssystem eller få rätt till olika bidrag, exempelvis vid sk. skenskillsmässor (välfärdsbrottsperspektivet). TyBo gör årligen uppsägningar till följd av otillåtna andrahandsuthyrningar. Det finns troligen ett stort	• Ta fram och dokumentera en riskanalys för olika situationer där otillåten andrahandsuthyrning och felaktig folkbokföring kan förekomma samt strategi och kontroller för dessa risker. • Inkludera en beskrivning av frekvensen av kontrollerna utifrån de olika riskkategorierna i riskanalysen samt vem det är som ska genomföra dessa. • Genomför och dokumentera månatliga kontroller inklusive utfallet. Kontrollåtgärden är att följa upp att riskanalys samt dokumentation över strategi och kontroller finns på plats samt att kontroller har genomförts och dokumenterats i enlighet med uppsatt rutin. Arbetet pågår.

		mörkertal som aldrig upptäcks. Vid otillåtna andrahandsuthyrningar minskar benägenheten att felanmäla, vilket ökar risken för stora underhåll och följdskador vid underlåtenhet att göra felanmälningar när det behövs.	
Fastighetsunderhåll och förvaltning	Avsaknad av projekt- och prioriteringsmodell	TyBo ska underhålla fastigheterna för totalt 113 mnkr 2024. I affärsplanen 2024-2026 anges att TyBo inom det egna bostadsbeståndet står inför en period med stora underhålls- och renoveringsprojekt och andra standarhöjande åtgärder främst drivet av fastighetsbeståndets ålder. Granängsringen, som står för en tredjedel av fastighetsbeståndet, är byggt på 1960-talet och i stort behov av underhåll. En genomgripande renovering är nödvändig för att säkerställa väl fungerande lägenheter idag och framöver. Andra områden som även är i behov av större renoveringar är Krusboda, med samfällighet och direktverkande el, samt Ekbacken. Utifrån ett tufft ekonomiskt läge, höga räntor och utmaning med att hitta arbetskraft med	Framtagande av en till bolaget anpassad och framtidssäkrad projekt- och prioriteringsmodell samt tillhörande implementeringsplan. Prioriteringsmodellen ska kunna användas både för underhåll- och reinvesteringar såväl som nybyggnation.

		rätt kompetens blir det särskilt viktigt med en tydlig prioritering, styrning och uppföljning. I detta ingår tydliga beslutsunderlag och spårbarhet i dokumentation. Vid avsaknad av en gemensam projekt- och prioriteringsmodell finns det risk för felprioriteringar, suboptimering i projekten och kostnadsdrivande underhålls- och renoveringsprojekt.	
Otillräcklig avtalsuppföljning	En viktig del av inköp- och upphandlingsprocessen är att avtalsuppföljning sker, särskilt på gällande ramavtal. Det finns en risk för att avtalsuppföljning inte sker på ett tillräckligt sätt.	Stickprovskontroll genom att slumpmässigt välja ut 10 inköp som genomförts, varav minst fem inköp från gällande ramavtal. Exempel på kontrollmoment: • Kontroll av att det finns ett giltigt avtal och att köpet omfattas av avtalet. • Att avrop har skett på rätt sätt utifrån avtalet. • Faktura har rätt formalia och är tillräckligt specificerad. • Fakturerade priser är enligt avtal • Fakturan har en beslutattest uppfört av rätt person. • Uppföljning av leverans och kvalitet. Att inköpsorder/ en bekräftelse på	Chef affärsstöd

		beställningen som underlag för arbetet och fakturan. • Att uppföljning/ möten/ dialog skett på strukturerat sätt med leverantören vid ramavtal.	
Bristande efterlevnad av ny inköbspolicy	TyBo har antagit en ny policy och riktlinje för inköp och upphandling. Inköp och upphandling har tidigare identifierats som ett område i behov av utveckling. Det är viktigt att efterleva LoU, att de som gör inköp är införstådda med gällande regelverk och riktlinjer samt att bolaget har en hög avtalstrohet samt genomför effektiva inköp. Risk för otillåtna direktupphandlingar eller inköp från leverantörer utan avtal ökar risken för avvikelser mot lagstiftning och regelverk.	Upprättat en avtalsdatabas (med all nödvändig information, såsom beställningar, priser, villkor) Belyst samtliga medarbetar på Tybo fika om inköp och efterlevnad av LOU. Även en visning av vår avtalsdatabas som finns tillgänglig för samtliga medarbetare via vår interna sida. Uppdaterat insidan med hur inköp sker på Tybo även bilagor inköbspolicy, riktlinjer och direktupphandlingar. Uppstartsmöten sker med alla nya leverantörer där vi bokar upp uppföljningsmöten och protokollför alla möten och spar de i avtalsdatabasen med avtalet.	

Otillräcklig kontroll av underentreprenörer och bristande beställarkompetens	I byggbranschen är det vanligt med underentreprenörer. Det finns en risk för att TyBo som beställare inte har en tillräcklig insyn eller kontroll över vilka underentreprenörer som genomför arbeten. I ägardirektivet anges att TyBo i sina upphandlingar ska, där så bedöms möjligt, använda sociala klausuler som en del av kontraktsvillkoren. Riskerna kan påverka såväl anseende (varumärke), men kan också leda till allvarliga arbetsskador för enskild. I sammanhanget blir vikten av beställarkompetens också tydlig. Att arbeta strategiskt med inköp och upphandlingar kan ha en positiv effekt på kostnadssidan. Det är viktigt att det finns en hög beställarkompetens i bolaget med en hög grad av affärsmässighet, i	Stickprover/ kontroller på fakturor har skett och genom det har vi förtydligat beställare om att handla på våra HBV avtal.	
--	---	---	--

	kombination med att nyttja volymupphandlingar med mera. Vid bristande beställarkompetens finns risk oseriösa aktörer men även för dyrare upphandlingar och underhålls- och renoveringsprojekt än nödvändigt.		
--	--	--	--

Uppföljning tillgänglighetsplan

Tillgänglighetsplanens aktiviteter behandlas för de olika verksamhetsområdena när nämnderna tar fram sina nämndplaner och följs upp vid tre tillfällen under året. Kommunövergripande förslag på aktiviteter behandlas av kommunstyrelsen. Det pågår ett gemensamt arbete med att ytterligare stärka samverkan mellan förvaltningarna och kommunala tillgänglighetsrådet. Det ger avtryck i form av att merparten av aktiviteterna för ökad tillgänglighet för Tyresöborna går i enlighet med plan. Tabellen nedan är en sammanvägd bedömning av tillgänglighetsplanen utifrån nämndernas rapportering. Aktiviteterna rapporteras som grön, gul eller röd. Grön innebär att aktiviteten genomförs enligt plan och kommer levereras i tid. Gul innebär att aktiviteten är påbörjad men går inte enligt plan eller riskerar att inte levereras i tid. Röd betyder att aktiviteten inte är påbörjad.

