

Delårsrapport med prognos 1 2024

Örebro kommun

Beslutas av Kommunstyrelsen, den 3 juni 2024

Innehåll

| | |
|--|----|
| Förslag till beslut..... | 3 |
| Kommundirektörens bedömning och analys | 4 |
| Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi | 4 |
| Händelser av väsentlig betydelse | 4 |
| Förväntad utveckling | 4 |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning..... | 5 |
| Ekonomiskt läge | 5 |
| Finansiella mål..... | 6 |
| Resultat och ekonomisk ställning | 7 |
| Balanskravsresultat..... | 19 |
| Finansiella rapporter..... | 20 |
| Resultaträkning..... | 20 |
| Kassaflödesanalys..... | 21 |
| Balansräkning | 22 |
| Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna | 23 |
| Driftredovisning | 24 |
| Kommunfullmäktige | 25 |
| Verksamheten i kommunens nämnder..... | 25 |
| Taxefinansierade verksamheter, Kommunstyrelsens utrymme och Finansiering .. | 30 |
| Verksamheten i kommunens företag | 31 |
| Investeringsredovisning | 34 |
| Kommunkoncernens investeringar | 34 |
| Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet..... | 36 |
| Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital | 38 |
| Bilaga 2 Uppföljning av strategiska mål och uppdrag..... | 39 |
| Samtliga mål..... | 39 |
| Sammanfattning avseende uppdragen | 40 |
| Uppföljning per strategiskt område | 40 |
| Bilaga 3 Nämnders planerade och vidtagna åtgärder för att nå en ekonomi i balans..... | 49 |

Förslag till beslut

Sammanfattning

Kommunledningsförvaltningen har sammanställt en delårsrapport till och med den 31 mars och helårsprognos 1 för 2024 för Örebro kommun. I rapporten görs en uppföljning av kommunens finansiella mål och finansiella ställning.

Resultat efter årets första tre månader visar ett utfall på 228 mnkr. Årets prognos på helår visar ett resultat på 127 mnkr. Det budgeterade resultatet är 327 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på -199 mnkr. Av avvikelsen återfinns -272 mnkr inom verksamhetens resultat och 73 mnkr inom finansverksamheten.

Prognosen inom den löpande verksamheten i kommunens nämnder i ingår i verksamhetens resultat och prognostiserar en samlad negativ budgetavvikelse på -385 mnkr.

Prognosen för kommunens investeringar uppgår till 1 342 mnkr vilket är 138 mnkr lägre än budget. Prognosen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 761 mnkr, vilket är 59 mnkr lägre än budget. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 581 mnkr, vilket är 79 mnkr lägre än budget.

Två av fyra finansiella mål beräknas uppnås under året.

Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 1 2024 Örebro kommun

Förslag till beslut

Kommunledningsförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 1 för 2024 godkänns.
2. Samtliga nämnder som prognostiserar negativ budgetavvikelse för år 2024 ska vidta åtgärder för att säkra en långsiktigt hållbar ekonomi. Vidtagna åtgärder ska redovisas till Kommunstyrelsen i samband med delårsrapport med prognos 2.

Delårsrapporten överlämnas till Kommunfullmäktige.

Kommundirektörens bedömning och analys

Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi

Världsläget med bland annat ökade geopolitiska spänningar och klimatläget innebär osäkerhet för den ekonomiska utvecklingen och förutsättningar kan snabbt förändras. Svensk ekonomi har legat före andra länder i den konjunkturella nedgången. Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) antar en tidigare uppgång men det kommer att dröja till 2025 innan de lägre räntorna slår igenom och tillväxten tar fart. Den demografiska utvecklingen påverkar Sveriges kommuner och så också Örebro kommun. Färre nyfödda och fler äldre innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre.

Delårsrapporten och prognosen för helåret visar på ett positivt resultat på grund av ett högre resultat från finansverksamheten än budgeterat. Den löpande verksamheten i nämnderna visar dock på en negativ budgetavvikelse. Kärnverksamhetens utmaningar kräver därför fortsatt uppföljning och åtgärder för att stärka kommunens driftsresultat för helåret.

Händelser av väsentlig betydelse

Förändringarna i befolkning kommer påverka kommunerna. Den äldre delen av befolkningen ökar samtidigt som färre barn föds vilket innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre. En fortsatt låg befolkningstillväxt väntas vilket får stora effekter för kommunerna, lägre skatteintäkter, lägre intäkter från exploatering men även mindre behov av förskola och skola. Nämnderna arbetar med omställning och anpassning av sina verksamheter. Det handlar om att se över hur lokaler används och nyttjas och få en balans mellan där det finns färre barn och där det finns en överetablering och samtidigt säkerställa att den verksamhet som bedrivs motsvarar uppdraget.

Inom övriga välfärdstjänster pågår översyn av bostäder som sker i dialog med lokalförsörjningsavdelningen och fastighetsägarna i syfte att få ned kostnader och svara upp mot behovet av fler servicebostäder.

Förändringar i lagstiftning avseende förändrat arbetstidsmätt medför ekonomiska utmaningar att anpassa scheman och bemanning för verksamheterna.

Förväntad utveckling

Omvärldsläget gör att investeringsnivåerna i samhället är lägre i nuläget och det gör det svårt att göra en bedömning när den nationella ekonomin vänder. Den prognostiserade nybyggnadstakten påverkar kommunens intäkter. Behovet av bostäder bedöms öka inom de närmaste åren eftersom kommunen har en positiv befolkningsutveckling.

Utvecklingen inom säkerhetsområdet bedöms leda till ökade behov. Det civila försvaret som är en del av totalförsvaret har på allvar kommit i fokus. Åtgärder som identifieras i kontinuitetsplaneringen behöver finansiering. Det handlar exempelvis om reservverk och förrådshållning. Klimatomställningen kommer att leda till ökade kostnader och att inte göra något riskerar att leda till ännu högre kostnader för hantering av klimatrelaterade händelser.

Ett fortsatt effektiviseringsarbete pågår inom kommunen. För att nå en ekonomi i balans vid årets slut, men också för att ta höjd för kommande år, behöver vissa effektiviseringar slutföras. En utmaning är att frigöra medel för utvecklingsinsatser samtidigt som kostnader behöver sjunka. Bättre digitala verktyg gällande ökad tillgänglighet av relevanta fakta behövs för chefer. Detta för att snabbare kunna ta faktabaserade beslut och agera proaktivt.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppföljning av de strategiska målen och uppdragen redovisas i bilaga 2. Delårsrapport med prognos 1 2024 avser enbart en rapportering av det ekonomiska resultatet.

Ekonomiskt läge

Avsnittet baseras på cirkulär 24:27, SKR april 2024 samt SKR ekonomirapport maj 2024
Världsläget med bland annat ökade geopolitiska spänningar i flera delar av världen och klimatläget innebär osäkerheter för den ekonomiska utvecklingen och förutsättningar kan snabbt förändras. Hög inflation i både omvärld och nationellt har präglat samhällsekonomin under en tid. Åtstramande penningpolitik har gett resultat och inflationen är nu på väg ner mot mer normala nivåer. Det möjliggör en utveckling mot sänkta styrräntor och en mindre försiktig finanspolitik.

Det förbättrade ekonomiska läget innebär att räntesänkningar väntas i både USA, Europa och Sverige under 2024 som bedöms fortsätta under 2025. En första sänkning av styrräntan har beslutats av Riksbanken i maj 2024. SKR räknar med ytterligare tre sänkningar under året. Inflationstakten från SCB visar att KPI var 3,9 procent samtidigt som KPIF var 2,3 procent i april 2024. Den lägre inflationen bidrar till att reallönerna ökar. Reallöneökningen och hushållens lägre ränteutgifter bidrar till en högre hushållskonsumtion. Konsumtionen påverkas dock fortsatt av varaktigt högre pris- och räntenivåer.

Svensk ekonomi har legat före andra länder i den konjunkturella nedgången. SKR antar en tidigare uppgång, men det kommer att dröja till 2025 innan de lägre räntorna slår igenom och tillväxten tar fart. BNP antas öka med 2,8 procent jämfört med tillväxten 2024 på 0,6 procent.

Den svaga efterfrågan påverkar antalet sysselsatta och arbetade timmar kommer minska i år. Många arbetsgivare har behållit sin fasta personal längre, i år väntas företagen inte kunna fortsätta med detta utan fler företag minskar sin personalstyrka och antalet sysselsatta minskar. Arbetslösheten bedöms öka från 7,5 procent 2023 till 8,5 procent 2024. Ökad BNP 2025 innebär att utvecklingen förbättras och sysselsättning och arbetade timmar ökar igen. År 2026 bedöms en hög sysselsättningsstillväxt och arbetskraftsdeltagandet 2027 väntas nå samma nivå som 2023.

Skatteunderlaget utvecklas svagt i år då minskningen av antal arbetade timmar dämpar lönesumman i år. Den svaga nominella ökningen av skatteunderlaget i kombination med fortsatt höga kostnader för bland annat avtalspensioner bidrar till att skatteunderlaget i reala termer minskar både 2023 och 2024. Det dröjer till 2025 innan skattunderlaget reallt sett överträffar 2022 års nivå.

Förändringarna i befolkning kommer påverka kommunerna. Under 2023 var det drygt 190 kommuner som minskade sin befolkning, orsakerna var bland annat historiskt låg fertilitet, relativt låg invandring samt att Skatteverket rensat i register. En fortsatt låg befolkningstillväxt väntas vilket får stora effekter för kommunerna, lägre skatteintäkter, lägre intäkter från exploatering men även mindre behov av förskola och skola. Den äldre delen av befolkningen ökar samtidigt och innebär att resurser kommande år måste ställas om från verksamheter riktade mot barn och unga till verksamheter riktade mot äldre.

Finansiella mål

Kommunallagen anger att kommuner ska ange finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH) och som säkrar kommunens finansiella ställning för kommande generationer. För att bibehålla Örebro kommuns finansiella ställning i en tid av osäkerhet, och vikande resultat från den löpande verksamheten, behöver det säkerställas att den totala nettokostnadsnivån och investeringsnivån ryms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag över tid. Det behöver också vara en balans mellan egen finansiering och upplåning för hela kommunkoncernen. På lång sikt behöver kommunen upprätthålla nivån på soliditeten för att bibehålla ett finansiellt handlingsutrymme. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och den samlade nivån för nya investeringar och underhållsinvesteringar i redan befintliga tillgångar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Verksamhetens resultat prognostiseras till -195 mnkr vilket motsvarar -1,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (0,9 procent 2023). Prognosen pekar på att det finansiella målet på 0,7 procent inte beräknas att uppnås. Den genomsnittliga andelen för perioden 2020–2024 ligger på 2,9 procent.

Enligt prognosen beräknas självfinansieringsgraden till 44 procent, vilket innebär att målet om 95 procent självfinansieringsgrad inte beräknas uppnås. Årets prognos motsvarar en genomförandegrad på 91 procent, vilken historiskt har uppgått till knappt 60 procent. Om prognosen skulle beräknas med hänsyn till den historiska genomförandegraden på 60 procent skulle självfinansieringsgraden i stället uppgå till 68 procent.

För att anpassa nivån för koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet till det finansiella utrymmet, oavsett hur kommunen väljer att organisera sin fastighetsförvaltning, så finns ett finansiellt mål som anger att dessa investeringar inte ska överskrida 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, beräknas till 11 procent vilket innebär att målet beräknas att uppnås.

Det finansiella målet om en soliditet på minst 50 beräknas uppnås även om soliditeten minskar med 0,8 procentenheter under året till 56,1 procent.

| Kommunfullmäktiges finansiella mål | Prognos måluppfyllelse |
|---|--|
| Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. | -1,8 procent Målet beräknas inte att uppnås |
| Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 95 procent. | 43,9 procent Målet beräknas inte att uppnås |
| Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, ska uppgå till max 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. | 11,0 procent Målet beräknas att uppnås |
| Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive internbankens påverkan. | 56,1 procent Målet beräknas att uppnås |

På övergripande nivå bedöms GEH-målen vara uppfyllda när följande resultat uppnås.

- Minst tre av fyra finansiella mål är uppfyllda samt
- Minst 70 procent av de nämnd- och bolagsmål som är relaterade till de verksamhetsmässiga GEH-målen uppfyllda.

Resultat och ekonomisk ställning

Resultaträkning

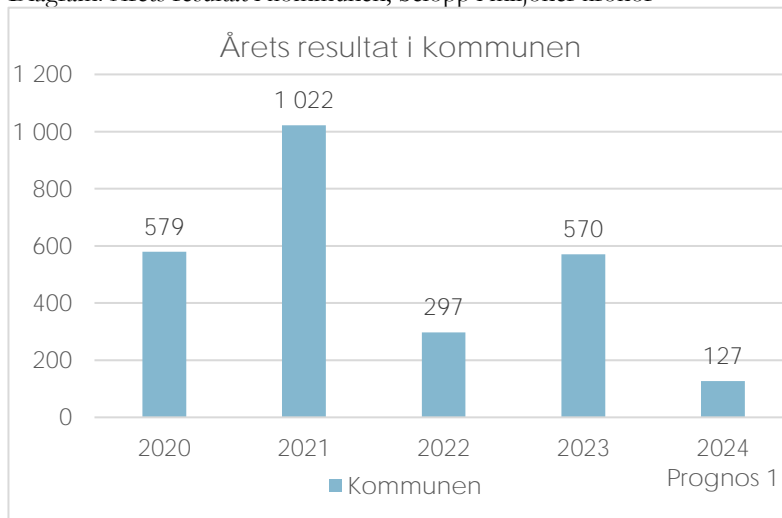
Örebro kommun bedriver en del av sin verksamhet i företags- och entreprenadform och har därför ägarintressen i ett antal olika aktiebolag, ekonomiska föreningar och stiftelser. I samband med årsbokslut görs sammanställda räkenskaper över årets resultat för den kommunala koncernen. I Delårsrapport med prognos 1 omfattar den finansiella analysen främst ett övergripande ekonomiperspektiv för kommunen. I avsnitten Driftredovisning och Investeringsredovisning ges en översiktlig bild över delårsresultat och prognos för verksamheten i kommunens nämnder och bolag.

Periodens resultat

Periodens resultat (januari-mars) uppgår till 228 mnkr, jämförelsestörande poster ingår i resultatet med 198 mnkr. Periodens resultat exklusive jämförelsestörande poster blir då 30 mnkr. Då perioden omfattar tre månader i stället för normalt 4 månader så görs inte någon jämförelse mellan åren i denna uppföljning. Verksamhetens nettokostnad för delår 1 ligger på 2 777 mnkr vilket motsvarar ca 25 procent av budgeten. Skatteintäkter och generella statsbidrag ligger på 2 774 mnkr. Vilket innebär att den totala nettokostnadsnivån inte rymms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden. Finansnettot för perioden ligger på 232 mnkr. Orealiserade vinster från kapitalförvaltningen utgör merparten av delårsresultatet och är att betrakta som jämförelsestörande.

Årets prognos

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



Årets första prognos i kommunen visar ett resultat för helår på 127 mnkr (570 mnkr 2023). Det är 199 mnkr lägre än det budgeterade resultatet på 327 mnkr. Budgetavvikelsen består i en negativ budgetavvikelse inom verksamhetens resultat på 272 mnkr. I verksamhetens resultat visar prognosen för den löpande verksamheten en negativ budgetavvikelse medan årets prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag har en positiv avvikelse. Resterande del av budgetavvikelsen återfinns inom finansverksamheten som redovisar en prognostiserad positiv budgetavvikelse på 73 mnkr.

I årets prognos finns jämförelsestörande poster från försäljning av tillgångar och realiserade realisationsvinster och realisationsförluster inom kapitalförvaltningen på 272 mnkr. Exkluderas de jämförelsestörande posterna landar kommunens prognos för årets resultat på -145 mnkr.

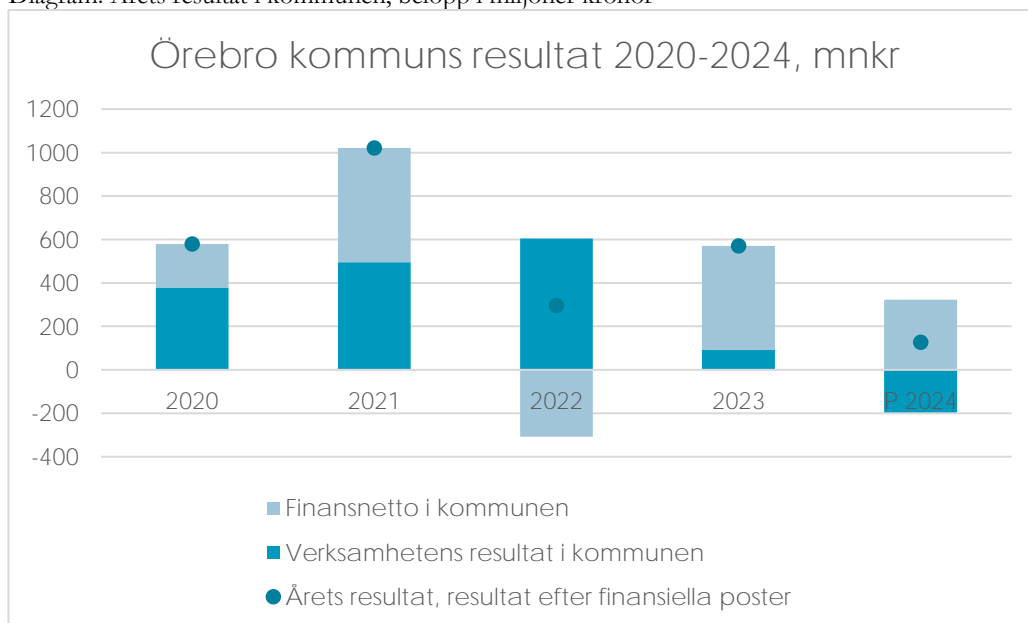
Tabell: Jämförelsestörande poster i kommunens resultat, belopp i miljoner kronor

| Jämförelsestörande poster i kommunens resultat | Delår 1:2024 | Bokslut 2020 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Prognos 1:2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat | 16 | 118 | 75 | 76 | 30 | 90 |
| Realisationsvinster/ -förluster från försäljning av anläggningstillgångar | - | 2 | 2 | -3 | 9 | - |
| Exploateringsresultat | 16 | 117 | 140 | 79 | 21 | 90 |
| Ändrat livslängdsantagande RIPS (pensionsskuld) | - | - | -30 | - | - | - |
| Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip, digital arbetsplats resp. elevdatorer | - | - | -36 | - | - | - |
| Jämförelsestörande poster i finansiella poster | 182 | 9 | 349 | -479 | 337 | 182 |
| Realisationsvinster/-förluster inom finansnettot | 29 | 34 | 68 | 0 | 36 | 29 |
| Försäljning av bostadsrätter | - | - | - | - | 3 | - |
| Orealiserade vinster och förluster inom finansnettot | 122 | -11 | 280 | -478 | 302 | 122 |
| Efterläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt | 30 | -14 | 1 | -1 | -3 | 30 |
| Summa jämförelsestörande poster i kommunens resultat | 198 | 127 | 424 | -403 | 367 | 272 |

Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för verksamhetens resultat i kommunen uppgår till -195 mnkr (91 mnkr 2023), en negativ budgetavvikelse på 272 mnkr. Det är verksamhetens resultat som utgör grunden för det finansiella resultatmålet. Budgeterat resultat motsvarar 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, 77 mnkr.

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



Verksamhetens nettokostnad i kommunen

Prognosen för verksamhetens nettokostnader uppgår till 11 267 mnkr (10 568 mnkr 2023). I verksamhetens nettokostnad ingår det ekonomiska resultatet av den löpande verksamheten. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 699 mnkr eller 6,6 procent jämfört med 2023. Budgeterad nettokostnadsökning är 3,1 procent. Avräknas jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen på 7,2 procent (10,1 procent 2023).

Flera verksamheter påverkas fortsatt av höga prisnivåer inom till exempel livsmedel, energi samt köp av extern vård och färdtjänst. Inflationen ger upphov till successiva kostnadsökningar beroende på när avtal prisjusteras.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en negativ budgetavvikelse på 368 mnkr (negativ avvikelse på 197 mnkr 2023), varav nämnderna sammantaget visar en negativ budgetavvikelse på 385 mnkr (negativ avvikelse på 371 mnkr, justerat för ianspråktagande av eget kapital). Taxefinansierad verksamhet, avfall visar en positiv avvikelse på 6 mnkr. Övriga poster inom verksamhetens nettokostnad finansiering och avskrivningar visar en positiv avvikelse på 11 mnkr. Där exploateringsfastigheter prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 9 mnkr medan pensionskostnaderna beräknas bli högre än budgeterat ca 62 mnkr. Avskrivningarna prognostiseras till 289 mnkr, vilket är en ökning jämfört med 2023, men 21 mnkr lägre än budget. Eftersatt aktivering av nedlagda investeringsutgifter, s.k. pågående arbete i balansräkningen, bidrar till de relativt låga avskrivningskostnaderna för året men det innebär att de skjuts på framtiden och belastar driftresultatet med årliga avskrivningar under nyttjandeperioden när de tas i drift. I samband med övergången till Raindance 2.0 (ny version av ekonomisystemet) har det påbörjats en genomgång av pågående anläggningar där anläggningar som inte varit aktiva sedan ca 1 år tillbaka kommer att delaktiveras för att inte kommunen ska skjuta kostnader på framtiden.

Tabell: Verksamhetens resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor

| Verksamhetens resultat | Delår 1:2024 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Prognos 1:2024 | Budget 2024 | Avvikelse 2024 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Verksamhetens intäkter | 653 | 2 583 | 2 714 | 2 710 | 2 928 | -218 |
| Verksamhetens kostnader | -3 361 | -11 872 | -13 008 | -13 688 | -13 517 | -171 |
| - varav jämförelsestörande poster | 16 | 76 | 30 | 90 | 71 | 19 |
| Avskrivningar och nedskrivningar | -69 | -261 | -274 | -289 | -310 | 21 |
| Verksamhetens nettokostnader | -2 777 | -9 550 | -10 568 | -11 267 | -10 899 | -368 |
| Skatteintäkter | 2 130 | 7 972 | 8 379 | 8 496 | 8 582 | -86 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 644 | 2 183 | 2 280 | 2 576 | 2 394 | 182 |
| Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning | 2 774 | 10 155 | 10 659 | 11 072 | 10 976 | 96 |
| Verksamhetens resultat | -4 | 605 | 91 | -195 | 77 | -272 |

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteunderlagsprognosen från SKR i april visade på en bättre utveckling än vad som förutspåddes i den skatteprognos som fanns tillgänglig i samband med beslutet om ÖSB.

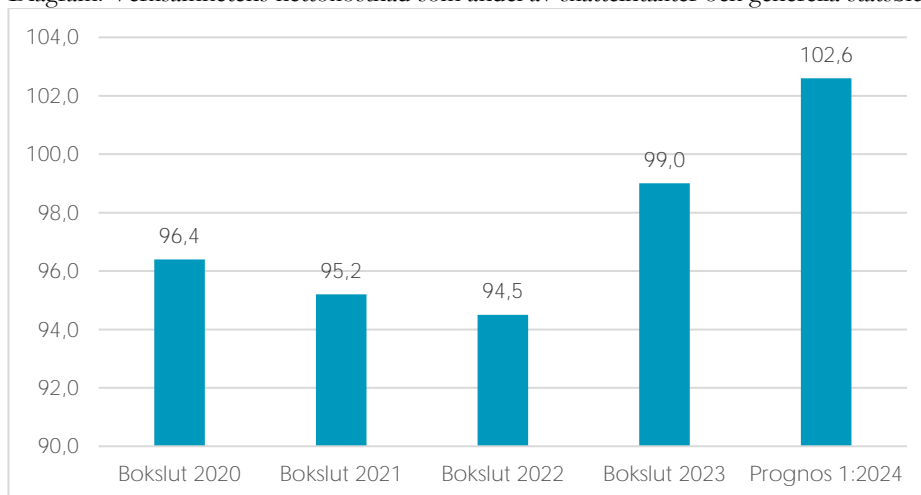
Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiseras till 11 072 mnkr, 96 mnkr högre än budget (10 659 mnkr 2023), vilket är en ökning med 413 mnkr jämfört med 2023 eller 3,9 procent. Kommunen har budgeterat med en ökning med 3,0 procent. Generella statsbidrag förstärks av årets medel för att *säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer* samt *bidrag för genomförande av EU-val* som är särskilt riktade medel som klassas som generella då de inte är villkorade, men fördelas i sin tur till berörda nämnder via Kommunstyrelsen.

Regeringens höstbudget innehöll en satsning som avsåg en förstärkning av det generella statsbidraget på 6 miljarder för landets kommuner och regioner. Medel skulle bland annat förbättra de ekonomiska förutsättningarna och minska effekten av den kraftiga inflationen. Effekten av det höjda statsbidraget ingick i SKR:s skatteunderlagsprognos för oktober och innebar en nettoökning av skatteintäkterna med 53 mnkr för Örebro kommun. Medel kunde inte beredas i tid till reviderad ÖSB i oktober 2023. Kommunstyrelsen föreslår med anledning av detta en upprevidering av skatteintäkter och generella statsbidrag med 53 mnkr till Kommunfullmäktige i juni (Ks 1570/2023). Detta var inte känt när berörda nämnder lade sina prognoser så därför är de föreslagna kompensationerna till nämnderna inte medtaget i prognosen.

När den löpande driften har finansierats behöver tillräckligt stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag vara kvar för att begränsa behovet av upplåning för att finansiera kommunens investeringar. Genom att ställa verksamhetens nettokostnader i relation till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag ges en bild av hur kommunen finansierat sin verksamhet – den ska visa om det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Prognosen visar att verksamhetens nettokostnader utgör 102,6 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag 2024 (99 procent 2023). Vilket innebär att nuvarande

prognos tyder på att det inte finns en balans mellan intäkter och kostnader i den löpande verksamheten 2024. Flera verksamheter rapporterar att de har svårt att klara en ekonomi i balans. Men en del av den ökade kostnadsutvecklingen i verksamheten är övergående, vilket är positivt. Det förändrade pensionsavtalet för kommuner och regioner i kombination med hög inflation har inneburit en kostnadsökningspuckel åren 2023–2024 och beräknas sjunka kraftigt mellan 2024–2025 för att sedan stabiliseras över resterande del av planperioden under förutsättning att inflationen går tillbaka och närmar sig målnivån om 2 procent.

Diagram: Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, procent



När andelen överstiger 100 procent innebär det att skatteintäkter och generella statsbidrag inte räcker till och resultaten från finansverksamheten är med och bidrar för att finansiera den verksamhet som bedrivs. Nivån på kommunalskatten har varit oförändrad sedan 2016.

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamheten mäter hur väl den ekonomiska styrningen fungerar mot givna förutsättningar i budgeten. En god budgetföljsamhet är en förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och därmed en god ekonomisk hushållning. Det finns en viss osäkerhet i prognoserna med anledning av att årets prognos grundas på de tre första månaderna i stället för fyra vilket har aviserats av vissa nämnder. Det pågår en uppgradering av kommunens ekonomisystem och för att säkra leverans till delår 1 tidigare lades delårsbokslutets redovisningsmässiga period med en månad.

Tabell: Komprimerad drifttabell per nämnd med budgetföljsamhet, belopp i miljoner kronor

| Nämnd, anslag | Delår 1:2024 Netto | Budget 2024 | Prognos 1:2024 | Budget- avvikelse 2024 | Justerad budget- avvikelse* | Budget- följsamhet |
|--|--------------------------|----------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Kommunfullmäktige | -4 | -16 | -16 | 0 | 0 | -1,6% |
| Förskolenämnden | -316 | -1 163 | -1 166 | -3 | -1 | -0,3% |
| Grundskolenämnden | -666 | -2 482 | -2 485 | -3 | 3 | -0,1% |
| Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden | -310 | -1 281 | -1 248 | 33 | 33 | 2,6% |
| Funktionsstödsnämnden | -320 | -1 214 | -1 258 | -44 | -44 | -3,5% |
| Socialnämnden | -206 | -665 | -833 | -168 | -168 | -20,1% |
| Vård- och omsorgsnämnden | -521 | -1 948 | -2 072 | -124 | -124 | -6,0% |
| Överförmyndarnämnden | -6 | -20 | -23 | -3 | -3 | -12,2% |
| Bygg- och miljönämnden | -9 | -26 | -28 | -1 | -1 | -4,4% |
| Kultur- och fritidsnämnden | -108 | -409 | -409 | 0 | 0 | 0,1% |
| Teknik- och servicenämnden | -92 | -246 | -267 | -21 | -21 | -7,8% |
| Markplanerings- och exploateringsnämnden | -35 | -89 | -91 | -2 | -2 | -2,2% |
| Valnämnden | 0 | -3 | -3 | 0 | 0 | 0,0% |
| Kommunstyrelsen | -227 | -875 | -924 | -49 | -44 | -5,3% |
| Summa nämnder | -2 817 | -10 423 | -10 808 | -385 | -371 | -3,6% |
| Teknik- och servicenämnden, taxefinansierad verksamhet | 2 | 0 | 6 | 6 | 6 | |
| Utrymme för kommunstyrelsen | 0 | -506 | -446 | 60 | 60 | |
| Kommunstyrelsen, finansiering | 111 | 356 | 287 | -70 | -70 | |
| Verksamhetens kostnader och intäkter | -2 708 | -10 589 | -10 978 | -389 | -375 | -3,5% |

Av kommunens totala budgetavvikelse på -199 mnkr utgör avvikelsen den löpande verksamheten inom nämnderna en negativ budgetavvikelse på 385 mnkr (negativ avvikelse på 201 mnkr 2023). Det motsvarar en avvikelse på -3,6 procent (-1,4 procent 2023) i relation till verksamhetens prognostiserade nettokostnader. Den löpande verksamheten bör inte ha större avvikelse än +/-1 procent. 9 av 13 nämnder har större avvikelse än +/- 1 procent. 8 av de 9 nämnderna har en negativ avvikelse. Socialnämnden är den nämnd som avviker mest med 20 procent. Vård- och omsorgsnämnden samt Funktionsstödsnämnden som till belopp har stora avvikelser avviker med 6 procent respektive 3,5 procent. Det finns därför anledning att följa och analysera orsaker till avvikelser i budgetföljsamheten framåt för att ge förutsättningar för att dämpa kostnadsökningar i verksamheten. Befolkningsutveckling, verksamheternas lokalbehov och investeringsplaneringen behöver gå i takt för att inte kommunen ska dra på sig en för stor kostym och onödiga kostnader vid en vikande befolkningsutveckling. I nämndernas delårsrapporter redogör nämnderna för de åtgärder för en ekonomi i balans som pågår eller planeras under året, dessa sammanfattas i bilaga 3.