Prioriterat område	Aktivitet	Indikator	Kommentar	Bedömning
Tyresö kommun beaktar funktionsrättsperspektivet kontinuerligt	Utforma en tydlig arbetsbeskrivning rörande nämndsekreterarens samordnande ansvar för KTR, i tillgänglighetsfrågor. Tillgänglighetsplanen är en integrerad del av kommunplanen. (KS)	Arbetsbeskrivning finns fastställd av kommunkansliet per den 30 juni 2024.	Tillgänglighetsplan 2025 med beskrivning av det samordnande ansvaret är antagen.	Grön
Tyresö kommun skapar förutsättningar för ett likvärdigt och aktivt demokratiskt deltagande	Alla utredningar, tjänsteskrivelser och beslut som berör individer med intellektuell funktionsnedsättning ska även skrivas på lättläst. (ÄON)		Genomfört utbildningen Lättläst. Verksamheten ser över digitala lösningar för att göra information och beslut mer tillgängliga.	Gul

Tyresö kommun tillgängliggör information	All offentlig information ska finnas på lättläst, tillgänglig på såväl digitala som analoga medier. Öka tillgängligheten på Tyreso.se genom att implementera ett nytt kvalitetsverktyg (KS)	Utmärkelsen guld i Funkas tillgänglighetsrapport över webbplatser. Förbättring enligt Webperf utvärdering	Kommunikatörer har utbildats i lättläst. Arbete med broschyrer och webbinformation på lättläst pågår inom äldre- och omsorgsförvaltningens verksamheter. Kvalitetsverktyget är implementerat.	Grön
Tyresö kommun möjliggör kommunikation, delaktighet och självbestämmande i det vardagliga livet.	Genomföra åtgärdsplan med anledning av resultatet från brukarundersökning inom LSS 2022: - individuella månadssamtal - utökning av stödassistenter på servicebostäder - anställning av stödpedagoger till samtliga boenden - ökat antal individer med behov av hjälp, som har en samordnad individuell plan, SIP. (ÄON)	Fler individer anger att de får bestämma om saker som är viktiga hemma Öka antalet genomförda SIP med 30 %.	Verksamheten erbjuder månadssamtal, fler stödassistenter finns på servicebostäderna och stödpedagoger finns på alla gruppboheter. Uppföljning av indikatorerna visar att en större andel personer har inflytande över sitt boende, 74 procent 2023 jämfört med 57 procent 2022. Under 2024 har antalet genomförda SIP hittills ökat med 34 procent jämfört med samma period året innan.	Grön
Tyresö kommun utformar och upprätthåller tillgängliga fysiska miljöer	Åtgärda enkelt avhjälpta hinder (Boverkets föreskrifter 2011:13.) Säkerställa kvalitet på gång/cykelvägar för t.ex. permobiler, rullatorer inklusive belysning och markeringar. (KS/SBK)		Arbetar med frågorna löpande utifrån ärenden i ärendehanteringssystem. Ämnesgruppen för trafik prioriterar större åtgärder. Under 2024 planeras insatser för ”Säkra skolvägar”.	Grön
Tyresö kommun erbjuder jämlik välfärd och möjliggör för god hälsa	Implementering av Socialstyrelsens nationella riktlinjer för adhd och autism. Insatser för att främja hälsosamma matvanor och fysisk aktivitet till personer med funktionsnedsättning. (ÄON)	Antal LSS verksamheter som deltagit i programmet ”Hälsan spelar roll”.	Implementering av riktlinjer pågår. Medarbetare har utbildats och planering för kurser pågår.	Grön

Tyresö kommun erbjuder likvärdig fritid	Erbjuda anpassade aktiviteter och sprida kunskap för att främja tillgänglighet och inkludering för personer med funktionsnedsättningar. Samverka med föreningar som bedriver parasport. Nya lekplatser ska anpassas. (KFN, KS/SBK och ÅON)		Flera anpassade aktiviteter har genomförts som naturguidningar, ”prova-på parasport”, dans-, bild- och musikkurser samt funkiskören. Samarbeten har etablerats med föreningar och rapporten Ung Livsstil sprids för ökad tillgänglighet. Inga nya lekplatser planeras för året, men projektering pågår på Njupkärr där tillgänglighetsperspektivet beaktas.	Grön
Tyresö kommun erbjuder likvärdig utbildning	Barn och elever erbjuds en social, pedagogisk och fysisk lärmiljö som samspelar utifrån barn och elevers behov och förutsättningar så att utbildningen blir tillgänglig för alla. (BUN)	Öka andelen behöriga lärare i anpassade skolan. Ökad andel föräldrar till barn/ungdomar med NPF som anser att barnet/ungdomen får det stöd och de anpassningar de behöver. (enkätfråga)	Anpassade grundskolan har utökats med fyra behöriga lärare. Enkätundersökningen kommer att genomföras i enlighet med plan.	Grön
Tyresö kommun stöttar individen till arbete och försörjning	Ungdomar med funktionsnedsättning erbjuds feriejobb genom kommunen. Aktivt arbeta för att rekrytera praktikplatser och arbetstillfällen med insteg, ”supported employment” eller andra anställningsstöd från Arbetsförmedlingen speciellt för funktionsnedsatta. Tydliggöra ansvaret i att stötta personer med aktivitetsersättning i arbetsträning (ASN)		Totalt erbjöds 315 ungdomar feriejobb, varav 20 procent fick förtur. Kommunens arbetsgivargrupp arbetar aktivt för att skapa praktikplatser och arbetsmöjligheter med insteg för alla. För att underlätta för arbetsgivare att ta emot deltagare tas en handledarutbildning fram, och ett paket utvecklas tillsammans med ledartröjorna för att öka anställningsmöjligheterna. Det finns också en tydlig ansvarsfördelning mellan aktörerna som stödjer målgruppen.	Grön

Tyresö kommun erbjuder ett varierat och tillgängligt bostadsutbud	Beakta tillgänglighetsperspektivet vid revidering av lokalbehovsanalyser. (ASN, ÄON) Erbjuda anpassat boende enligt beslut, i rimlig tid. (ÄON)		Tillgänglighetsperspektivet beaktas alltid vid analys av nya lokalbehov. Antalet beslut som inte verkställs minskar. Samtidigt finns det tomma boendeplatser eftersom personer tackar nej.	Grön
---	--	--	---	-------------

ASN: arbetsmarknads- och socialnämnden

BUN: barn- och utbildningsnämnden

GVN: gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

KFN: kultur- och fritidsnämnden

KS: kommunstyrelsen

SBK: samhällsbyggnadskontoret

ÄON: äldre- och omsorgsnämnden

Ekonomiska rapporter

RESULTATRÄKNING

		Kommunen			Koncernen		
		Delår aug	Delår aug	Årsbudget	Prognos helår	Delår aug	Delår aug
Mnkr	Not	2024	2023	2024	2024	2024	2023
Verksamhetens intäkter	2	475,7	482,4	857,5	853,6	677,2	679,2
Verksamhetens kostnader	3	-2 552,6	-2 419,5	-4 000,2	-3 983,4	-2 668,1	-2 505,8
Avskrivningar	4	-115,7	-107,6	-157,9	-169,0	-161,6	-154,5
Jämförelsestörande poster		-	-	-	-	-	-
Verksamhetens nettokostnad		-2 192,7	-2 044,8	-3 300,5	-3 298,8	-2 152,6	-1 981,2
Skatteintäkter	5	1 990,1	1 931,1	2 990,3	2 989,3	1 990,1	1 931,1
Generella statsbidrag och utjämning	6	259,3	238,1	354,8	390,5	259,3	238,1
Verksamhetens resultat		56,7	124,4	44,6	81,0	96,9	188,0
Finansiella intäkter	7	11,2	9,1	8,5	15,3	6,0	3,9
Finansiella kostnader	8	-68,2	-44,8	-74,8	-72,3	-101,3	-67,0
Jämförelsestörande finansiella poster		-	-	-	-	-	-
Resultat efter finansiella poster		-0,2	88,8	-21,8	24,0	1,6	124,9
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT		-0,2	88,8	-21,8	24,0	1,6	124,9

BALANSRÄKNING

		Kommunen		Koncernen	
		Delår	Årsbok	Delår	Årsbok
Mnkr	Not	2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	0,6	0,9	0,6	0,9
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och anläggningar	10	4 422,1	4 072,7	6 781,8	6 467,2
Maskiner och inventarier	11	85,1	93,4	88,6	97,3
Finansiella anläggningstillgångar	12, 13	124,0	124,4	187,6	190,9
Summa anläggningstillgångar		4 631,8	4 291,4	7 058,5	6 756,4
Bidrag till statlig infrastruktur					
		-	-	-	-
Omsättningstillgångar					
Förråd och exploateringsfastigheter	14	37,4	37,2	37,4	37,2
Fordringar	15	341,2	332,6	421,7	395,4
Kortfristiga placeringar		-	-	-	-
Kassa och bank	16	123,9	172,6	131,5	178,5
Summa omsättningstillgångar		502,5	542,4	590,6	611,1
SUMMA TILLGÅNGAR		5 134,4	4 833,9	7 649,1	7 367,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17				
Årets resultat		-0,2	117,8	1,6	121,8
Resultatutjämningsreserv		150,0	150,0	150,0	150,0
Övrigt eget kapital		1 939,1	1 852,1	2 552,3	2 461,3
Summa eget kapital		1 938,9	1 969,9	2 553,9	2 583,1
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	660,5	523,0	660,5	523,0
Andra avsättningar	19	0,2	0,2	58,2	58,2
Skulder					
Långfristiga skulder	20	1 684,8	1 483,9	3 037,5	2 906,3
Kortfristiga skulder	21	849,9	856,9	1 339,0	1 296,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		5 134,4	4 833,9	7 649,1	7 367,4

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

Panter och därmed jämförliga säkerheter		-	-	-	-
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och eller avsättningar	22	717,8	686,4	717,8	686,4
Övriga ansvarsförbindelser	23	1 934,4	1 934,8	144,4	144,8
Hyses- och leasingåtaganden	24	332,8	548,4	306,6	523,4
SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		2 984,9	3 169,6	1 168,7	1 354,6
Soliditet (exkl. panter och ansvarsförbindelser)		37,8%	40,8%	33,4%	35,1%
Soliditet (inkl. pensionsförpliktelser)		23,8%	26,6%	24,0%	25,7%

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Kommunen

Kommunens redovisning är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk och görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. För tillgångar i form av mark och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Omprövning av nyttjandeperiod ska ske om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt.

Intervall avskrivningstider

Immateriella	3 – 5 år
Pågående arbeten	ingen avskrivning
Mark	ingen avskrivning
Byggnader och anläggningar	3 – 120 år
Maskiner och inventarier	3 – 50 år
Aktier och andelar	ingen avskrivning
Bostadsrätter	ingen avskrivning

För anläggningstillgångar med komponenter som har olika nyttjandeperiod och där varje komponents anskaffningsvärde är betydande i förhållande till totalt anskaffningsvärde för investeringen ska uppdelning göras på komponenter. Detta för att avskrivningarna ska spegla tillgångens förbrukning.

Egen nedlagd tid som är direkt hänförlig till investeringsprojekt debiteras investeringen med faktisk lönekostnad enligt tidsredovisning, i enlighet med RKR R4.

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 i Tyresö kommun har satts till 50 000 kr. För investeringar i hyrda lokaler har gränsen beslutats till 500 000 kr.

Tillgångar och skulder

Tillgångar och skulder upptas till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Fordringar

Fordringar upptas till det belopp som beräknas inflyta.

Skulder och avsättningar

I enlighet med RKR R2 bokförs gatukostnadsersättningar och privata exploateringsersättningar som långfristig skuld och intäktsförs i sin helhet när kommunens åtagande är uppfyllt. Offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter för VA periodiseras över tid. Antal år som intäkten periodiseras är ett vägt genomsnitt baserat på den genomsnittliga avskrivningstiden för VA-verksamhetens samtliga tillgångar i kommunen.

Pensionsskuld

Pensionsskuld före 1998 redovisar Tyresö kommun som en ansvarsförbindelse, enligt blandmodellen. Pensionsskuld som uppkommit från 1 januari 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och årets förändring redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen. Pensionsskuldens räntekostnad redovisas bland finansiella kostnader i resultat-räkningen. Pensionsförpliktelser värderas enligt RIPS21.

Leasing

Under år 2024 har kommunen fortsatt genomgången av kommunens långfristiga hyresavtal, som initierades under 2023. Avtalet med Tyresö nya badanläggning AB har visat sig vara komplext till sin natur. Därför har fokus under 2024 varit att se över klassificeringen av det avtalet i första hand. I dialog mellan leverantören och kommunen har en bedömning gjorts att avtalet till 40 procent avser köp av simhallstjänster, vilka även fortsättningsvis ska bokföras som kostnad. Övriga 60 procent avser hyra, vilka i bokföringen per augusti 2024 har omklassificerats till finansiell leasing. Det innebär att den årliga kostnaden redovisas uppdelad mellan en operationell del under verksamhetens kostnader som köp av tjänst och en finansiell del som avskrivning och finansiella kostnader.

Omklassificeringen till finansiell leasing påverkar kommunens balansräkning genom upptagande av en anläggningstillgång och en motsvarande långfristig skuld.

Kommunens bedömning är att den här omklassificeringen är en rättelse av fel, men att resultateffekten inte är väsentlig. I enlighet med RKR R12 ska fel som inte är väsentliga rättas i de finansiella rapporter som avser den period då felet upptäckts. På grund av avtalets komplexitet gjordes bedömningen att invänta utredning från extern expertis innan rättelse kunde ske på tillförlitligt sätt. Därför har rättelse av fel gjorts i de finansiella rapporterna år 2024. Rättelsen påverkar följaktligen resultat och ställning enbart för denna period.

Kommunen har inte justerat de finansiella rapporternas jämförelseår för 2023 eftersom kommunen bedömer att resultat och balans endast påverkas marginellt. Kommunens soliditet år 2023 var 40,8 %. Om justering av jämförelsetal skulle ha skett hade soliditeten istället blivit 39,2 %, vilket är en skillnad på -1,6 %. Förändringen av omslutningen för år 2023 skulle bli 2,35 % och förändringen för resultatet år 2023 skulle påverkas med -1,39 %. Dessa förändringar är så pass små att det inte påverkar en rättvisande bild, vilket innebär att de finansiella rapporterna ändå är förenliga med god redovisningssed.

Rättelse av eget kapital

Under år 2024 har hyresavtalet med Tyresö nya badanläggning AB klassificerats från operationell till delvis finansiell leasing med 60 procent. Omklassificeringen har hanterats som rättelse av fel enligt regelverket i RKR R12. Effekten av rättelsen har redovisats som en negativ justering på eget kapital 2024 till ett belopp om 30,8 mnkr.