Oron inom byggbranschen där en del parter har skjutit projekt på framtiden har under pågående lågkonjunktur påverkat kommunens möjligheter att sälja tillgångar inom exploateringsverksamheten. Ett ökat intresse för att ingå reservationsavtal indikerar att det finns förhoppningar om att nå strax över budgeterade nivåer för exploateringsverksamheten under året. Årets första prognos signalerar också en positiv utveckling av den kommunalekonomiska utjämnningen för året. Det har hittills i år varit ett gynnsamt läge på den finansiella marknaden.

Tabell: Fördelning av budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor

| Tabell: Fördelning av budgetavvikelse i kommunens resultat | Prognos april | Prognos augusti | Bokslut december |
|---|---------------|-----------------|------------------|
| Årets resultat i kommunen | 127 | | |
| Budgeterat resultat - överskott | 327 | | |
| Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar | -368 | 0 | 0 |
| - Kommunfullmäktige | 0 | | |
| - Nämndernas samlade budgetavvikelse | -385 | | |
| - Taxefinansierad verksamhet | 6 | | |
| - Utrymme för kommunstyrelsen, finansiering exkl. tomträtter och exploatering | -19 | | |
| - Tomträttsverksamheten | -10 | | |
| - Exploateringsverksamheten | 19 | | |
| - Avskrivningar | 21 | | |
| Budgetavvikelse skatteintäkter och generella statsbidrag | 96 | | |
| Budgetavvikelse verksamhetens resultat | -272 | 0 | 0 |
| Budgetavvikelse finansnetto | 73 | | |
| Total budgetavvikelse kommunens resultat | -199 | 0 | 0 |
| varav satsningars finansiering via ianspråktagande av markeringar i eget kapital (EK) | | | |

Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot uppgår till 232 mnkr i delår 1. Helårsprognosen beräknas till 323 mnkr vilket är 73 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror främst på att resultatet inom kapitalförvaltningen är 112 mnkr högre än budgeterat. Utdelningen från Örebro Rådhus AB är, efter önskemål från kommunen, 65 mnkr lägre än budgeterat. Övrig finansverksamhet prognostiseras till 8 mnkr, där ingår finansiella kostnader för pensioner på -59 mnkr vilket är 16 mnkr bättre än budget beroende på att löneskatten från och med 2024 redovisas inom verksamhetens resultat.

De realiserade vinsterna inom kapitalförvaltningen uppgår till 122 mnkr i delår 1 vilket är detsamma som prognosen. Exklusive realiserade vinster prognostiseras finansnettot till 193 mnkr vilket är 10 mnkr lägre än budgeterat. De realiserade värdena som resultatförs på balansdagen är en ögonblicksbild och kommer att förändras under året. En förändring i avkastning på en procentenhet inom kapitalförvaltningen motsvarar resultatförändring på +/- 60 mnkr.

Tabell: Finansnetto, belopp i miljoner kronor

| | Delår 1:2024 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 1:2024 | Budget avvikelse |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|----------------|------------------|
| Finansnetto | 232 | -307 | 479 | 250 | 323 | 73 |
| varav utdelning Örebro Rådhus AB | 0 | 30 | 33 | 65 | 0 | -65 |
| varav kapitalförvaltning (exkl. realiserat) | 81 | 113 | 168 | 203 | 193 | -10 |
| varav realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen | 122 | -478 | 302 | 0 | 122 | 122 |
| varav övrigt | 28 | 28 | -24 | -18 | 8 | 26 |
| Finansnetto exkl. realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen | 109 | 171 | 178 | 250 | 201 | -49 |

Kassaflödesanalys

Kassaflödet i delår 1 är positivt och uppgår till 429 mnkr. Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till -513 mnkr (327 mnkr 2023) vilket är 52 mnkr lägre än budgeterat. Kassaflödet från den löpande verksamheten består av årets resultat där återläggning av ej likviditetspåverkande poster i form av avskrivningar med mera ingår. Från verksamheten prognostiseras kassaflödet till 829 mnkr vilket är -79 mnkr lägre än budgeterat vilket främst beror på att prognosen för årets resultat är lägre än budgeterat. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till -1 342 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 131 mnkr. Det motsvarar en genomförandegrad på 91 procent av budgeterade investeringsutgifter. Det är högre än genomsnittlig genomförandegrad tidigare år på ca 60 procent. Hamnar investeringsutfallet på motsvarande genomförandegrad i år så förbättras prognosen för kassaflödet med ca 460 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten prognostiseras till 0 mnkr eftersom internbankens upplåning vidareutlånas till bolagen vilket är detsamma som budget. Kassaflödet för den skattefinansierade verksamheten beräknas till -14 mnkr vilket är 46 mnkr lägre än budgeterat.

Tabell: Kassaflödesanalys, belopp i miljoner kronor

| Kassaflödesanalys | Delår 1:2024 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 1:2024 | Budget avvikelse |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|---------------------|
| Årets resultat | 228 | 297 | 570 | 327 | 127 | -200 |
| Avskrivningar | 69 | 261 | 274 | 310 | 289 | -21 |
| Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster | 201 | 80 | 248 | 271 | 412 | 141 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 499 | 638 | 1 092 | 908 | 829 | -79 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | -188 | -806 | -806 | -1 473 | -1 342 | 131 |
| Nyupptagna lån internbank | 265 | 1 100 | 882 | 830 | 900 | 70 |
| Ökning långfristiga fordringar (utlåning internbank) | -146 | -1 252 | -841 | -830 | -900 | -70 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | 118 | -152 | 41 | 0 | 0 | 0 |
| Årets kassaflöde | 429 | -320 | 327 | -565 | -513 | 52 |
| Kassaflöde skattefinansierad verksamhet | 504 | 8 | 614 | 32 | -14 | -46 |

Investeringar

Prognosen för kommunkoncernens investeringar beräknas till 3 296 mnkr vilket är 107 mnkr lägre än budgeterat och motsvarar en genomförandegrad på 97 procent. Prognosen för kommunens egna investeringar uppgår till 1 342 mnkr varav 761 mnkr avser skattefinansierade investeringar och 581 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 91 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall som innebar en genomförandegrad på 66 procent.

Tabell: Kommunens investeringar, belopp i miljoner kronor

| Kommunkoncernens investeringar | Bokslut 2020 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 2024 | Avvikelse 2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Skattefinansierad verksamhet | -332 | -432 | -441 | -487 | -819 | -761 | 59 |
| varav exploatering | -84 | -117 | -113 | -294 | -207 | -186 | 21 |
| Taxefinansierad verksamhet | -287 | -310 | -370 | -334 | -660 | -581 | 79 |
| Kommunens investeringar | -619 | -742 | -811 | -821 | -1 479 | -1 342 | 137 |
| Bolagens investeringar, kommunens ägarandel | -1 701 | -2 098 | -2 212 | -1 828 | -1 924 | -1 954 | -30 |
| varav bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet | -816 | -784 | -527 | -364 | -569 | -593 | -24 |
| Kommunkoncernens investeringar varav kommunkoncernens investeringar för skattefinansierad verksamhet | -2 320 | -2 840 | -3 023 | -2 650 | -3 403 | -3 296 | 107 |
| | -1147 | -1217 | -968 | -851 | -1388 | -1354 | 35 |

Balansräkning

Balansomslutningen i kommunen uppgår till 35 269 mnkr i delår 1. Prognostiserad balansomslutning uppgår till 36 015 mnkr, en ökning under året med 1 203 mnkr med en budgetavvikelse på -213 mnkr. Prognosen visar att de materiella anläggningstillgångarna som

omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 1 053 mnkr under året. Placerade medel, kassa och bank beräknas minska med 513 mnkr. Internbankens låneskuld beräknas öka med 900 mnkr. Det egna kapitalet beräknas öka utifrån prognosen för årets resultat med 127 mnkr. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse beräknas öka med 54 mnkr. Exkluderas in- och utlåningen inom den kommunala koncernens internbank och inom det gemensamma koncernkontot så beräknas balansomslutningen till 15 874 mnkr, en ökning med 342 mnkr under året.

Tabell: Balansräkning, belopp i miljoner kronor

| Balansräkning | Delår 1:2024 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Prognos 1:2024 | Budget avvikelse |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|---------------------|
| Tillgångar | 35 269 | 33 073 | 34 812 | 36 228 | 36 015 | -213 |
| Materiella anläggningstillgångar | 7 264 | 6 597 | 7 146 | 8 311 | 8 199 | -112 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 19 917 | 18 917 | 19 770 | 20 588 | 20 670 | 82 |
| - varav internbank | 18 941 | 17 954 | 18 795 | 19 611 | 19 695 | 84 |
| Omsättningstillgångar | 8 088 | 7 557 | 7 894 | 7 329 | 7 146 | -183 |
| - varav placerade medel | 5 989 | 5 308 | 5 788 | 5 426 | 5 479 | 53 |
| - varav kassa och bank | 582 | 507 | 354 | 150 | 150 | 0 |
| Eget kapital, avsättningar och skulder | 35 269 | 33 073 | 34 812 | 36 228 | 36 015 | -213 |
| Eget kapital | 11 781 | 10 943 | 11 513 | 11 831 | 11 640 | -191 |
| Avsättningar | 1 153 | 911 | 1 110 | 1 383 | 1 396 | 13 |
| Skulder | 22 335 | 21 219 | 22 188 | 23 014 | 22 979 | -35 |
| - varav lån/internbank | 19 147 | 18 000 | 18 882 | 19 712 | 19 782 | 70 |
| Ansvarsförbindelse pensioner | 2 851 | 2 633 | 2 679 | 2 738 | 2 733 | 5 |
| Borgensförbindelser | 798 | 757 | 786 | | 800 | - |
| Balansomslutning exkl. internbank | 15 762 | 14 611 | 15 532 | 16 119 | 15 874 | -245 |
| Soliditet exkl. internbank inkl. ansvarsförbindelse pensioner | 56,7% | 56,9% | 56,9% | 56,4% | 56,1% | -0,3% |
| Finansiell nettotillgång | 5 125 | 4 869 | 5 078 | - | 4 439 | - |
| Kassalikviditet | 104% | 115% | 100% | - | 88% | - |

Soliditet

Soliditet är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning. För att få en bättre bild över det totala handlingsutrymmet inkluderas även de pensionsförpliktelser som återfinns som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Vid beräkning av soliditeten för kommunen så räknas påverkan från kommunens internbank bort eftersom internbankens upp- och utlåning ökar balansomslutningen och därmed minskar soliditeten. Enligt de finansiella målen ska soliditeten som lägst uppgå till 50 procent för kommunen. Soliditeten beräknas att minska under året med 0,8 procentenheter och uppgå till 56,1 procent vid årsskiftet.

Finansiella nettotillgångar

I de finansiella nettotillgångarna ingår alla de finansiella tillgångar som beräknas omsättas på 10–20 års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger mellan soliditet och kassalikviditet och kan uttryckas som medellång betalningsberedskap. Nettotillgångarna beräknas vid årsskiftet till 4 439 mnkr, en minskning med 639 mnkr under året.

Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kortsiktig handlingsberedskap. Måttet består av kortfristiga fordringar, placeringar och kassa relaterat till kortfristiga skulder. Kassalikviditeten för kommunen beräknas vid årsskiftet till 88 procent, en minskning med 12 procentenheter jämfört med föregående år. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100 procent vilket innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. Räknar man bort internbankens påverkan på nyckeltalet så uppgår kassalikviditeten till 280 procent (298 procent 2023).

Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens låneskuld uppgår till 19 988 mnkr. Kommunen har ingen låneskuld om lånen som vidareutlånas av internbanken exkluderas – utan i stället ett likviditetsöverskott. Kommunkoncernens likviditetsöverskott (likvida medel inklusive placerade medel) har under året ökat med 314 mnkr och uppgår till 6 571 mnkr. Nettolåneskulden har minskat med 50 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 13 417 mnkr. Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 19 151 mnkr, en ökning med 265 mnkr jämfört med årsskiftet. Internbankens låneskuld uppgår till 19 147 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 18 941 mnkr. Prognosen för koncernens låneskuld beräknas till 20 589 mnkr och nettolåneskulden prognostiseras till 14 960 mnkr, en ökning med 1 493 mnkr jämfört med årsskiftet. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 19 727 mnkr, vilket är en ökning med 161 mnkr. Åtagandet avser i huvudsak (99,8 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 785 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 95,8 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

Tabell: Låneskuld i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

| Låneskuld i kommunkoncernen | Bokslut 2020 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Delår 1:2024 | Prognos 1:2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Internbankens låneskuld | 15 850 | 16 900 | 18 000 | 18 882 | 19 147 | 19 726 |
| Örebro kommun (exkl. internbank) | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Externa lån i koncernen utanför internbank | 908 | 1 010 | 980 | 837 | 837 | 859 |
| Koncernens låneskuld | 16 762 | 17 914 | 18 984 | 19 723 | 19 988 | 20 589 |
| Likviditet och placerade medel | 5 296 | 6 210 | 5 904 | 6 257 | 6 571 | 5 629 |
| Kommunkoncernens nettolåneskuld | 11 466 | 11 704 | 13 080 | 13 467 | 13 417 | 14 960 |

Skuldförvaltning

Internbanken hanterar finanseringsrisken i koncernen som begränsas genom att kapitalförfall sprids över tiden enligt en normalportfölj och att internbanken har en likviditetsreserv som ska täcka minst 80 procent av förfallande lån inklusive nyupplåning inom ett år.

Tabeller: Normportfölj, belopp i miljoner kronor

| Normportfölj | | | | |
|--------------|--------|---------------------|------|------------|
| År | Belopp | Andel 2024-03-31 | Norm | Policy |
| 0-1 år | 5 055 | 26% | 30% | max 40% |
| 1-5 år | 11 892 | 62% | 60% | |
| > 6 år | 2 200 | 11% | 10% | |
| | 19 147 | 100% | 100% | |

Tabell: Likviditetsreserv, belopp i miljoner kronor

| Likviditetsreserv | Belopp | Andel 2024-03-31 | Policy |
|------------------------|--------|---------------------|-----------|
| Låneförfall 12 månader | 5 055 | 26% | max 40% |
| Nyupplåning 12 månader | 850 | | |
| Likviditetsreserv | 7 296 | 124% | minst 80% |

Den genomsnittliga räntan uppgår till 2,45 procent (2,37 procent 2023). Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår till 6,3 år (6,5 år 2023).

Tabell: Genomsnittlig ränta och kapital

| Genomsnittlig ränta och kapital | 2021 | 2022 | 2023 | 2024-03-31 |
|---------------------------------|--------|--------|--------|------------|
| Kapitalbindningstid | 3,6 år | 3,3 år | 3,0 år | 2,9 år |
| Genomsnittlig ränta | 1,40% | 2,15% | 2,37% | 2,45% |
| Räntebindningstid | 8,1 år | 7,3 år | 6,5 år | 6,3 år |

Kapitalförvaltning

Kommunens kapitalförvaltning är uppdelad i tre förvaltningsområden: kortfristig likviditetsförvaltning, långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Den tillåtna risknivån i kapitalförvaltningen preciseras i placeringspolicyn. Fördelning mellan tillgångsslag uttrycks som en normal-portfölj. Normalportföljen motsvarar den portföljsammansättning som krävs för att den förväntade avkastningen ska motsvara avkastningskravet över tid. Placeringar får dock variera mellan angivna högsta och lägsta värden utifrån den aktuella situationen på finansmarknaden. Kommunens mål är att placeringarna ska ske med den lägsta möjliga risknivå som krävs för att uppnå det fastställda avkastningskravet.