Intäkter

Intäkter redovisas när de kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla kommunen. Periodiseringar av inkomster och utgifter sker enligt god redovisningssed i enlighet med RKR R2.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKRs prognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Säkringsredovisning

Kommunen tillämpar säkringsredovisning för optioner enligt RKR R8.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas på egen rad i resultaträkningen samt i not. För att en post ska betraktas som jämförelsestörande, ska posten uppgå till ett väsentligt belopp samt vara av sådant slag att den är viktig att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder, enligt RKR R11.

Kassaflöde

Kommunens kassaflöde upprättas enligt indirekt metod.

Sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande koncernföretag:

Tyresö Bostäder AB	100 %
Södertörns Miljö- & hälsoskyddsförbund	29,60 %
Södertörns Överförmyndarnämnd	11,14 %
Södertörns brandförsvarsförbund	9,00 %
Samordningsförbudet Östra Södertörn	7,04 %
Stockholmsregionens Försäkrings AB	3,52 %
Kommuninvest	0,58 %
Inera AB	0,16 %

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden. Konsolidering sker med proportionell metod. Samtliga bolag där kommunens ägarandel överstiger 20 % konsolideras, utom Södertörns miljö- och hälsoskyddsförbund, där konsolideringsskyldighet ej föreligger enligt rekommendation RKR R16, pga att verksamheten är av obetydlig omfattning i proportion till kommunen. Det innebär att, utöver kommunen, är Tyresö Bostäder AB det enda bolag som ingår i den sammanställda redovisningen.

Tyresö Bostäder AB tillämpar årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelser i redovisningsprinciper mellan kommunen och det kommunala bolaget är det kommunens redovisningsprinciper som är vägledande för den sammanställda redovisningen.

Det finns inget lagstadgat krav för kommunen att upprätta sammanställd redovisning vid delårsbokslut. Ej heller finns lagstadgat krav på att bolagens delårsbokslut ska granskas. Tyresö kommun har dock valt att upprätta sammanställd redovisning baserat på preliminära siffror från Tyresö bostäder.

	Kommunen		Koncernen	
Not 2 Verksamhetens intäkter	Delår aug	Delår aug	Delår aug	Delår aug
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Försäljningsintäkter	16,2	15,5	16,2	15,5
Taxor och avgifter *)	186,2	173,6	168,3	158,9
Hyror och arrenden	67,5	67,0	283,7	269,1
Bidrag och kostnadsersättningar **)	153,2	144,8	153,0	151,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	39,8	39,1	39,8	39,1
Intäkter från exploateringsverksamhet	-	39,8	-	39,8
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,6	1,2	0,6	1,2
Övriga verksamhetsintäkter	12,1	1,5	15,6	4,5
Summa verksamhetens intäkter	475,7	482,4	677,2	679,2

*) varav 0,005 mnkr avser gatukostnadsersättning

**) varav 148,1 mnkr avser bidrag och ersättningar från staten. Av dessa är 1,5 mnkr offentliga investeringsbidrag.

Kommunen har inga tomträttsavgälder.

	Kommunen		Koncernen	
Not 3 Verksamhetens kostnader	Delår aug	Delår aug	Delår aug	Delår aug
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Personalkostnader exklusive pensionskostnader *)	-1 080,4	-1 048,5	-1 110,4	-1 080,2
Pensionskostnader	-167,8	-128,4	-176,0	-128,4
Lämnade bidrag	-60,8	-56,1	-60,8	-56,1
Köp av huvudverksamhet	-815,2	-767,3	-815,2	-767,3
Lokal- och markhyror	-62,6	-59,6	-31,2	-30,1
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-67,6	-53,5	-177,5	-147,7
Inköp av varor och material	-54,6	-59,9	-54,6	-59,9
Inköp av tjänster	-79,8	-71,9	-79,8	-71,9
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-	-19,0	-	-0,5
Realisationsförluster och utrangering	-8,5	-4,4	-8,5	-4,4
Bolagsskatt	-	-	-	-
Övriga verksamhetskostnader	-155,2	-151,0	-154,1	-159,5
Summa verksamhetens kostnader	-2 552,6	-2 419,5	-2 668,1	-2 505,8

*) Förändring av semesterlöneskuld bokförs per augusti som kostnadsminskning och påverkar resultatet positivt eftersom merparten av personalens uttag av årets semester ännu inte är fullt intjänad.

	Kommunen		Koncernen	
Not 4 Avskrivningar och nedskrivningar	Delår aug	Delår aug	Delår aug	Delår aug
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Immateriella tillgångar	-0,3	-0,1	-0,3	-0,1
Byggnader och anläggningar	-104,4	-96,8	-149,3	-142,5
Maskiner och inventarier	-11,0	-10,7	-12,0	-12,0
Nedskrivning byggnader och anläggningar	-	-	-	-
Summa avskrivningar och nedskrivningar	-115,7	-107,6	-161,6	-154,5

	Kommunen		Koncernen	
Not 5 Skatteintäkter	Delår aug	Delår aug	Delår aug	Delår aug
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Allmän kommunalskatt	1 989,7	1 902,9	1 989,7	1 902,9
Slutavräkningsdifferens föregående år	-8,3	10,4	-8,3	10,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	8,7	17,8	8,7	17,8
Summa skatteintäkter	1 990,1	1 931,1	1 990,1	1 931,1

	Kommunen		Koncernen	
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning	Delår aug	Delår aug	Delår aug	Delår aug
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämning	2,3	16,4	2,3	16,4
Regleringsbidrag	100,2	76,6	100,2	76,6
Kostnadsutjämning	91,7	72,0	91,7	72,0
Kommunal fastighetsavgift	63,9	62,4	63,9	62,4
Generella bidrag från staten *)	17,4	23,6	17,4	23,6
<i>varav stöd EU-val</i>	1,4	-	1,4	-
<i>varav stöd extra medel Skolverket 2024</i>	1,2	-	1,2	-
<i>varav stöd minska timanställda 2024</i>	3,1	-	3,1	-
<i>varav stöd minska timanställda 2023</i>	9,7	7,3	9,7	7,3
<i>varav stöd utökad bemanning ssk säbo</i>	1,9	3,2	1,9	3,2
<i>varav stöd minska timanställda 2022</i>	-	11,7	-	11,7
<i>varav stöd med anledning av Ukraina</i>	-	1,3	-	1,3
Avgift till LSS-utjämning	-16,2	-13,0	-16,2	-13,0
Summa generella statsbidrag och utjämning	259,3	238,1	259,3	238,1

*) Erhållna generella statsbidrag som kommer intäktsredovisas under september till december uppgår till 11,5 mnkr.