Syftet med den kortfristiga likviditetsförvaltningen är att förvalta kommunens likvida medel på ett sådant sätt som säkerställer en god betalningsberedskap för kommunkoncernen. Därutöver ska medlen placeras så att en god avkastning erhålls samtidigt som betalningsberedskapen upprätthålls. Med god avkastning menas en avkastning som överstiger inlåningsräntan på koncernkontot.

Syftet med den långfristiga likviditetsförvaltningen är att erhålla en god avkastning och skapa en likviditetsreserv för framtida åtaganden. Den långa likviditetsportföljens reala avkastning ska i genomsnitt uppgå till 1,5 procent mätt över en tidsperiod på fem år.

Syftet med pensionsportföljen är att långsiktigt värdesäkra kommunens pensionsåtagande. Kapitalet ska över tid motsvara 120 procent av det framtida pensionsåtagandet; detta för att möta eventuella förändringar i livslängdsantagande och diskonteringsräntor. Pensionsportföljens reala avkastning ska i genomsnitt uppgå till 2,25 procent mätt över en tidsperiod på fem år.

Tabell: Kapitalförvaltning (pensionsmedelsförvaltning, långfristig likviditetsförvaltning), belopp i miljoner kronor

| Kapitalförvaltning | Kortfristig likviditetsförvaltning | | Långfristig likviditetsförvaltning | | Pensionsförvaltning | |
|---|------------------------------------|------------|------------------------------------|------------|---------------------|------------|
| | 2023-12-31 | 2024-03-31 | 2023-12-31 | 2024-03-31 | 2023-12-31 | 2024-03-31 |
| Marknadsvärde, mnkr | 309 | 312 | 1 115 | 1 135 | 4 364 | 4 545 |
| Bokfört värde, mnkr | 298 | 298 | 1 073 | 1 088 | 4 146 | 4 212 |
| Insatt kapital, mnkr | 286 | 286 | 273 | 273 | 3 099 | 3 099 |
| Avkastning portfölj, % | 5,0 | 1,0 | 9,8 | 1,8 | 9,5 | 2,7 |
| Jämförelseindex, % | 3,8 | 1,1 | 10,0 | 1,9 | 9,6 | 2,6 |
| Avkastningsmål enligt policy, % | - | - | 5,9 | 3,5 | 6,3 | 4,3 |
| Duration, år | 0,7 | 0,9 | 2,9 | 2,9 | 2,9 | 2,9 |
| Resultat kapitalförvaltning, mnkr | 24 | 3 | 130 | 20 | 317 | 181 |
| varav realiserade vinster och förluster, mnkr | 19 | 3 | 34 | 5 | 249 | 114 |
| Exponering % | Normal-portfölj | 2024-03-31 | Normal-portfölj | 2024-03-31 | Normal-portfölj | 2024-03-31 |
| Aktiefonder | 0,0 | 0,0 | 15,0 | 15,9 | 35,0 | 36,7 |
| Räntefonder | 100,0 | 100,0 | 85,0 | 84,1 | 65,0 | 63,3 |
| Likvida medel | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

En nedgång med 1 procent för tillgångsslaget aktier motsvarar en värdenedgång med 18 mnkr för kommunens kapitalförvaltning. Ränterisk är ett mått på hur avkastningen på en räntebärande tillgång påverkas av en förändring av marknadsräntan. Ränterisken begränsas genom att durationen i ränteportföljen maximalt får uppgå till 5 år i den långfristiga likviditetsförvaltningen och pensionsförvaltningen, och maximalt 1,5 år i den kortfristiga likviditetsförvaltningen.

Kreditrisk berör räntepaceringar och definieras som risken för värdeförlust på grund av att en motpart (till exempel bank, kommun eller företag) inte fullgör sina finansiella förpliktelser. För att hantera kreditrisken på ett effektivt sätt ska räntepaceringar ske i fonder som består av

räntebärande värdepapper med god kreditvärdighet och diversifiering. Med god kreditvärdighet menas att räntefonder ska ha en genomsnittlig rating om lägst BBB-.

Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagandet för kommunen uppgår till 3 964 mnkr i delår 1. Helårsprognosen för pensionsåtagande är 4 089 mnkr, en ökning med 340 mnkr jämfört med föregående år. En ny modell infördes under förra året för att hantera pensionsåtagandet i samband med beslut om reviderad placeringspolicy. För att skapa en buffert som kan möta eventuella förändringar i hur pensionsskulden beräknas är målet att kapitalet över tid ska motsvara 120 procent av åtagandet. Sådana förändringar i beräkningssätt kan exempelvis handla om livslängdsantaganden, diskonteringsränta samt nedgångar i finansiella placeringar. Varje år görs uttag för årets pensionsutbetalningar till den långfristiga likviditetsportföljen. Om kapitalet understiger 80 procent av åtagandet görs inga uttag förrän kapitalet åter överstiger 100 procent. Om kapitalet överstiger 120 procent kan extra uttag göras. Konsolideringsgraden uppgår till 115 procent vilket är 5 procentenheter lägre än målet om 120 procent.

Tabell: Pensionsförpliktelser, belopp i miljoner kronor

| Pensionsförpliktelse | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Delår 1:2024 | Prognos 1:2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Total pensionsförpliktelse i balansräkningen | | | | | |
| Avsättning inkl. löneskatt | 827 | 869 | 1 070 | 1 113 | 1 356 |
| Ansvarförbindelse inkl. löneskatt | 2 733 | 2 633 | 2 679 | 2 851 | 2 733 |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring | - | - | - | - | - |
| Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse | - | - | - | - | - |
| Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse) | 3 560 | 3 502 | 3 749 | 3 964 | 4 089 |
| Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde | | | | | |
| Pensionsförsäkringskapital | - | - | - | - | - |
| Pensionsstiftelse | - | - | - | - | - |
| Finansiella placeringar avseende pensionsmedel | 1 764 | 1 633 | 4 364 | 4 545 | 4 545 |
| Summa förvaltade pensionsmedel | 1 764 | 1 633 | 4 364 | 4 545 | 4 545 |
| Finansiering | | | | | |
| Återlånade medel | 1 796 | 1 869 | -615 | -581 | -456 |
| Konsolideringsgrad | 50% | 47% | 116% | 115% | 111% |

Ekonomisk ställning

Utvecklingen i Sverige och omvärlden har påverkat det ekonomiska läget för Örebro kommun. Den senaste skatteprognosen från april visar en ökning inom den kommunalekonomiska utjämnningen jämfört med ÖSB 2024 men möts samtidigt av ökade behov från nämnderna bland annat ökade index- och löneökningar samt tillfälligt högre pensionskostnader vilket sammantaget innebär att resultatet prognostiseras att bli lägre än budgeterat. Effekter av pensionskostnaderna, index- och löneökningar har fått genomslag på verksamheternas nettokostnader som bedöms öka med 6,6 procent vilket kan jämföras med skatteintäktsutvecklingen som prognostiseras till 3,9 procent.

Nämnderna har försämrade utfall/prognos jämfört med 2023 vilket delvis förklaras av ökade kostnader men även av minskade intäkter från bland annat statsbidrag. Flera nämnder lyfter kompetensförsörjningen som en utmaning som påverkar kostnaderna.

Kommunens ekonomiska ställning ligger stabilt och har förstärkts de senaste åren. Lägre skatteunderlagsutveckling börjar dock att märkas och det finns utmaningar för de närmaste åren. Inflationen väntas sjunka men prisnivåerna väntas ligga kvar på något högre nivåer jämfört med tidigare. Kommunens fortsatta arbete för att säkerställa en ekonomi i balans blir avgörande för kommunens ekonomiska ställning framåt.

Inflationens utveckling har stor betydelse och påverkar framför allt värdesäkring av pensionerna som orsakar stora kostnadsökningar 2023 och 2024 för att sedan avta 2025 under förutsättning att inflationen går tillbaka. Hur stor betydelse som pensionskostnadernas tillfälliga ökning på grund av inflationen får på kommunens ekonomiska ställning långsiktigt är svårt att bedöma i dagsläget. De försämrade ekonomiska utsikterna med höga index- och löneökningar under de närmsta åren, ett mer komplext behov inom socialtjänst och funktionsstöd samt ökat antal äldre och servicemottagare där bland annat stora svårigheter att klara kompetensförsörjningen bedöms som särskilt allvarlig.

Prognosen gällande de kommande årens befolkningsutveckling har reviderats ner, framför allt för de yngre barnen. Förändringen kan få stor påverkan på kommunens ekonomiska ställning och det framtida behovet av kommunal verksamhet och är viktig att följa för att i tid anpassa verksamheten till förändrade förutsättningar.

Tabell: Finansiella nyckeltal, procent

| Nyckeltal | Bokslut 2020 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Prognos 1:2024 | Budget 2024 | Snitt 5 år |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|---------------|
| Nettokostnadsutveckling inkl. jämförelsestörande | -1,5 | 3,8 | 4,1 | 10,7 | 6,6 | 3,1 | 4,7 |
| Nettokostnadsutveckling exkl. jämförelsestörande | -1,0 | 3,3 | 4,1 | 10,1 | 7,2 | 3,5 | 4,7 |
| Skatteintäktsutveckling | 3,8 | 4,9 | 5,0 | 5,0 | 3,9 | 3,0 | 4,5 |
| Utveckling skatteintäkter och finansnetto | 0,4 | 8,3 | -3,4 | 13,1 | 2,3 | 0,8 | 4,1 |
| Utveckling skatteintäkter och finansnetto exkl. jämförelsestörande poster | 4,4 | 4,7 | 4,9 | 6,5 | 2,0 | 2,1 | 4,5 |
| Resultatets andel av skatteintäkter inkl. jämförelsestörande | 6,3 | 10,6 | 2,9 | 5,3 | 1,2 | 3,0 | 5,3 |
| Finansnettots andel av skatteintäkter inkl. jämförelsestörande | 2,2 | 5,5 | -3,0 | 4,5 | 2,9 | 2,3 | 2,4 |
| Verksamhetens resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag | 4,1 | 5,1 | 6,0 | 0,9 | -1,8 | 0,7 | 2,9 |

Balanskravsresultat

Balanskravet omfattar endast kommunen, inte den kommunala koncernen.

Enligt kommunallagen ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Syftet med balanskravet är att visa att en kommun inte lever över sina tillgångar. Huvudprincipen när balanskravet stäms av enligt kommunallagen är, att intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster inte ska räknas med i intäkterna. Det betyder exempelvis att realiserade vinster och realiserade förluster i värdepapper som uppstått under året, inte ska ingå i det justerade balanskravsresultatet. Balanskravsresultatet har också justerats för värdeförändringar som har varit realiserade från tidigare år men som har realiserats under året. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och återställas under de närmast följande tre åren. För att stärka kommunens handlingsberedskap har Örebro kommun reserverat delar av tidigare resultat i en Resultatutjämningsreserv (RUR) (2010–2022). Reserveringarna uppgår till 426 mnkr, vilket motsvarar den maxnivå på 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag som framställts i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Dessa medel får användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Årets resultat, efter balanskravsjusteringar, uppgår till 34 mnkr (279 mnkr 2023). Historiskt har delårsresultatet varit något lägre än årsresultatet. Det blir därför viktigt att vidta åtgärder för en ekonomi i balans och följa utvecklingen framåt. Är kriterierna uppfyllda för ett användande av RUR får detta prövas i samband med årsredovisningen. Balanskravsutredningen nedan visar hur balanskravsresultatet har uppstått. Balanskravsresultatet visar att kommunen uppfyller kravet på en ekonomi i balans. Örebro kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000. Det finns med andra ord inte något underskott att återställa.

Tabell: Balanskravsutredning, belopp i miljoner kronor

| Årets resultat i förhållande till balanskravet | Bokslut 2020 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Delår 1:2024 | Prognos 1:2024 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 579 | 1 022 | 297 | 570 | 228 | 127 |
| Reducering av samtliga realisationsvinster | -7 | -4 | -5 | -11 | - | - |
| Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | - | - | - | - | - | - |
| Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | - | - | - | - | - | - |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 11 | -280 | 478 | -302 | -122 | -122 |
| Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper | 25 | -40 | 1 | 22 | 29 | 29 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 608 | 699 | 771 | 279 | 134 | 34 |
| Reservering av medel till resultatutjämningsreserv * | -208 | -19 | -19 | -20 | - | - |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv | - | - | - | - | - | - |
| Årets balanskravsresultat | 400 | 680 | 752 | 259 | 134 | 34 |

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år.

*Totalt finns 426 mnkr reserverade i Resultatutjämningsreserven (2010–2023).

Örebro kommun har med anledning av tidigare års stora engångsintäkter valt att i eget kapital markera delar av årets resultat till särskilda satsningar för kostnadsdämpande åtgärder.

Markeringarna rymms dock inte inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl och kan därmed inte justeras i balanskravsresultatet. De pågående insatser som under året har finansierats via markeringar i eget kapital redovisas i bilaga 1. Regelverket för överfört resultat inom intraprenaderna har reviderats (Ks 199/2023).

Från och med 2024 införs möjligheten att reservera delar av uppnådda resultat i en så kallad resultatreserv (RER). Reserven ska kunna användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den ska också kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall, så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Hur resultatreserven ska hanteras i Örebro kommun ska regleras i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Ett förslag till revidering tas fram under 2024. Medel från RUR får fortsatt användas i enlighet med det nuvarande regelverket, men ska avvecklas senast 2033.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Tabell: Resultaträkning, belopp i miljoner kronor

| Resultaträkning | Delår 1:2024 | Bokslut 2023 | Kommunen | | |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|---------------|
| | | | Prognos 1:2024 | Budget 2024 | Avvikelse |
| Verksamhetens intäkter | 652,7 | 2 713,8 | 2 710,3 | 2 928,0 | -217,7 |
| Verksamhetens kostnader | -3 360,8 | -13 007,9 | -13 688,3 | -13 517,0 | -171,3 |
| - varav jämförelsestörande poster | 16,4 | 30,3 | 90,0 | 71,0 | 19,0 |
| Avskrivningar och nedskrivningar | -69,1 | -274,0 | -289,2 | -310,0 | 20,8 |
| Verksamhetens nettokostnader | -2 777,3 | -10 568,1 | -11 267,2 | -10 899,0 | -368,2 |
| Skatteintäkter | 2 129,8 | 8 379,3 | 8 496,0 | 8 582,3 | -86,3 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 643,9 | 2 279,5 | 2 575,7 | 2 393,6 | 182,1 |
| Verksamhetens resultat | -3,5 | 90,7 | -195,6 | 76,9 | -272,4 |
| Finansiella intäkter | 502,4 | 1 377,3 | 1 231,0 | 1 123,7 | 107,3 |
| Finansiella kostnader | -270,5 | -898,0 | -908,0 | -873,7 | -34,3 |
| - varav jämförelsestörande poster | 181,6 | 337,2 | 181,6 | - | -181,6 |
| Resultat efter finansiella poster | 228,3 | 570,0 | 127,4 | 326,9 | -199,4 |
| Extraordinära poster | | - | - | - | - |
| Årets resultat | 228,3 | 570,0 | 127,4 | 326,9 | -199,4 |
| Finansiering via eget kapital | | 45,8 | 13,9 | - | 13,9 |
| Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital | 228,3 | 615,8 | 141,3 | 326,9 | -185,5 |

Jämförelsestörande poster 2023: I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 9 mnkr och exploateringsresultat med 21 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 35 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med 302 mnkr, realisationsvinster försäljning av bostadsrätter med 3 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden inkl. löneskatt med - 3 mnkr.

Jämförelsestörande poster prognos 2024: I verksamhetens nettokostnader ingår exploateringsresultat med 90 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 29 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med 122 mnkr, samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden inkl. löneskatt med 30 mnkr.

Kassaflödesanalys

Tabell: Kassaflödesanalys, belopp i miljoner kronor

| Kassaflödesanalys | Bokslut 2019 | Bokslut 2020 | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Bokslut 2023 | Delår 1 2024 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Den löpande verksamheten | | | | | | |
| Periodens/årets resultat | 406,8 | 579,5 | 1 022,4 | 297,1 | 570,0 | 228,3 |
| Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar | -17,2 | -17,1 | -20,3 | -25,5 | -26,4 | -10,0 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster | 393,8 | 377,7 | 476,3 | 311,5 | 471,5 | 163,2 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | 783,4 | 940,1 | 1 478,4 | 583,1 | 1 015,1 | 381,5 |
| Ökning(+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag | -3,0 | 55,8 | 63,8 | 73,2 | 17,9 | 9,8 |
| Ökning (-)/minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter | -65,8 | 33,1 | 24,2 | -36,5 | -12,0 | -40,9 |
| Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar | 82,0 | 46,6 | -145,4 | -371,6 | 1,2 | 276,5 |
| Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder | -17,8 | 168,7 | 70,8 | 390,1 | 69,5 | -128,2 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 778,8 | 1 244,2 | 1 491,9 | 638,4 | 1 091,7 | 498,7 |
| Investeringsverksamheten | | | | | | |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar | - | - | -2 | 0 | - | - |
| Investering i materiella anläggningstillgångar (-) | -704,5 | -631,0 | -789,8 | -838,8 | -860,1 | -192,0 |
| Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar | 21,0 | 12,2 | 49,9 | 27,5 | 38,9 | 2,0 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+) | 17,2 | 10,1 | 4,2 | 5,5 | 12,2 | 1,9 |
| Investering i finansiella tillgångar (-) | -0,8 | - | - | - | -0,2 | - |
| Försäljning av finansiella tillgångar (+) | 1,5 | - | - | - | 3,4 | - |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | -665,6 | -608,7 | -738,2 | -805,8 | -805,8 | -188,0 |
| Finansieringsverksamheten | | | | | | |
| Nyupptagna lån (+) | 200,0 | 842,1 | 1 050,0 | 1 100,1 | 882,2 | 264,8 |
| Nyupptagna lån, leasing (+) | - | - | - | - | - | - |
| Amortering av skuld (-) | -0,1 | - | - | - | - | - |
| Ökning (-)/Minskning (+) långfristiga fordringar | -224,5 | -832,9 | -896,8 | -1 252,3 | -841,3 | -146,4 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | -24,6 | 9,1 | 153,2 | -152,2 | 40,9 | 118,4 |
| Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur | - | - | - | - | - | - |
| Årets kassaflöde | 88,6 | 644,6 | 906,9 | -319,7 | 326,8 | 429,1 |
| Likvida medel vid årets/periodens början | 4 494,8 | 4 583,4 | 5 228,0 | 6 134,9 | 5 815,2 | 6 142,0 |
| Likvida medel vid årets/periodens slut | 4 583,4 | 5 228,0 | 6 134,9 | 5 815,2 | 6 142,0 | 6 571,0 |

*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

Balansräkning

Tabell: Balansräkning, belopp i miljoner kronor

| Balansräkning | Kommunen | |
|--|-----------------|-----------------|
| | Bokslut 2023 | Delår 1:2024 |
| Tillgångar | | |
| Anläggningstillgångar | 26 917,3 | 27 180,8 |
| Immateriella anläggningstillgångar | 0,6 | 0,4 |
| Materiella anläggningstillgångar | 7 146,4 | 7 263,8 |
| - mark, byggnader och tekniska anläggningar | 5 823,0 | 5 777,6 |
| - pågående nyanläggningar | 881,8 | 1 068,1 |
| - fordon, maskiner och inventarier | 441,6 | 418,1 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 19 770,2 | 19 916,6 |
| Omsättningstillgångar | 7 894,4 | 8 087,9 |
| Förråd m.m. | 211,4 | 252,3 |
| - förråd, lager | 8,2 | 8,9 |
| - exploateringsfastigheter | 190,4 | 230,7 |
| - tomträtter | 12,8 | 12,8 |
| Kortfristiga fordringar | 1 541,0 | 1 264,5 |
| Kortfristiga placeringar | 5 787,8 | 5 989,3 |
| Kassa och bank | 354,2 | 581,7 |
| Summa tillgångar | 34 811,6 | 35 268,7 |
| Eget kapital, avskrivningar och skulder | | |
| Eget kapital | 11 513,0 | 11 780,8 |
| - periodens resultat | 570,0 | 228,3 |
| - resultatutjämningsreserv | 426,0 | 426,0 |
| Övrigt eget kapital | 10 516,9 | 11 126,5 |
| Avsättningar | 1 110,2 | 1 152,9 |
| Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | 1 069,8 | 1 112,7 |
| Övriga avsättningar | 40,4 | 40,2 |
| Avsättning för uppskjuten skatt | - | - |
| Skulder | 22 188,5 | 22 335,0 |
| Långfristiga skulder | 14 516,1 | 14 826,0 |
| Kortfristiga skulder | 7 672,4 | 7 509,0 |
| Summa eget kapital, avsättningar och skulder | 34 811,6 | 35 268,7 |
| Panter och ansvarsförbindelser | | |
| Panter och därmed jämförliga säkerheter | | |
| - ställda säkerheter | - | - |
| Ansvarsförbindelser | | |
| - pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna | 2 679,1 | 2 850,8 |
| - övriga ansvarsförbindelser | | |
| <i>Borgensåtaganden</i> | 785,8 | 797,9 |
| Övrigt | 0,7 | 0,7 |

Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna

Teknik- och servicenämnden ansvarar för kommunens vatten- och avloppsverk samt avfallsverk. Dessa verksamheter regleras av VA-lagen respektive miljöbalkens avfallsförordning.

Huvudprincipen är att dessa två verksamheter helt ska finansieras med avgifter för utförda tjänster till sina abonnenter, dvs. medborgare och företag i kommunen. Avgifterna för VA- och avfallsverksamheterna ska baseras på självkostnadsprincipen. Verksamheterna ska därför normalt redovisa ett nollresultat.

VA- och avfallsverksamheterna ska normalt ha ett eget kapital som motsvarar 10 procent av verksamhetens intäkter. Denna finansiella reserv behövs för att kunna hantera oförutsedda händelser under året med stora ekonomiska effekter för verksamheterna.

Om det egna kapitalet vid bokslutet är markant högre eller lägre än denna normalnivå, ska det egna kapitalet återställas till normalnivå genom en planerad anpassning av framtida taxenivåer. Denna återställning av eget kapital ska ske så snart som möjligt och längst inom en treårsperiod. VA-verksamheten redovisar det s.k. överuttaget som en förutbetalad intäkt, skuld till abonnenten, i stället för eget kapital. Vid negativt resultat och om skulden till abonnenter inte är tillräckligt stor, så redovisas resultatet som negativt eget kapital.

Tabell: Resultaträkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

| VA-verksamhet Resultaträkning | Bokslut 2023 | Delår 1 2024 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 291,0 | 79,4 |
| Verksamhetens kostnader | -200,7 | -52,7 |
| Avskrivningar | -55,9 | -15,2 |
| Verksamhetens nettokostnader | 34,5 | 11,5 |
| Finansiella intäkter | 0,1 | 0,0 |
| Finansiella kostnader | -34,6 | -11,5 |
| Årets resultat | 0,0 | 0,0 |

Tabell: Resultaträkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

| Avfallsverksamhet Resultaträkning | Bokslut 2023 | Delår 1 2024 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 188,7 | 51,0 |
| Verksamhetens kostnader | -198,4 | -47,4 |
| Avskrivningar | -3,7 | -1,3 |
| Verksamhetens nettokostnader | -13,4 | 2,3 |
| Finansiella intäkter | 0,7 | - |
| Finansiella kostnader | -0,1 | 0,0 |
| Årets resultat | -12,9 | 2,2 |

Tabell: Balansräkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

| VA-verksamhet Balansräkning | Bokslut 2023 | Delår 1 2024 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Tillgångar | | |
| Anläggningstillgångar | 2 440,7 | 2 517,8 |
| Omsättningstillgångar | -2,2 | -90,2 |
| Summa tillgångar | 2 438,4 | 2 427,6 |
| Skulder och eget kapital | | |
| Eget kapital | | |
| Eget kapital (IB) | - | - |
| Årets resultat | - | - |
| Summa eget kapital | - | - |
| Skulder | | |
| Långfristiga skulder | 2 250,3 | 2 260,3 |
| Kortfristiga skulder | 188,1 | 167,3 |
| Summa skulder | 2 438,4 | 2 427,6 |
| Summa skulder och eget kapital | 2 438,4 | 2 427,6 |

Tabell: Balansräkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

| Avfallsverksamhet Balansräkning | Bokslut 2023 | Delår 1 2024 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Tillgångar | | |
| Anläggningstillgångar | 99,6 | 99,6 |
| Omsättningstillgångar | 23,6 | 19,1 |
| Summa tillgångar | 123,2 | 118,7 |
| Skulder och eget kapital | | |
| Eget kapital | | |
| Eget kapital (IB) | 71,0 | 58,1 |
| Årets resultat | -12,9 | 2,2 |
| Summa eget kapital | 58,1 | 60,4 |
| Avsättningar | 38,7 | 38,6 |
| Skulder | | |
| Långfristiga skulder | - | - |
| Kortfristiga skulder | 26,3 | 19,8 |
| Summa avsättningar och skulder | 65,0 | 58,3 |
| Summa skulder och eget kapital | 123,2 | 118,7 |

Driftredovisning

Tabell: Driftredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

| Nämnd, anslag | Delår 1:2024 Kostnader | Delår 1:2024 Intäkter | Delår 1:2024 Netto | Budget 2024 | Prognos 1:2024 | Budget- avvikelse 2024 | *Justerad budget- avvikelse |
|--|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Kommunfullmäktige | -4,2 | 0,0 | -4,2 | -16,2 | -16,5 | -0,3 | -0,3 |
| Kommunfullmäktige | -3,7 | 0,0 | -3,7 | -12,3 | -12,6 | -0,3 | -0,3 |
| Stadsrevisionen | -0,5 | 0,0 | -0,5 | -3,9 | -3,9 | 0,0 | 0,0 |
| Summa kommunfullmäktige | -4,2 | 0,0 | -4,2 | -16,2 | -16,5 | -0,3 | -0,3 |
| Förskolenämnden | -346,9 | 30,5 | -316,4 | -1 163,0 | -1 166,3 | -3,3 | -0,9 |
| Grundskolenämnden | -739,2 | 73,6 | -665,5 | -2 482,4 | -2 485,5 | -3,1 | 3,2 |
| Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden | -462,0 | 152,1 | -309,9 | -1 281,5 | -1 248,5 | 33,0 | 33,0 |
| Funktionsstödsnämnden | -344,0 | 23,5 | -320,4 | -1 213,7 | -1 257,9 | -44,1 | -43,5 |
| Socialnämnden | -214,3 | 8,5 | -205,8 | -665,3 | -833,0 | -167,7 | -167,7 |
| Vård- och omsorgsnämnden | -598,4 | 77,3 | -521,1 | -1 947,6 | -2 072,1 | -124,5 | -124,5 |
| Överförmyndarnämnden | -9,3 | 3,2 | -6,2 | -20,1 | -22,9 | -2,8 | -2,8 |
| Bygg- och miljönämnden | -21,9 | 13,2 | -8,6 | -26,4 | -27,6 | -1,2 | -1,2 |
| Kultur- och fritidsnämnden | -129,3 | 21,0 | -108,3 | -409,5 | -409,2 | 0,3 | 0,3 |
| Teknik- och servicenämnden | -220,1 | 127,7 | -92,4 | -246,0 | -266,7 | -20,8 | -20,8 |
| Markplanerings- och exploateringsnämnden | -83,7 | 48,8 | -34,9 | -89,3 | -91,3 | -2,0 | -2,0 |
| Valnämnden | -0,2 | 0,0 | -0,2 | -3,2 | -3,2 | 0,0 | 0,0 |
| Kommunstyrelsen | -645,9 | 418,5 | -227,4 | -875,4 | -924,4 | -49,0 | -44,4 |
| - Politisk ledning | -9,6 | 0,0 | -9,6 | -38,2 | -33,8 | 4,4 | 4,4 |
| - Kommunledningsförvaltningen | -140,3 | 28,8 | -111,5 | -466,9 | -470,3 | -3,4 | -3,4 |
| - Kommungemensamma verksamheter | -496,0 | 389,6 | -106,4 | -370,2 | -420,2 | -50,0 | -45,3 |
| Summa nämnder | -3 815,2 | 998,0 | -2 817,2 | -10 423,3 | -10 808,4 | -385,1 | -371,3 |
| Teknik- och servicenämnden, taxefinansierad verksamhet | -128,2 | 130,4 | 2,2 | - | 6,0 | 6,0 | 6,0 |
| Avfall | -48,8 | 51,0 | 2,2 | - | 6,0 | 6,0 | 6,0 |
| VA | -79,4 | 79,4 | 0,0 | - | - | - | - |
| Utrymme för kommunstyrelsen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -505,9 | -445,9 | 60,0 | 60,0 |
| Kommunstyrelsen, finansiering | 87,7 | 23,4 | 111,1 | 356,4 | 286,8 | -69,6 | -69,6 |
| Personalförsäkring | 142,9 | - | 142,9 | 529,7 | 513,1 | -16,6 | -16,6 |
| Pensionskostnader | -139,1 | - | -139,1 | -678,6 | -724,2 | -45,6 | -45,6 |
| Semesterlöneskuld förändring | -10,9 | - | -10,9 | -20,0 | -30,0 | -10,0 | -10,0 |
| Kapitalkostnader | 101,1 | - | 101,1 | 434,3 | 427,0 | -7,4 | -7,4 |
| Försäljning av tomträtter | - | - | 0,0 | 20,0 | 10,0 | -10,0 | -10,0 |
| Försäljning av exploateringsfastigheter | -3,1 | 18,2 | 15,1 | 71,0 | 75,0 | 4,0 | 4,0 |
| Exploateringsersättningar, allmän platsmark | - | 1,3 | 1,3 | - | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Avgifter, ersättningar och intern ränta | -3,3 | 3,9 | 0,6 | - | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Driftbudget totalt | -3 860,0 | 1 151,8 | -2 708,2 | -10 589,0 | -10 978,0 | -388,9 | -375,1 |
| Avgår interna poster | 499,2 | -499,2 | - | - | - | - | - |
| Verksamhetens kostnader och intäkter | -3 360,8 | 652,7 | -2 708,2 | -10 589,0 | -10 978,0 | -388,9 | -375,1 |

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital, t.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, sociala investeringar m.m. Totalt 13,9 mnkr.