	Kommunen		Koncernen	
Not 7 Finansiella intäkter	Delår aug	Delår aug	Delår aug	Delår aug
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Utdelning från koncernföretag	0,5	0,4	-	-
Ränteintäkter	5,7	2,6	5,8	2,7
Borgensavgifter	4,8	4,7	-	-
Övriga finansiella intäkter	0,2	1,4	0,2	1,2
Summa finansiella intäkter	11,2	9,1	6,0	3,9

	Kommunen		Koncernen	
Not 8 Finansiella kostnader	Delår aug	Delår aug	Delår aug	Delår aug
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Resultat från finansiell anläggningstillgång	-	-	-2,8	-
Räntekostnader på upptagna lån	-22,0	-12,1	-52,3	-34,5
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	-41,7	-32,5	-41,7	-32,5
Finansiell kostnad på optioner	-	-0,2	-	-0,2
Övriga finansiella kostnader	-4,4	-0,0	-4,4	0,2
Summa finansiella kostnader	-68,2	-44,8	-101,3	-67,0

	Kommunen		Koncernen	
Not 9 Immateriella anläggningstillgångar	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	1,2	-	1,2	-
Årets investeringar	-	1,2	-	1,2
Utgående anskaffningsvärde	1,2	1,2	1,2	1,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-0,2	0,0	-0,2	0,0
Årets avskrivningar	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
Utgående avskrivningar	-0,5	-0,2	-0,5	-0,2
Utgående bokfört värde	0,6	0,9	0,6	0,9
Genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	4	5	4	5

	Kommunen		Koncernen	
Not 10 Mark, byggnader och anläggningar	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde *)	4 841,6	4 373,7	8 099,4	7 630,0
Årets investeringar	49,6	374,1	55,4	375,4
Årets försäljningar	-	-6,6	-	-6,6
Årets utrangeringar	-30,4	-54,4	-30,4	-54,4
Årets nedskrivningar	-	-	-	-
Omklassificeringar	-	-10,2	-	-10,2
Utgående anskaffningsvärde	4 860,8	4 676,6	8 124,4	7 934,2
Ingående ackumulerade avskrivningar *)	-1 661,7	-1 514,8	-2 557,5	342,2
Årets försäljningar	-	4,0	-	4,0
Årets utrangeringar	27,8	48,2	27,8	48,2
Årets avskrivningar	-104,4	-147,8	-149,6	-216,2
Årets nedskrivningar	-	-	-	-
Omklassificeringar	-	-	-	-
Utgående avskrivningar	-1 738,3	-1 610,4	-2 679,3	506,2
Pågående projekt	1 299,7	1 006,5	1 336,7	1 039,2
Utgående bokfört värde	4 422,1	4 072,7	6 781,8	6 467,2

*) Ingående anskaffningsvärde och ingående ackumulerad avskrivning har ökats jämfört med utgående balans. Det beror på att kommunen har ändrat klassificeringen av hyresavtalet med Tyresö nya badanläggning AB till att delvis redovisas som finansiell leasing. Det innebär att ingående anskaffningsvärde har ökat med 165 mnkr och att ingående ackumulerat avskrivning har ökat med 51 mnkr. Med hänvisning till särskilda skäl enligt RKR R12 har jämförelsetal för helår 2023 inte justerats. Se även upplysning i avsnittet redovisningsprinciper.

Varav finansiell leasing	110,5	-	110,5	-
Genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	47	32	54	37

	Kommunen		Koncernen	
Not 11 Maskiner och inventarier	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	182,4	174,6	209,7	201,2
Årets investeringar	9,5	21,7	10,0	22,5
Årets försäljningar	-1,1	-	-1,1	-
Årets utrangeringar	-21,2	-14,0	-21,2	-14,0
Omklassificeringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	169,6	182,4	197,4	209,7
Ingående ackumulerade avskrivningar	-94,4	-90,8	-117,8	-112,4
Årets försäljningar	1,1	-	1,1	-
Årets utrangeringar	15,4	12,8	15,4	12,8
Årets avskrivningar	-11,0	-16,4	-12,0	-18,2
Omklassificeringar	-	-	-	-
Utgående avskrivningar	-88,9	-94,4	-113,3	-117,8
Pågående projekt	4,4	5,4	4,4	5,4
Utgående bokfört värde	85,1	93,4	88,6	97,3
Varav finansiell leasing	4,4	4,2	5,0	4,2
Genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	15	11	16	12

	Kommunen		Koncernen	
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar – aktier och andelar	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Aktier i Tyresö Bostäder AB	50,0	50,0	-	-
Aktier i Stockholmsregionens försäkrings AB	4,1	4,1	4,1	4,1
Övriga aktier *)	0,0	0,0	110,9	110,9
Kommuninvest ekonomisk förening	40,5	40,5	40,5	40,5
Andel i bostadsrätter	10,3	10,3	10,3	10,3
Tyrestaskogen, grundfond	3,0	3,0	3,0	3,0
Summa aktier och andelar	108,0	108,0	168,9	168,9

*) I koncernsiffran ingår Tyresö bostäders innehav i Kryddvägen Bostad AB.

	Kommunen		Koncernen	
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar – långfristiga fordringar	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Utlämnade lån för gatukostnad och va-avgifter	16,3	16,5	16,3	16,5
Avgår kortfristig del av utlämnade långfristiga lån	-1,2	-1,1	-1,2	-1,1
Finansiell placering i optioner	-	-	2,3	5,1
Övriga långfristiga fordringar	0,9	1,0	1,3	1,4
Summa långfristiga fordringar	16,0	16,5	18,7	22,0
Summa finansiella anläggningstillgångar (not 12 och 13)	124,0	124,4	187,6	190,9

	Kommunen		Koncernen	
Not 14 Förråd, exploateringstillgångar mm	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Exploateringsmark Trollbäcken	10,4	10,3	10,4	10,3
Exploateringsmark Bollmora	20,0	19,8	20,0	19,8
Exploateringsmark Östra Tyresö	6,9	6,9	6,9	6,9
Exploateringsmark Lindalen	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa förråd, exploateringstillgångar mm	37,4	37,2	37,4	37,2

	Kommunen		Koncernen	
Not 15 Fordringar	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	13,9	26,2	16,3	28,2
Värdereglering av kundfordringar	-1,1	-1,0	-1,1	-1,0
Fordran statsbidrag *)	31,5	2,0	31,5	2,0
Fordran för moms och momsersättning	21,6	34,0	24,7	39,4
Fordran kommunal fastighetsavgift	67,4	62,9	67,4	62,9
Övriga kortfristiga fordringar	5,3	11,7	83,3	68,8
Upplupna ränteintäkter	9,5	7,1	9,5	7,1
Upplupna skatteintäkter	39,1	109,0	39,1	109,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter **)	154,0	80,8	150,9	78,9
Summa kortfristiga fordringar	341,2	332,6	421,7	395,4

*) varav 10,1 mnkr avser upplupna riktade statsbidrag och 21,3 avser upplupna generella statsbidrag. Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls.

**) varav 3,5 avser upplupna kostnadsersättningar.

	Kommunen		Koncernen	
Not 16 Kassa och Bank	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Kassa	-	0,0	-	0,0
Bankmedel	123,9	172,6	131,5	178,5
Summa kassa och bank	123,9	172,6	131,5	178,5

Tyresö kommun har en koncernkontokredit på 150 mnkr som inte var utnyttjad vid bokslutstillfället.

	Kommunen		Koncernen	
Not 17 Eget kapital	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Ingående kapital, ingående värde *)	1 969,9	1 852,1	2 583,1	2 461,3
Årets justering av eget kapital **)	-30,8	-	-30,8	-
Periodens resultat	-0,2	117,8	1,6	121,8
Summa eget kapital	1 938,9	1 969,9	2 553,9	2 583,1
Ingående resultatutjämningsreserv	150,0	150,0	150,0	150,0
Årets avsättning till / disponering av reserv	-	-	-	-
Utgående resultatutjämningsreserv	150,0	150,0	150,0	150,0

*) Kommunens skuld till Renhållnings-kollektivet och VA-kollektivet ingår i kortfristiga skulder, se not 21.

**) Avser justering av hyresavtalet med Tyresö nya badanläggning AB som till 60 procent ändrat klassificering från operationell leasing till finansiell leasing. Justering rättelse av fel över eget kapital, enligt RKR R12.