Nedan lämnas en kort beskrivning av varje nämnds ansvar samt en bedömning av nämndens helårsprognos. Prognos för verksamhetsmål och uppdrag återfinns i bilaga 2, Uppföljning av strategiska mål och uppdrag. Mer information om varje nämnds verksamhet och ekonomi finns i respektive nämnds delårsrapport.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är Örebro kommuns högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige fastställer mål och riktlinjer för kommunens verksamhet. De ärenden Kommunfullmäktige beslutar om har oftast behandlats i nämnder och styrelser.

Kommunfullmäktige visar en negativ budgetavvikelse på 0,3 mnkr. Avvikelsen finns inom arvodeskostnader, då de varit högre i början av året. Kostnad beräknas plana ut under året, noggrannare beräkningar görs till delårsrapport med prognos 2. I juni genomförs aktivitet Nationaldagsfirande och under hösten genomförs Örebroveckan för mänskliga rättigheter.

Kommunalt partistöd har utbetalats i januari enligt fastställd budgetmodell och regelverk.

Stadsrevisionen

Stadsrevisionens uppgift är att årligen självständigt granska att all verksamhet som bedrivs inom Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden följer och uppnår Kommunfullmäktiges beslut och mål, att kommunens verksamhet sker inom givna ekonomiska ramar samt att det finns en tillräcklig intern styrning och kontroll. I Stadsrevisionen väljs också lekmannarevisorer, som på samma sätt granskar den verksamhet som sker i de kommunala bolagen.

Stadsrevisionen beräknas hålla budget för året. Medel har förts över från föregående år som avser kostnader för utförda granskningsinsatser som faktureras i efterhand.

Verksamheten i kommunens nämnder

Förskolenämnden

Förskolenämnden ansvarar för att ge barn möjlighet till lärande och plats på förskola. Nämnden ansvarar även för att förskolorna i sitt arbete utgår ifrån att alla barn har samma rättigheter och lika värde.

Förskolenämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 3,3 mnkr varav 2,4 mnkr är hänförligt till intraprenaderna, vilket innebär att nämnden exklusive intraprenader prognostiserar en negativ avvikelse på 1,2 mnkr. Sett till nämndens budgetram på 1 163 mkr så innebär det en avvikelse på cirka 0,1 procent. De små avvikelserna som påvisas är framför allt kopplade till svårigheter för förskolorna att ställa om och anpassa sin verksamhet till ett lägre barnantal.

Förutsättningarna inför verksamhetsåret var ett effektiviseringskrav på 0,5 procent samt en demografisk utveckling med ett minskat barnunderlag vilket innebar en minskning av budgetram på totalt 27 mnkr. Sammantaget är bedömningen att Förskolenämndens verksamhet bedrivs på ett sätt som motsvarar uppdraget, men man har en utmaning i att anpassa verksamheten och nyttja förskolelokalerna optimalt för att ge verksamheterna förutsättningar att fylla sina barnavdelningar. Som läget är nu finns en överetablering i vissa områden. Förskolorna har under våren arbetat hårt med att säkerställa både kvaliteten i verksamheterna och att ha en ekonomi i balans. Detta är en utmaning kopplat till att förskolorna samtidigt planerar för att anpassa verksamheten för kommande års minskade barnantal. För att verksamheten ska kunna bedrivas kostnadseffektivt kan förskolebeståndet behöva ses över. Rektorer är i behov av stabila ekonomiska förutsättningar och ett tillräckligt barnunderlag för att få ekonomin i balans så att fokus hamnar på kunskapsutveckling och en trygg lärandemiljö.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden ansvarar för att ge barn möjlighet till lärande och utbildning. Nämnden ansvarar även för att skolorna i sitt arbete utgår ifrån att alla elever har samma rättigheter och lika värde.

Grundskolenämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 3,1 mnkr, där intraprenaderna står för en positiv avvikelse på 6,4 mnkr. En stor del av avvikelsen hos skolorna beror på svårigheter att anpassa sig till minskade elevflöden. Nämnden exklusive intraprenader och stöдавdelningar prognostiserar en negativ avvikelse på 10,7 mnkr, vilket sett till budgetomslutningen är en avvikelse på cirka 0,4 procent.

Förutsättningarna inför verksamhetsåret var ett effektiviseringskrav på ca 10 mnkr samt en demografisk utveckling med ett minskat elevunderlag i de lägre åldrarna. Det minskade elevunderlaget innebar en minskad budgetram med närmare 13 mnkr. Utöver detta har rådande omvärldsläge medfört kostnadsökningar vilket verksamheterna måste hantera inom befintlig budgetram. Grundskolorna har under våren arbetat hårt med att säkerställa både kvalitet i verksamheterna samtidigt som ekonomi hålls i balans. Detta är en utmaning kopplat till att samtidigt planera för att anpassa verksamheten efter förändrade elevflöden. För att verksamheten ska kunna bedrivas kostnadseffektivt kan skolbeståndet behöva ses över. Rektorer är i behov av stabila ekonomiska förutsättningar och ett tillräckligt elevunderlag för att få ekonomin att gå runt.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar för att möjliggöra för unga och vuxna att utbilda sig och få egen försörjning. Nämnden ansvarar för gymnasie- och vuxenutbildningar, försörjningsstöd, arbetsmarknadsinsatser samt bosättning av vissa nyanlända. Nämnden är huvudman för den kommunala lantmäterimyndigheten.

Utifrån utfall till och med mars samt bedömda förändringar under resterande del av året prognostiserar nämnden en positiv avvikelse mot budget på 33 mnkr. Den prognostiserade avvikelsen motsvarar 2,6 procent av budgetramen.

Nämndens verksamheter har olika karaktär och förutsättningar och därför också olika utmaningar i det viktiga uppdraget att ha en ekonomi i balans. En grundläggande utmaning för nämnden kan sammanfattas till att kunna hantera händelser i omvärlden vilket innebär utmaningar på både kort och långt sikt att ha en ekonomi i balans då både intäkter och kostnader kan påverkas kraftigt. Detta innebär också att delar av verksamhetens ekonomiska prognoser till sin natur är mer osäkra.

Merparten av nämndens verksamheter visar en prognos som, ställt i relation till nämndens budgetomslutning, ligger mycket nära budget. Gymnasieskolans olika delar bedöms vara väl dimensionerade till elevantalen, ett arbete som aldrig blir färdigt då förändringar sker årligen i samband med att ett nytt läsår startar. Även övriga delar av verksamheten bedöms klara effektiviseringskrav och övriga anpassningar utifrån årets förutsättningar väl.

Funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden ansvarar för stöd och service till vissa personer med fysiska och psykiska funktionsnedsättningar, oavsett utförare. Ansvaret regleras enligt lagen om stöd och service till vissa funktionsnedsatta (LSS) och socialtjänstlagen (SoL).

Funktionsstödsnämnden hade ett stor negativ budgetavvikelse under 2023 och under hösten 2023 vidtogs flera omfattande åtgärder inom framför allt BMSS (Bostad med särskild service). Dessa åtgärder börjar under första halvåret 2024 ge resultat men det kvarstår fortfarande arbete för att få ned kostnaderna. En orsak till den negativa avvikelsen inom BMSS är att man i Örebro har en högre andel gruppboistäder i förhållande till serviceboistäder vilket påverkar

kostnaden negativt. Det pågår ett arbete för att skapa fler servicebostäder tillsammans med LFA och fastighetsägarna.

Under våren 2024 har ett arbete påbörjats med att se över ersättningsmodellerna avseende utförandet av BMSS, Daglig verksamhet, Personlig assistans och Socialpsykiatri.

Inom personlig assistans är det en stor osäkerhet kring det ekonomiska utfallet då det till stor del beror på om flera kostsamma ärenden kommer att få ersättning från Försäkringskassan i stället från kommunen och detta kommer nämnden inte få beslut om förrän under kvartal 3 eller 4.

Prognosen för helåret är en negativ avvikelse på 44 mnkr.

Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för den del av socialtjänstlagen (SoL) som avser Individ- och familjeomsorg, oavsett utförare. I detta ansvar ingår bland annat myndighetsutövning och insatser inom missbruksvård samt stöd till barn, unga och vuxna som far illa.

Socialnämnden befinner sig i en påtaglig målkonflikt mellan kravet på en ekonomi i balans och uppdraget att stå för kommunens yttersta ansvar för medborgarna samt förväntningar om att göra mer än idag för att öka medborgarnas trygghet och möta utvecklingen rörande bland annat kriminalitet, missbruk och våld. Nämnden saknar förutsättningar att under 2024 leva upp till kravet om en ekonomi i balans. Prognosen för helåret visar på en negativ avvikelse på 168 mnkr. Nämndens kostnadsläge i prognosen är 79 mnkr högre än utfallet 2023.

Avvikelsen förklaras främst av negativ avvikelse för extern vård och behandling, 158 mnkr, och förklaras av fler ärenden än vad som ryms inom budget, en betydande del av insatserna löper över flera år. Samtidigt som fler ärenden innehåller komplex problematik som genererar högre dygnskostnader.

Nämndens kostnadsdämpande åtgärder på såväl kort, medel och lång sikt behöver till stor del innebära ökade fasta kostnader i form av personal och lokaler i egen regi. Alla satsningar som inte ger effekt inom samma budgetår kommer innebära ett fortsatt negativ avvikelse. Detta innebär en stor utmaning vad gäller tillit till analyser, ledarskap och mandat.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för service, vård och omsorg i särskilt boende och ordinärt boende, oavsett utförare. Nämnden har även ansvar för myndighetsutövning inom sitt verksamhetsområde för bistånd enligt socialtjänstlagen samt bostadsanpassningsbidrag.

Den ekonomiska helårsprognosen visar en negativ avvikelse med 125 mnkr. Det finns fortsatta negativa avvikelser från 2023 framför allt inom verksamheterna för intern utförare; hemvård 53 mnkr, kommunal hälso- och sjukvård 18 mnkr samt vård- och omsorgsboende 42 mnkr. Avvikelsen finns även inom färdtjänst 24 mnkr.

Verksamheten har fortsatt ekonomiska utmaningar med att anpassa schema och bemanning av förändrat arbetstidsmått för omvårdnadspersonal på natten, elva timmars dygnsvila och heltid som norm. Den höga inflationsutvecklingen har också påverkat verksamhetens kostnadsnivå för köp av exempelvis livsmedel och förbrukningsmaterial. Kostnaderna för köp av bemanningssjuksköterskor förväntas minska i jämförelse med 2023 i och med den nya organiseringen av legitimerad personal inom vård- och omsorgsboenden. För färdtjänsten ses antalet resor öka och indexuppräknings för trafikavtalen sker vilket påverkar den prognostiserade ökade kostnadsutvecklingen.

Med nämndens prognostiserade ekonomiska läge och årets effektiviseringskrav krävs flertalet riktade åtgärder och att möjligheter tas tillvara på ett systematiskt och välplanerat sätt, främst genom fortsatt stort fokus på bemanningsekonomi.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden ansvarar för tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns uppdrag enligt föräldrabalken.

Överförmyndarnämnden har beslutat om ett utvecklingsarbete inom åtta fokusområden. Utvecklingsarbetet är helt nödvändigt för att kunna säkra nämndens grunduppdrag och att på sikt nå en ekonomi i balans. Åtgärderna, bland annat utökad bemanning samt fokus på kompetensutveckling, gör att den ekonomiska ramen inte kommer kunna hållas. Därtill kommer Förvaltarenhetens verksamhet som bedöms ge en avvikelse som kommer att belasta Överförmyndarnämndens utfall på ett negativt sätt.

Mot bakgrund av detta prognostiseras vid delår 1 att Överförmyndarnämnden kommer att ha en negativ budgetavvikelse som uppgår till ca 2,8 mnkr vid årets slut. På längre sikt innebär åtgärderna enligt det beslutade utvecklingsarbetet att processerna blir mer effektiva och rättssäkra, att personalen får en bättre arbetsmiljö samt att ställföreträdarna blir tryggare i sina uppdrag och inkommer med bättre redovisningar.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden ansvarar för miljö- och hälsoskydd och det som rör plan- och bygglagen samt plan- och byggförordningen. Till exempel namnsättning av gator, naturvård och tillsyn av livsmedel.

Bygg- och miljönämndens prognos visar en negativ avvikelse på 1,2 mnkr till följd av konjunkturläget där efterfrågan på bygglov är betydligt lägre än normalt. Det nuvarande konjunkturläget påverkar kommunens ekonomi. Omvärldsläget gör att investeringsnivåerna i samhället är lägre i nuläget och det är svårt att göra en bedömning när den nationella ekonomin vänder. Den prognostiserade nybyggnadstakten påverkar nämndens intäkter. Behovet av bostäder bedöms öka inom de närmsta åren, eftersom kommunen har en positiv befolkningsutveckling.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att utveckla, samordna och ansvara för kommunens kultur- och fritidspolitik genom att skapa förutsättningar på den fria tiden för såväl den enskilda invånaren som grupper med olika intressen och livsmönster. Nämnden ska särskilt arbeta förebyggande och främjande. Kultur, att förstå varandras livsmönster, till exempel konst, idrott eller folkbildning är kittet som binder samman människor och som överbryggar gränser och skapar möjligheter. Variation och mångfald möjliggör både organiserade och spontana verksamheter och utgör viktiga byggstenar för livskvalitet, upplevelser och delaktighet.

Till följd av beslut inom Kommunstyrelsen samt andra ombudgeteringar inom nämndens ansvarsområde har nämndens budgetramar förändrats sedan verksamhetsplan med budget fastställdes. Kultur- och fritidsnämnden samlade budgetram inklusive budgetförändringar uppgår till 409,5 mnkr.

Nämnden prognosticerar en positiv avvikelse om 0,3 mnkr.

Teknik- och servicenämnden exklusive taxefinansierad verksamhet

Teknik- och servicenämnden ansvarar för kommunens gator, vägar, gång- och cykelvägar, torg, parker, grönområden, annan allmän platsmark och planlagda vattenområden som inte är kvartermark. Nämnden ansvarar även för vatten och avlopp, avfallshandling, gatuhållning samt kommunens parkeringsövervakning. Nämnden ansvarar också för kommunens matproduktion till förskolor, skolor och boenden.

De skattefinansierade verksamheterna inkluderat de internprisfinansierade verksamheterna redovisar en negativ avvikelse på 21 mnkr, vilket motsvarar 2,3 procent. De främsta orsakerna till avvikelsen är likt tidigare år, vinterväghållningen och måltidsverksamheten.

Markplanerings- och exploateringsnämnden

Markplanerings- och exploateringsnämnden representerar kommunen som ägare av markreserv, exploateringsfastigheter och de fastigheter som ingen annan nämnd företräder.

Prognosen visar en negativ avvikelse på 2,0 mnkr, främst till följd av problematiken med lägre intäkter från försäljning av skog, som under många år gett extra intäkter, samt lägre intäkter av hyror och arrenden i och med att fler tomträtter säljs. Förvaltningen ser över möjligheten att behålla samt utöka antalet tomträtter för att kunna finansiera nämndens verksamheter. För att lösa frågan med de uteblivna skogsintäkterna krävs effektiviseringsuppdrag i samtliga av nämndens verksamheter vilket man inte mäktat med i och med de effektiviseringskrav som redan finns.