	Kommunen		Koncernen	
Not 18 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Avsatt till pensioner, tjänstemän				
Ingående avsättning pensioner, exkl särskilda beslut	420,9	343,6	420,9	343,6
Försäkring	-	-	-	-
Ränteuppräkning	3,2	3,8	3,2	3,8
Basbeloppsuppräkning	38,5	29,9	38,5	29,9
Nya utbetalningar	-7,7	-10,0	-7,7	-10,0
Ändring av diskonteringsränta	-	-	-	-
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-	-	-
Intjänad förtroendevald	2,0	1,8	2,0	1,8
Intjänad PA-KL	0,0	1,1	0,0	1,1
Nyintjänad Förmånsbestämd ålderspension	74,5	50,6	74,5	50,6
Nyintjänad särskild avtalspension	-	-	-	-
Nya efterlevandepensioner	-	0,5	-	0,5
Övrig post	0,2	-0,4	0,2	-0,4
<i>Utgående avsättning, exkl. särskild löneskatt</i>	<i>531,6</i>	<i>420,9</i>	<i>531,6</i>	<i>420,9</i>
Löneskatt	129,0	102,1	129,0	102,1
Summa avsatt till pensioner, exkl särskilda beslut	660,5	523,0	660,5	523,0
Ingående avsättning pensioner särskilda beslut	-	-	-	-
förändring under året	-	-	-	-
<i>Utgående avsättning, exkl. särskild löneskatt</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Löneskatt	-	-	-	-
Summa avsatt till pensioner särskilda beslut	-	-	-	-
Summa avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	660,5	523,0	660,5	523,0
Not 18a Specifikation per förmån				
Pensionsbehållning PFA	0,0	0,0	0,0	0,0
Pensionsbehållning OPF-KL	4,2	3,9	4,2	3,9
Förmånsbestämd ålderspension	498,2	392,0	498,2	392,0
Särskild avtalspension	-	-	-	-
Pension till efterlevande	1,6	1,8	1,6	1,8
PA-KL pensioner	7,7	5,7	7,7	5,7
Övrigt	19,9	17,6	19,9	17,6
Löneskatt	129,0	102,1	129,0	102,1
Summa specifikation, not 18a	660,5	523,0	660,5	523,0
Antal tjänstemän som enligt avtal har rätt till visstidspension	0	0	0	0
Aktualiseringsgrad	98%	98%	98%	98%

	Kommunen		Koncernen	
Not 19 Andra avsättningar	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Återställning skolpaviljong pga tidsbegränsat bygglov *)	0,2	0,2	0,2	0,2
Skatter i bolagen	-	-	57,9	57,9
Summa avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	0,2	0,2	58,2	58,2

*) Återställande förväntas ske år 2027.

	Kommunen		Koncernen	
Not 20 Långfristiga skulder	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Lån i banker och kreditinstitut	1 500,0	1 350,0	3 290,0	3 140,0
Avgår kortfristig del av långfristig skuld	-340,0	-250,0	-770,0	-610,0
Långfristig leasingskuld	146,8	4,2	147,2	4,2
Avgår kortfristig del av långfristig leasingskuld	-4,3	-0,9	-4,3	-0,9
Anslutningsavgift VA *)	185,6	190,0	177,8	181,9
Offentliga investeringsbidrag **)	88,1	86,9	88,1	86,9
Gatukostnadsersättning ***)	-	-	-	-
Privata investeringsbidrag ****)	108,5	103,4	108,5	103,4
Övriga långfristiga skulder	0,2	0,2	0,2	0,7
Summa långfristiga skulder	1 684,8	1 483,9	3 037,5	2 906,3

*) Anslutningsavgifter VA periodiseras linjärt i takt med att de totala tillgångarna för VA skrivs av.

***) Offentliga investeringsbidrag periodiseras linjärt under den nyttjandetid som motsvarande tillgång har.

****) Gatukostnadsersättningar skuldförs initialt och redovisas som intäkt i sin helhet det år kommunens åtagande är uppfyllt.

*****) Privata investeringsbidrag skuldförs initialt och redovisas som intäkt i sin helhet det år kommunens åtagande är uppfyllt.

	Kommunen		Koncernen	
Not 20a Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Lån som förfaller inom				
0-1 år	340,0	250,0	770,0	610,0
1-3 år	400,0	490,0	1 125,0	1 270,0
3-5 år	610,0	410,0	1 245,0	1 060,0
Senare än 5 år	150,0	200,0	150,0	200,0
Summa	1 500,0	1 350,0	3 290,0	3 140,0
Kreditgivare				
Nordea Hypotek	-	-	100,0	200,0
Kommuninvest	1 500,0	1 350,0	3 190,0	2 940,0
Summa kreditgivare	1 500,0	1 350,0	3 290,0	3 140,0

Koncernkontokrediterna uppgår till 150 Mkr, varav 0 Mkr var utnyttjad per 2024-08-31.

Räntebindningstid i dagar Tyresö Kommun*	871	916	-	
Räntebindningstid i dagar Tyresö Bostäder AB *)		-	850	986
Snittränta inkl derivat för kommun	1,96%	1,86%		-
Tyresö Bostäders snittränta inkl derivat, exkl borgensavgift *)		-	2,62%	2,43%

*) Siffror i koncernkolumnen avser Tyresö Bostäder, inte ett sammanvägt snitt för kommunkoncernen.

	Kommunen		Koncernen	
Not 21 Kortfristiga skulder	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Kortfristig del av långfristig skuld	344,3	250,9	774,3	610,9
Leverantörsskulder	119,2	228,4	130,3	251,2
Personalens skatter och avgifter	55,8	54,5	55,8	54,5
Momsskuld	-	4,5	-	4,5
Förutbetalda statsbidrag *)	61,0	31,1	61,0	31,1
Övriga kortfristiga skulder	36,7	40,7	46,2	46,6
Upplupna pensionskostnader	59,2	47,0	59,2	47,0
Upplupen löneskatt	15,0	13,1	15,0	13,1
Upplupna semesterlöner **)	31,4	81,6	31,4	81,6
Upplupna räntekostnader	3,4	2,3	3,4	2,3
Förutbetald skatteintäkt	-	-	-	-
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter ***)	123,9	102,8	162,4	154,1
Summa kortfristiga skulder	849,9	856,9	1 339,0	1 296,9

*) varav 37,1 mnkr avser förutbetalda riktade statsbidrag och 23,9 mnkr avser förutbetalda generella statsbidrag. Riktade statsbidrag intäcksredovisas i takt med att villkoren uppfylls.

**) Semesterlöneskuld per augusti är lägre jämfört med helår på grund av att personalens uttag av årets semester ännu inte är fullt intjänad.

***) Ingår skuld till VA-kollektivet med 4,3 mnkr samt till renhållningskollektivet med 6,3 mnkr. Kommunen har inga förutbetalda kostnadsersättningar.

	Kommunen		Koncernen	
Not 22 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder och eller avsättningar	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Mnkr	2024	2023	2024	2023
<i>Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998</i>				
Ingående ansvarsförbindelse	552,4	542,4	552,4	542,4
Ränteuppräkning	2,6	3,8	2,6	3,8
Basbeloppsuppräkning	39,6	40,6	39,6	40,6
Utbetalningar	-29,5	-39,0	-29,5	-39,0
Ändring av diskonteringsränta	-	-	-	-
Ändrint livslängdsantagande i RIPS	-	-	-	-
Aktualisering	-	-	-	-
Övrig post	12,4	4,6	12,4	4,6
<i>Utgående ansvarsförbindelse, exkl. särskild löneskatt</i>	577,6	552,4	577,6	552,4
Löneskatt	140,1	134,0	140,1	134,0
Summa pensionsförpliktelser	717,8	686,4	717,8	686,4
Pensionsskuld Södertörns Brandförsvarsförbund, inkl. löneskatt	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser	717,8	686,4	717,8	686,4

*) Tyresö kommun har en förtroendevald som enligt avtal har rätt till visstidspension.

	Kommunen		Koncernen	
	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Not 23 Borgensåtaganden				
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Tyresö Bostäder AB	1 790,0	1 790,0	-	-
Tyresö Nya Badanläggning AB	140,0	140,0	140,0	140,0
Trollbäckens Tennisklubb	3,8	4,0	3,8	4,0
Tyresö Strands Båtklubb	0,6	0,8	0,6	0,8
Summa borgensåtaganden	1 934,4	1 934,8	144,4	144,8

Not 23b Solidarisk borgen

Tyresö kommun har i september 2010 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 2024-08-31 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 medlemskommunerna 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 medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Tyresö kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige ABs totala förpliktelser till 624 188 263 400 kronor och totala tillgångar till 630 304 972 567 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 622 952 538 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 3 662 688 591 kronor.

	Kommunen		Koncernen	
	Delår aug	Årsbok	Delår aug	Årsbok
Not 24 Hyres- och leasingåtaganden				
Mnkr	2024	2023	2024	2023
Not 24a Hyres- och leasingåtaganden, operationella				
Inom 1 år	16,3	19,0	4,7	5,8
senare än ett år men inom fem år	124,6	133,8	110,1	122,0
senare än fem år *)	48,0	394,1	48,0	394,1
Summa hyres- och leasingåtaganden, operationella	188,9	546,9	162,8	521,9

*) Under år 2024 har kommunen ändrat klassificeringen av hyresavtalet med Tyresö Nya Badanläggning AB till att delvis redovisas som finansiell leasing. Tidigare har avtalet i sin helhet redovisats som operationellt i den här noten. Minskningen rörande operationell leasing jämfört med årsboksutslutet är 358 mkr, varav den förändrade redovisningsprincipen rörande simhallen har en påverkan med 346,4 mkr. I och med omklassificeringen ingår avtalet inte längre i den här noten. Kommunen har dock ett framtida åtagande för tjänstedelen av avtalet.

Not 24b Finansiella leasingåtaganden, fast egendom

Inom 1 år	3,2	-	3,2	-
senare än ett år men inom fem år	15,8	-	15,8	-
senare än fem år	123,4	-	123,4	-
Summa finansiella leasingåtaganden, fast egendom	142,4	-	142,4	-

Not 24c Finansiella leasingåtaganden, lös egendom

Inom 1 år	1,1	0,9	1,1	0,9
senare än ett år men inom fem år	0,4	0,6	0,4	0,6
senare än fem år	-	-	-	-
Summa finansiella leasingåtaganden, lös egendom	1,4	1,5	1,4	1,5

Summa panter och ansvarsförbindelser (not 22-24)	2 984,9	3 169,6	1 168,7	1 354,6
---	----------------	----------------	----------------	----------------

Särredovisning av Vatten och Avlopp

	Delår aug	Delår aug
Resultatrapport Vatten och Avlopp	2024	2023
Verksamhetens intäkter	97,6	80,5
Verksamhetens kostnader	-76,7	-73,9
Avskrivningar	-11,9	-10,6
Verksamhetens nettokostnader	9,0	-4,0
Finansiella intäkter	-	-
Finansiella kostnader	-5,4	-2,2
Årets resultat	3,6	-6,2
Avsättning/återföring förutbetalad intäkt VA-kollektivet	-3,6	6,2
Resultat efter bokslutsdisposition	0,0	0,0
	Delår aug	Årsbok
Balansrapport Vatten och Avlopp	2024	2023
Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	548,7	542,6
Maskiner och inventarier	4,7	3,9
Summa anläggningstillgångar	553,4	546,5
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	17,2	7,6
Summa omsättningstillgångar	17,2	7,6
SUMMA TILLGÅNGAR	570,7	554,2
Ingående eget kapital	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0
Summa eget kapital	0,0	0,0
Kortfristiga skulder	14,4	18,4
Långfristiga skulder	556,3	535,7
Summa avsättningar och skulder	570,7	554,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	570,7	554,2

Bilaga 1 Uppföljning

Kommunens verksamhet och ekonomi följs upp kontinuerligt. Det är viktigt för att se att den förda politiken får genomslagskraft och att resurser används effektivt. Uppföljningen ligger även till grund för planeringen framåt, liksom för beslut om åtgärder och eventuella omprioriteringar när något inte leder dit det ska.

Kommunfullmäktige ansvarar för kommunens övergripande och långsiktiga styrning genom att ange övergripande mål, inriktning och omfattning i kommunplanen. Kommunstyrelsen verkställer kommunfullmäktiges beslut och ska dessutom utöva tillsyn över nämnder och bolag. Det är kommunstyrelsen som fastställer formerna för hur verksamheter och ekonomi ska följas upp och rapporteras. Kommunstyrelsens uppföljning till fullmäktige sker genom delårsrapporter och årsredovisning. Delårsrapporterna upprättas var fjärde månad per den 30 april och den 31 augusti. De ska innehålla utfall och ekonomiska prognoser för drifts- och investeringsbudget samt redovisa måluppfyllelse och följa upp risker. Årsredovisning görs vid varje årsskifte.

Nämnderna är ansvariga för sina verksamheter och ska följa upp sin verksamhet och ekonomi i tillräcklig omfattning. Nämnderna ska lämna delårsrapport var fjärde månad per den 30 april och den 31 augusti och en verksamhetsberättelse vid årets slut. Delårsrapporten ska innehålla utfall, ekonomiska prognoser, bedömning av måluppfyllelse och uppföljning av risker. Den ska även innehålla förslag på åtgärder som nämnden avser vidta vid avvikelser och status på uppdrag. Förutom att bidra till de övergripande kommunala målen ska nämnderna säkerställa att de uppfyller de krav som ställs genom lagstiftning och andra styrdokument. Uppföljning och analys baseras på egenkontroll, riskhantering och avvikelshantering. Nämndernas delårsrapporter och verksamhetsberättelser beslutas i nämnden och rapporteras därefter till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Nämnderna ska även, förutom att leverera delårsbokslut och årsberättelse, också redovisa de månatliga ekonomiska prognoserna och uppföljning av de övergripande målen och investeringar samt viktiga händelser och status på uppdrag. Om någon nämnd bedömer att målen inte kommer att uppfyllas ska de rapportera risker, avvikelser och åtgärder till kommunstyrelsen, så snart det är möjligt.

Bolagsstyrelsen är ansvarig för sin verksamhet. Bolagen ska lämna delårsrapport per 30 april och 31 augusti med uppföljning av mål, investeringar och risker. Årsredovisning lämnas efter årets slut. Bolagen ska i samband med årsredovisning lämna en redogörelse för hur det kommunala ändamålet uppfyllts. Även bolaget rapporterar månatligen enligt samma struktur som nämnderna ovan. Nämnderna ska årligen se över sina taxor och avgifter i syfte att avgiftsintäkterna ska bidra till verksamheternas finanser.