Valnämnden

Valnämnden ansvarar för att allmänna val (kommun, region och riksdag), val till Europaparlamentet samt att eventuella folkomröstningar kan genomföras på ett demokratiskt riktigt sätt.

Utifrån den kommunala budgeteringen, tillsammans med statsbidraget som ges för att genomföra förtidsröstning, samt de extra tillskott nämnden har fått under våren 2024 kommer verksamheten under 2024 (val till Europaparlamentet) kunna genomföras enligt plan.

Valnämnden prognostiserar en ekonomi i balans.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och samordna hela koncernen, ger förutsättningar för nämnder och styrelser att driva verksamhet och följer upp nämnders och styrelsers arbete.

Ett fortsatt effektiviseringsarbete pågår inom Kommunstyrelsen. För att nå en ekonomi i balans vid årets slut, men också för att ta höjd för kommande år, behöver vissa effektiviseringar slutföras avseende Kommunstyrelsens egen verksamhet. En utmaning för Kommunstyrelsen är att frigöra medel för utvecklingsinsatser samtidigt som kostnaderna behöver sjunka. Bättre digitala verktyg innebärande ökad tillgänglighet av relevanta fakta behövs för chefer. Detta för att snabbare kunna ta faktabaserade beslut och agera proaktivt. Det avser inte bara Kommunledningsförvaltningen utan är viktigt för hela kommunen.

Prognosen för Kommunstyrelsens samlade ekonomi visar på negativ avvikelse om 49 mnkr, här ingår obudgeterade kostnader för portföljer, intraprenader och återställnings- och omställningskostnader för lämnade lokaler. Kostnaderna inom portföljerna redovisas under eget kapital, och följer särskild redovisningsprincip. Lokalkostnader utifrån NOD-projektet beräknas vara i balans kommande år, men förväntade reduceringseffekter har försenats på grund av orsaker som kommunen inte råder över. Samtliga avdelningar och

verksamhetsområden har vidtagit åtgärder och håller i tidigare upprättade effektiviseringar med fokus att uppnå och bibehålla ekonomi i balans med sikte även för kommande år.

Taxefinansierade verksamheter, Kommunstyrelsens utrymme och Finansiering

Taxefinansierad verksamhet, VA och avfall

Avvikelser inom de taxefinansierade verksamheterna justeras mot det egna kapitalet eller som en skuld till respektive taxekollektiv i samband med årsbokslutet.

VA-verksamheten planerade ett negativt resultat på ca 40 mkr för att återställa upparbetad skuld till abonnenterna. Prognosen visar på en negativ avvikelse mot plan med 6,9 mkr, totalt 46,8. Ökade elkostnader och förväntade högre kostnader för juridiskt stöd är de främsta orsakerna till avvikelsen. Om resultatet blir lägre än vad den ackumulerade skuld till abonnenterna uppstår ett negativt eget kapital.

Avfallsverksamheten visar en positiv avvikelse på 6 mkr vilket är 1,9 mkr lägre än vad avfallsverksamheten planerat för i samband med Verksamhetsplan med budget 2024. Lägre förväntade intäkter för Byggeturen samt på Atleverket. Resultatet förstärker verksamhetens positiva egna kapital.

Kommunstyrelsens utrymme samt finansiering

Kommunstyrelsens utrymme för ombudgetering och tilläggsanslag innehåller i regel endast ofördelade budgetmedel. I juni föreslås en förstärkning av utrymmet för oförutsedda behov med totalt 53 mkr. Det finansieras genom att höja budgeten för skatteintäkter och generella statsbidrag med höstens positiva skatteunderlagsprognos som grund. Utfallet visar en positiv budgetavvikelse på 60 mkr för helåret. Merparten av den positiva avvikelsen gäller kompensationer för objekt kopplade till investeringsprogrammet, där budgetmedel fördelas ut så snart objekt är färdigställda. Utfallet för årets lönerrevision är inte klart för året. Prognosen för finansiering visar en negativ budgetavvikelse på 70 mkr för helåret. Inom finansiering samlas bland annat intäkter från verksamheten till exempel genom PO-pålägg och interna kapitalkostnader för att finansiera kommunens arbetsgivaravgifter, men också pensioner och avskrivningar.

Pensionskostnaderna är betydligt högre än vad som budgeterats. Den årliga värdesäkring av medarbetarnas pensioner är knuten till föregående års inflationsnivå, vilket bidrar till att den nedgång i inflationen som nu sker kommer kommunens pensionskostnader tillgodo först nästa år. Utfallet visar en avvikelse på 62 mkr. Effekterna av en förändrad semesterlöneskuld påverkas av lönerrevisionen och ett förändrat PO-pålägg. Detta skapar en negativ budgetavvikelse på 10 mkr. När det blir förskjutningar i investeringsprogrammet sker inte inflödet av interna intäkter för kapitalkostnader från nämnderna i den utsträckning som är budgeterat. Inte heller avskrivningarna ökar i den takt som budgeterats. Den negativa budgetavvikelsen för de interna kapitalkostnaderna är 7 mkr.

För exploaterings- och tomträttsverksamheten prognostiseras en positiv avvikelse på ca 9 mkr, där den största delen avser inbetalda reservationsavgifter. Reservationsavgifter har tidigare inte resultatförts vid inbetalning utan först vid köpeskilling, detta är en ändrad redovisningsprincip från räkenskapsåret 2024. Den förändrade principen innebär också att tidigare erlagda reservationsavgifter nu bokats mot det egna kapitalet till ett värde av ca 40 mkr. Resultatet påvisar att många vill teckna reservationsavtal för att binda upp sig för en fastighet, vilket kommer leda till köpeskillingar längre fram. Men få affärer slutförs i nuläget

och därmed genereras endast ett fåtal köpeskillingar. Anledningen till det är omvärldsläget med fortsatt osäkerhet på räntemarknaden samt påverkan inom byggsektorn.

Verksamheten i kommunens företag

Tabell: Kommunens företag i siffror

| Företag | Ägarandel | Delår 1 2024 | Prognos 1 2024 | Budget 2024 | Avvikelse budget | Bokslut 2023 |
|--|-----------|--------------|----------------|-------------|------------------|--------------|
| ÖrebroBostäder AB | 100% | -55,3 | 37,3 | 31,1 | 6,3 | 11,4 |
| ÖBO Omsorgsfastigheter AB | 100% | 9,4 | 22,4 | 25,3 | -2,8 | 30,9 |
| Västerporten Fastigheter AB | 100% | 4,1 | 8,3 | 9,8 | -1,5 | 12,2 |
| ÖBO Husaren AB | 100% | 2,1 | 6,6 | 5,5 | 1,1 | 2,6 |
| Örebroporten Fastigheter AB | 100% | 20,1 | 44,0 | 37,0 | 7,0 | 44,8 |
| Futurum Fastigheter i Örebro AB | 100% | 51,9 | 139,8 | 142,8 | -3,0 | 136,9 |
| Örebrokompaniet AB | 100% | 2,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| Örebro Parkering AB | 100% | -0,3 | -2,0 | -2,0 | 0,0 | -0,9 |
| Länsmusiken i Örebro AB | 91% | -0,5 | 0,0 | -2,6 | 2,6 | -2,0 |
| Kumbro Utveckling AB | 80% | 0,9 | 0,8 | 1,5 | -0,8 | 3,2 |
| Kumbro Stadsnät AB | 80% | 13,2 | 26,3 | 29,8 | -3,5 | 33,5 |
| Kumbro Vind AB | 80% | 4,0 | 1,1 | 1,1 | 0,0 | 3,7 |
| Vätternvatten AB | 77% | -0,2 | 0,4 | 0,0 | 0,4 | 0,5 |
| Örebro Rådhus AB - exkl. utdeln/ränta | 100% | -4,5 | -14,9 | -18,0 | 3,0 | -17,4 |
| <i>minus ej ägd andel</i> | | -3,5 | -5,7 | -6,3 | 0,6 | -8,0 |
| Summa före bokslutsdispositioner och skatt | | 43,4 | 264,4 | 255,1 | 9,3 | 251,6 |
| Gustavsvik Resorts AB | 45% | -9,7 | 2,3 | 4,2 | -1,9 | 5,2 |
| <i>minus ej ägd del</i> | 55% | 5,3 | -1,3 | -2,3 | 1,0 | -2,8 |
| Örebro Läns Flygplats AB | 45% | 2,1 | -2,4 | -5,3 | 2,9 | -3,5 |
| <i>minus ej ägd del</i> | 55% | -1,1 | 1,3 | 2,9 | -1,6 | 1,9 |
| Biogasbolaget i Mellansverige AB | 40% | 0,7 | 4,3 | 7,3 | -3,0 | 19,1 |
| <i>minus ej ägd del</i> | 60% | -0,4 | -2,6 | -4,4 | 1,8 | -11,5 |
| Resultat från de större intressebolagen | | -3,1 | 1,7 | 2,4 | -0,8 | 8,4 |
| Resultat inkl. de större intressebolagen | | 40,2 | 266,0 | 257,5 | 8,5 | 260,0 |

Örebro Rådhus AB

Resultatet för koncernen följer i stort sett budget med ett resultat på 257,5 mnkr, vilket är 8,2 mnkr över budgeterad nivå. I texten nedan sammanfattas bolagens resultatprognoser.

Örebro Rådhus AB

Örebro Rådhus har ett budgeterat resultat på -18,0 mnkr före utdelning från dotterbolagen och prognosen för årets resultat är -14,9 mnkr. Det förklaras i sin helhet av lägre räntekostnader till följd av att den budgeterade utdelningen till kommunen uteblir. I stället för en planerad nyupplåning kan därför en amortering på låneskulden göras.

ÖrebroBostäder AB och dotterbolag

Koncernen ÖrebroBostäder med dotterbolag har ett samlat resultat på 74,6 mnkr, vilket är 3,0 mnkr högre än budgeterat.

ÖrebroBostäder har budgeterat ett resultat på 31,1 mnkr och prognosen för årets resultat är 37,3 mnkr, vilket alltså är 6,3 mnkr över budget. Prognosen förutsätter en intäkt på 100 mnkr från fastighetsförsäljning som beräknas genomföras under året. Nettoomsättningen är lägre än budgeterat, framför allt på grund av projektvakanser. Vinterkostnader, försäkringskostnader och räntekostnader är högre än budgeterat. En budgeterad nedskrivning för nyproduktionen av Biplanet uteblir vilket kompenseras för de negativa avvikelserna tillsammans med lägre administrationskostnader.

ÖBO Omsorg prognostiserar ett resultat på 22,4 mnkr, vilket är 2,8 mnkr lägre än budgeterat. De främsta orsakerna är högre hyresbortfall på en fastighet och högre räntekostnader än budgeterat.

Resultatet för Västerporten beräknas bli 8,3 mnkr, vilket är 1,5 mnkr lägre än budgeterat. Det beror främst på lägre intäkter än budgeterat. Till viss del kompenseras dessa av lägre utvecklingskostnader.

För ÖBO Husaren blir räntekostnaderna lägre än budgeterat till följd av en amortering. Resultatet beräknas bli 6,6 mnkr, vilket är 1,1 mnkr högre än budgeterat.

Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Örebroportens resultat beräknas bli 44 mnkr, vilket är 7,0 mnkr högre än budgeterat. Resultatet påverkas positivt av ökade intäkter och minskade räntekostnader och påverkas negativt av ökade drifts- och underhållskostnader, bland annat till följd av högre vinterkostnader och el. De ökade intäkterna jämfört med budget förklaras av ny-/omförhandlade avtal och högre vidarefakturering för el och värme.

Dotterbolaget Gustavsviks Utvecklingsbolag räknar med ett resultat på 0,9 mnkr medan övriga dotterbolag inte förväntas generera något resultat under året.

Futurum Fastigheter i Örebro AB

Resultatet för Futurum beräknas bli 139,8 mnkr, vilket är 3,0 mnkr lägre än budgeterat. Det förklaras delvis av minskade hyresintäkter till följd av förändring av ej uthyrningsbara ytor på ett par objekt och ökade datalicenskostnader. Vinterkostnader är högre än budgeterat medan underhålls- och räntekostnader är lägre än budgeterat. Låneskulden har amorterats med 60 mnkr och ytterligare 40 mnkr beräknas kunna amorteras under året.

Örebrokompaniet AB

Örebrokompaniet räknar med ett nollresultat, vilket är i enlighet med budget.

Örebro Parkering AB

Prognosen för Örebro Parkering är att resultatet hamnar på -2,0 mnkr, vilket är enligt budget. Intäkterna ligger enligt budgeterad nivå medan kostnaderna understiger budget då verksamheten ännu går på sparlåga. Om verksamheten fortsatt bedrivs på sparlåga kommer det prognostiserade resultatet att överträffas.

Länsmusiken i Örebro AB

Länsmusikens prognostiserar ett nollresultat, vilket är 2,6 mnkr bättre än den lagda budgeten. Orsaken är framför allt en kompensation i driftbidraget för årets och förra årets hyresökningar. Biljettintäkterna har varit högre än budgeterat under våren, vilket också bidrar.

Kumbro Utveckling AB och dotterbolag

Resultatet för Kumbrokoncernen sammantaget är 32,5 mnkr, vilket är 7,3 mnkr lägre än budget.

Kumbro Utvecklings resultat uppgår till minus 0,8 mnkr, vilket är 0,8 mnkr lägre än budgeterat. Det är framför allt personalkostnader som blir något högre än budgeterat kopplat till rekrytering.

Kumbro Stadsnät prognostiserar ett resultat på 26,3 mnkr, vilket är 3,5 mnkr lägre än budgeterat. Intäkterna är lägre än budget. Det är relaterat till löpande ersättningar beroende på fler vakanta bostäder samt lägre efterfrågan på nyanslutningar.

Kumbro Vinds resultat är 1,1 mnkr, vilket är i linje med budgeterat resultat.

Biogasbolagets prognos är ett resultat på 4,3 mnkr, vilket är 3,0 mnkr lägre än budgeterat. Efterfrågan av gas har varit högre än planerat, vilket har medfört behov av kompletteringsköp av extern gas. Eftersom marknadspriset på gas har varit högt under första tertiet har det påverkat kostnadssidan. Intäktssidan har påverkats negativt då index som styr prissättningen har gått ner. I prognosen finns erhållet produktionsstöd och gödselgasstöd medräknat

Vätternvatten AB

Vätternvatten räknar med ett nollresultat för året i enlighet med budget. Prognosen för bolagets driftresultat visar på ett litet positivt utfall, vilket i så fall minskar faktureringen till ägarna i motsvarande grad.

Gustavsvik Resorts AB

Prognosen för årets resultat är 2,3 mnkr, vilket är 1,9 mnkr lägre än budget. I resultatet per sista april är intäkterna för entréer, boende och mat Samtidigt är personalkostnader är högre än budgeterat bland annat till följd av ökade öppettider. För resterade del av året räknar bolaget med att kunna följa budget. Som alltid finns en stor osäkerhet så här tidigt på året då resultatet är väldigt beroende av hur juli och augusti går, vilket i sin tur är väldigt väderberoende.