För att läsa mer om processen för att styra, planera och följa upp verksamheten se [Tyresö kommuns plan för styrning, planering och uppföljning](#).

Uppföljning av mål

Tyresö kommunkoncern har i fyra målområden med underliggande mål konkretiserat vad som är viktigt att uppnå för att kommunen ska röra sig i rätt riktning mot visionen och nå en god ekonomisk hushållning. Till varje mål finns indikatorer som mäter måluppfyllelsen. Vissa indikatorer följs genom

undersökningar och enkäter andra genom den samlade bedömningen av underliggande nivåers måluppfyllelse.

Uppföljning av verksamheten:

Följande gör enskilda rapporteringar vilket utgör underlag bedömning av måluppfyllelsen:

1. Barn- och utbildningsförvaltningen: förskola, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning
2. Äldre- och omsorgsförvaltningen: äldreomsorg, omsorg om personer med funktionsnedsättning
3. Arbetsmarknads- och socialförvaltningen: individ och familjeomsorg, arbete och integration
4. Kultur- och fritidsförvaltningen: bibliotek, kultur, fritid och fritidsgårdar
5. Kommunstyrelsen - staberna och Stöd- och servicekontoret
6. Samhällsbyggnadskontoret inklusive bygglovsverksamheten
7. Tyresö Bostäder (ingår inte i vissa indikatorer inom målområde ekonomi)

Grön: Fyra eller fler noder är gröna, inga röda Gult: Alla kombinationer som inte är röda eller gröna. Röd: tre eller fler av noderna är röda. Under ekonomimålet finns ett tillägg vilket redogörs för under det målet.

Mål: Medarbetare i Tyresö kommunkoncern är motiverade och delaktiga i kommunens utveckling.

En samlad bedömning för målområdet görs vid årsredovisningen utifrån indikatorerna nedan, vid delåret följs endast indikator ett och två:

Indikatorer	2024	T1	T2
1. Nämnder/förvaltningar/kontor/stabers/koncerns måluppfyllelse.	*	Grön	Grön
2. Kommunkoncernens sjukfrånvaro (<i>rullande 12</i>).	Minska jämfört med 2023, följs vid delår	Grön	Grön
3. Frisktalerna ska öka	Förbättras jämfört med 2023		
4. Resultat i medarbetarundersökningen	Förbättras jämfört med 2023		

**Grön: Fyra eller fler noder är gröna, inga röda Gult: Alla kombinationer som inte är röda eller gröna. Röd: tre eller fler av noderna är röda. Vilka som ingår i redovisningen redogörs för under rubriken "uppföljning verksamhet".*

Variationer i resultaten ska synliggöras och förklaras samt om möjligt redovisas på ålder och kön.

Målområde två: Kvalitetsförbättringar skapar vi tillsammans, hela tiden

En samlad bedömning för målområdet görs vid årsredovisningen utifrån indikatorerna nedan, vid delåret följs endast indikator ett:

Indikatorer	2024	T1	T2
1. Nämnder/förvaltningar/kontor/stabers/bolagets måluppfyllelse	*	Grön	Grön
2. Delaktighetsindex i KKiK**	Bibehålla eller öka jämfört med 2023		

3. Tyresö kommuns resultat i KKiK**	Positiv trend utifrån SKR:s bedömningskriterier.	
-------------------------------------	--	--

*Grön: Fyra eller fler noder är gröna, inga röda Gult: Alla kombinationer som inte är röda eller gröna. Röd: tre eller fler av noderna är röda. Vilka som ingår i redovisningen redogörs för under rubriken "uppföljning verksamhet".

**Kommunens Kvalitet i Korthet, KKiK – SKRs sammanställning av nyckeltal som har ambitionen att i ett övergripande perspektiv beskriva kommunens kvalitet och möjliggör jämförelse med andra kommuner.

Variationer i resultaten ska synliggöras och förklaras samt om möjligt redovisas på ålder och kön.

Mål: Tyresö kommun levererar bra välfärdstjänster för de som bor, verkar och vistas här, nu och i framtiden.

En samlad bedömning för målområdet görs vid årsredovisningen utifrån indikatorerna nedan, vid delåret följs endast indikator ett och indikator två, egna servicemätningar:

Indikator

Indikatorer	2024	T1	T2
1. Nämnder/förvaltningar/kontor/staber/bolagets måluppfyllelse	*	Grön	Grön
2.Samlad bedömning av SCB:S medborgarundersökning och egna servicemätningar	Bibehålla eller öka andel positiva svar jämfört med 2023	Grön	Grön
3.Företagsklimat, totalt NKI	Förbättras jämfört med 2023		
4.Ungdomars trygghet, Stockholmsenkät och elevenkät	Förbättras jämfört 2023		
5.Trygghet i samhället, öppna jämförelser	Bibehålla eller öka andel positiva svar jämfört med 2023		

*Grön: Fyra eller fler noder är gröna, inga röda Gult: Alla kombinationer som inte är röda eller gröna. Röd: tre eller fler av noderna är röda. Vilka som ingår i redovisningen redogörs för under rubriken "uppföljning verksamhet".

Variationer i resultaten ska synliggöras och förklaras samt om möjligt redovisas på ålder och kön.

Mål: Tyresö kommuns inköp, investeringar och resursanvändning är kostnadseffektiv och balanserad.

En samlad bedömning görs utifrån indikatorerna nedan:

Indikatorer	2024	T1	T2
1. Alla förvaltningar och kontor bedrivs med tilldelade resurser och bolagens verksamheter bedrivs enligt budget.	*	Gul	Gul
2. Samlat resultat för kommunens förvaltningar och kontor är i enlighet med tilldelade resurser.		Grön	Grön

*Grön: Fyra eller fler noder är gröna, inga röda Gult: Alla kombinationer som inte är röda eller gröna. Röd: tre eller fler av noderna är röda. Vilka som ingår i redovisningen redogörs för under rubriken "uppföljning verksamhet". För samhällsbyggnadskontoret bedöms kontorets ekonomiska resultat exklusive förgäveskostnader. Dock gäller att målet som helhet ska bedömas grönt om det samlade överskottet för kontor och förvaltningar överstiger 1 procent av budgetramen.

För information om uppföljning av finansiella mål, se målområde ekonomi.

Mål: Hållbarhetsmål

En samlad bedömning för målområdet görs vid årsredovisningen utifrån indikatorerna nedan, vid delåret följs endast indikator ett:

Indikatorer	2024	T1	T2
1. Nämnder/förvaltningar/kontor/stabers/koncerns måluppfyllelse.	*	Grön	Grön
2Uppnå ett nettonollutsläpp av territoriella växthusgaser från Tyresö 2030	I enlighet med ambition		
3Kommunkoncernens fordon och transporter är fossilfria 2025	I enlighet med ambition		
4 Hållbarhetsredovisning med särskilt fokus på kommunkoncernens utveckling i förhållande till målen inom Agenda 2030.	I enlighet med ambition		

**Grön: Fyra eller fler noder är gröna, inga röda Gult: Alla kombinationer som inte är röda eller gröna. Röd: tre eller fler av noderna är röda. Vilka som ingår i redovisningen redogörs för under rubriken "uppföljning verksamhet".*