Örebro Läns Flygplats AB

Örebro Läns Flygplats prognostiserar ett resultat på -2,4 mnkr, vilket är 2,9 mnkr högre än budgeterat. Intäkterna är betydligt högre än budgeterat där frakten är den största positiva avvikelser, men även reguljärflyg och charter ligger över budgeterade nivåer. Kostnaderna ligger också över budgeterad nivå och här är det främst vinterkostnader (halkbekämpning och avisning), personalkostnader och säkerhet som överstiger budget.

Region Örebro Innovation AB

Region Örebro Innovation har för närvarande en prognos på ca 1 mnkr i positivt resultat. Prognosen kommer att revideras allteftersom bolaget identifierar nya projekt att stödja.

Oslo–Stockholm 2.55 AB

Resultatet för Oslo-Stockholm 255 bedöms bli -0,4 mnkr. Budgeterat resultat är 0,05 mnkr. Orsaken till underskottet är en miss från försäkringsbolaget som fakturerat för låga pensionskostnader.

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens investeringar

Tabell: Kommunkoncernens investeringar

| Kommunens investeringar | Nettoutgifter bokslut 2023 | Nettoutgifter delår 1 | Justerad budget | Prognos 1:2024 | Avvikelse |
|--|----------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| Förskolenämnden | -2,6 | -0,1 | -4,9 | -4,9 | 0,0 |
| Grundskolenämnden | -10,4 | -1,8 | -18,2 | -18,2 | 0,0 |
| Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden | -5,1 | -0,1 | -8,1 | -8,1 | 0,0 |
| Socialnämnden | -0,9 | 0,0 | -1,5 | -1,5 | 0,0 |
| Vård- och omsorgsnämnden | -9,4 | -1,6 | -14,9 | -14,9 | 0,0 |
| Funktionsstödsnämnden | -0,9 | 0,0 | -2,3 | -2,3 | 0,0 |
| Markplanerings- och exploateringsnämnden | -293,7 | -61,9 | -459,1 | -409,1 | 50,0 |
| -varav exploateringsverksamhet | -142,5 | -26,0 | -206,7 | -186,1 | 20,7 |
| Teknik- och servicenämnden (exkl. VA/avfall) | -135,6 | -28,8 | -230,6 | -230,6 | 0,0 |
| Kultur- och fritidsnämnden | -12,1 | -1,5 | -24,8 | -16,2 | 8,5 |
| Kommunstyrelsen | -16,6 | -0,5 | -55,0 | -55,0 | 0,0 |
| VA | -327,6 | -92,3 | -606,6 | -559,0 | 47,6 |
| Avfall | -6,5 | -1,4 | -53,0 | -22,0 | 31,0 |
| Summa Skattefinansierad verksamhet | -487,4 | -96,2 | -819,4 | -760,8 | 58,5 |
| Summa Taxefinansierad verksamhet | -334,0 | -93,7 | -659,7 | -581,1 | 78,6 |
| Totalt kommunens investeringar | -821,5 | -189,9 | -1 479,1 | -1 341,9 | 137,1 |

| Majoritetsägda bolag | Ägarandel i % | Nettoutgifter bokslut 2023 | Plan | Prognos 1:2024 | Avvikelse |
|---|---------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| Örebrobostäder AB | 100 | -1 178,0 | -1 017,0 | -999,0 | 18,0 |
| ÖBO Omsorgsfastigheter AB | 100 | -99,0 | -254,0 | -291,0 | -37,0 |
| ÖBO Husaren AB | 100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Västerporten Fastigheter AB | 100 | -18,0 | -22,0 | -8,0 | 14,0 |
| Örebroporten Fastigheter AB | 100 | -304,0 | -322,0 | -320,0 | 2,0 |
| Futurum Fastigheter i Örebro AB | 100 | -134,0 | -178,0 | -208,0 | -30,0 |
| Örebrokompaniet AB | 100 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Örebro Parkering AB | 100 | -0,1 | -40,0 | -40,0 | 0,0 |
| Kumbro Vind AB | 80 | 0,0 | -7,0 | 0,0 | 7,0 |
| Kumbro Stadsnät AB | 80 | -28,0 | -25,0 | -31,0 | -6,0 |
| Vätternvatten AB | 77 | -65,0 | -61,0 | -61,0 | 0,0 |
| Länsmusiken i Örebro AB | 91 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Örebro Läns Flygplats AB | 45 | -6,9 | -13,3 | -9,5 | 3,8 |
| Gustavsvik Resort AB | 45 | -40,1 | -15,5 | -15,5 | 0,0 |
| Biogasbolaget i Mellansverige AB | 40 | -4,0 | -13,4 | -13,4 | 0,0 |
| Summa | | -1 877,1 | -1 968,2 | -1 996,4 | -28,2 |
| Totalt bolagens investeringar* | | -1 828,3 | -1 923,9 | -1 954,4 | -30,5 |
| <i>*Avser kommunens ägarandel av investeringen</i> | | | | | |
| <u>Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet</u> | | | | | |
| Futurum Fastigheter i Örebro AB | | -134,0 | -178,0 | -208,0 | -30,0 |
| ÖBO Omsorgsfastigheter AB | | -99,0 | -254,0 | -291,0 | -37,0 |
| Örebroporten Fastigheter AB | | -131,0 | -137,0 | -94,0 | 43,0 |
| Totalt investeringar i kommunkoncernen* | | -2 649,7 | -3 402,9 | -3 296,3 | 106,6 |
| <i>Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet</i> | | <i>-851,4</i> | <i>-1 388,4</i> | <i>-1 353,8</i> | <i>34,5</i> |

Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 3 296 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet 2023 som uppgick till 2 650 mnkr. Prognosen för 2024 innebär en avvikelse med 107 mnkr i lägre nyttjande än kommunkoncernens budgeterade investeringar på 3 403 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 97 procent. Kommunens prognostiserade investeringar uppgår till 1 342 mnkr gentemot budget på 1 479 mnkr och bolagens prognostiserade investeringar uppgår till 1 954 mnkr (baserat på kommunens ägarandel) gentemot budget på 1 924 mnkr. De skattefinansierade investeringarna i kommunkoncernen prognostiseras till 1 354 mnkr.

Koncernens genomsnittliga investeringsnivå under de fem senaste åren inklusive årets prognos uppgår till 2 826 mnkr och innebär en ökning jämfört med åren 2019–2023 när den genomsnittliga nivån uppgick till 2 671 mnkr.

Kommunens investeringar

Prognosen för kommunens egna investeringar i både skatte- och taxefinansierad verksamhet uppgår till 1 342 mnkr, där 761 mnkr avser de skattefinansierade investeringarna och 581 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 91 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall som motsvarade en genomförandegrad på 63 procent.

De budgeterade skattefinansierade investeringarna uppgår till 819 mnkr och innefattar även överförda medel från föregående år. Prognosen för 2024 innebär att 59 mnkr ej förväntas nyttjas under året och motsvarar en genomförandegrad på 93 procent, vilket kan jämföras mot genomförandegraden för 2023 på 66 procent. Genomförandegraden för de skattefinansierade investeringarna har för de senaste 5 åren genomsnittligt uppgått till cirka 57 procent. Årets prognos kan därmed betraktas något optimistisk och kommer med sannolikhet att bli lägre vid årets slut.

Den prognostiserade avvikelsen för budgetmedel som ej kommer nyttjas under året hänförs till Markplanerings- och exploateringsnämnden (50 mnkr), Kultur- och fritidsnämnden (8,5 mnkr). Övriga nämnder prognostiserar nyttja hela 2024 års avsatta investeringsbudget. Många faktorer påverkar dock möjligheten att genomföra investeringarna enligt plan då det är en lång process där tidplaner måste hållas. Möjligheten till färdigställande påverkas bland annat av inköpsprocessen, eventuella överklaganden av inköpsbeslut och tillgång på projektledare internt.

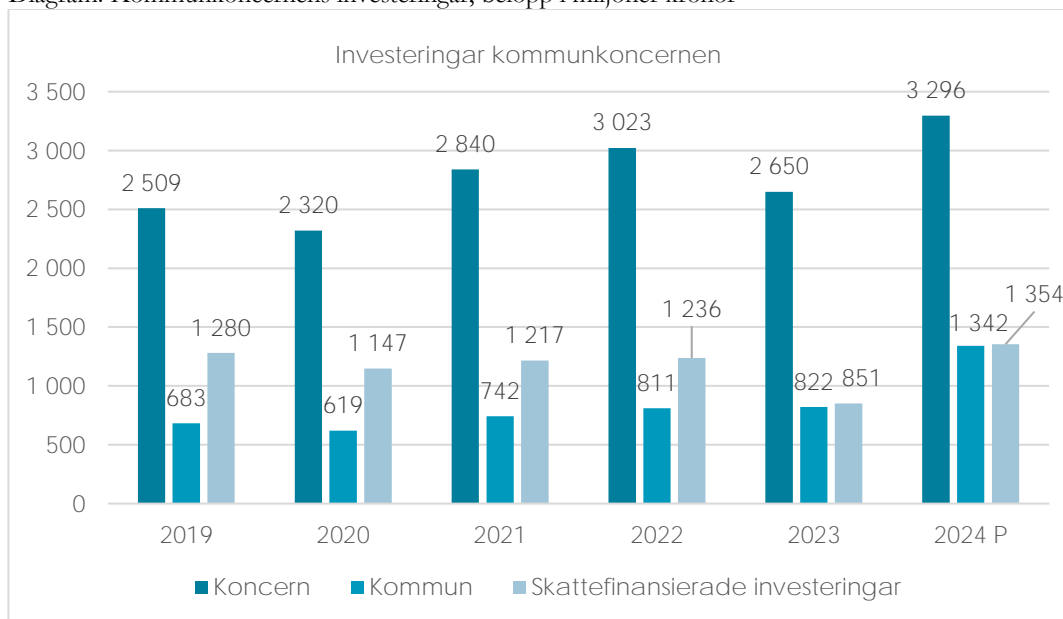
Prognosen visar på en positiv avvikelse om 50 mnkr inom Markplanerings- och exploateringsnämnden. Nämnden bedömer att samtliga påbörjade projekt inte kommer att kunna färdigställas under året.

Inom Kultur- och fritidsnämnden kommer, de medel som inte förväntas nyttjas under året, främst från investeringar enligt enprocentregeln, vilka inte kommer att genomföras i den omfattning som budgeterats.

De budgeterade taxefinansierade investeringarna uppgår till 660 mnkr (inklusive överförda medel från 2023). Prognosen för 2024 innebär att 79 mnkr ej förväntas nyttjas, 48 mnkr inom VA-verksamheten och 31 mnkr inom avfallsverksamheten. Prognosen motsvarar en genomförandegrad på 88 procent, vilket kan jämföras mot genomförandegraden för 2023 på 60 procent.

Den prognostiserade avvikelsen inom VA-verksamheten beror främst på tidsförskjutningar i planerade projekt. Annars härleds avvikelsen mest till förseningar i projekt kopplade till utökning av verksamheten, exempelvis överföringsledning till omvandlingsområden.

Diagram: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor



Investeringar i de kommunala bolagen

Dotterbolagens och intressebolagens investeringsprognos för helåret är 1 996 mnkr, vilket är 28 mnkr högre än planerat. Några av de större investeringarna under 2024 kommenteras nedan (beloppen inom parentes avser projektets totala investeringsutgift).

ÖrebroBostäders största investeringar under året är nyproduktion på Aspnäsgränd, kvarteret Måsen, med 104 mnkr (346 mnkr), nyproduktion och renovering av bostäder i kvarteret Hållstugan på Stortorget med 258 mnkr (870 mnkr) och nyproduktion av bostäder och lokaler i Varberga Centrum med 42 mnkr (230 mnkr). Om- och tillbyggnadsprojekt pågår i större omfattning på Studentgatan med 59 mnkr (203 mnkr), Ekängsgatan med 46 mnkr (202 mnkr), Norrby med 45 mnkr (302 mnkr) och Tengvallsgatan med 43 mnkr (224 mnkr).

ÖBO Omsorgsfastigheter har två pågående nyinvesteringar i vård- och omsorgsboende på Tallrisvägen med 208 mnkr (358 mnkr) och Askenäshemmet med 65 mnkr (228 mnkr).

Örebroporten har inga nyinvesteringar i prognosen och den största investeringen under året är totalrenovering av Kexen Östra 26 mnkr (100 mnkr). Ett markförvärv i Berglunda på 30 mnkr finns med i prognosen.

Futurum Fastigheters största investering under året är hyresgäst Anpassning av Sveaskolan med 40 mnkr (50 mnkr). Pågående nyinvesteringar är Örebro Brandstation Öster med 26 mnkr (131 mnkr) och förskola Lundby Linden med 22 mnkr (37 mnkr).

Vätternvattens investeringar för projektering och förstudie inom fas 1 av projektet uppgår till 61 mnkr (335 mnkr).

Kumbro Stadsnät räknar med investeringar på 31 mnkr under året.

Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet

Investeringar binder kapital under lång tid och påverkar det ekonomiska utrymme som kan användas för att finansiera välfärden. Kommunkoncernen prognostiserar med att investera 1 354 mnkr i den skattefinansierade verksamheten under året, vilket är 298 mnkr mer än genomsnittet under de senaste fem åren. Av de kommunala bolagens prognostiserade

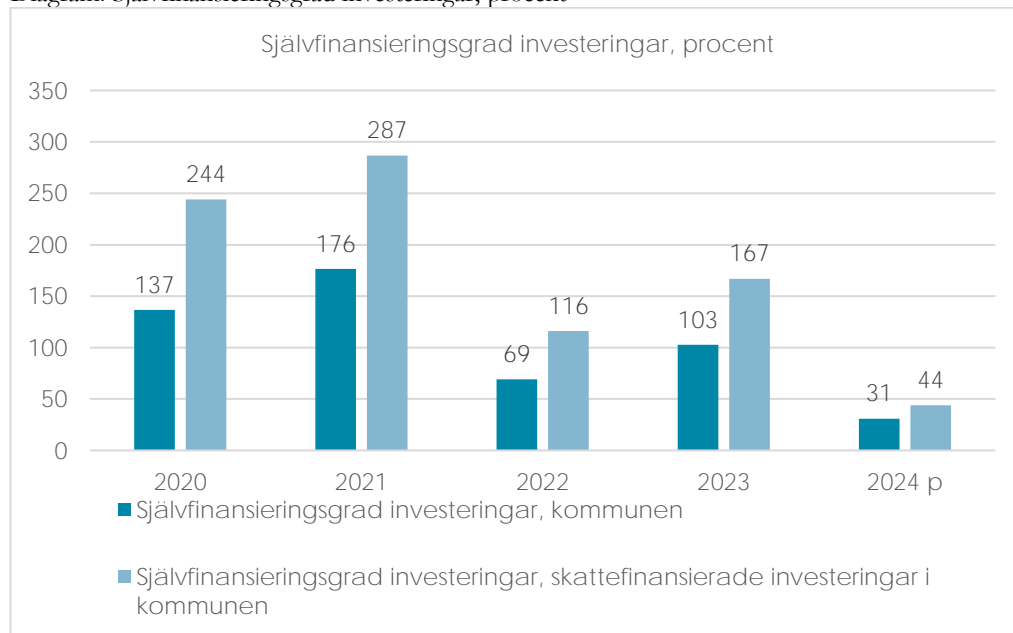
investeringsutgifter (kommunens ägarandel) avser 593 mnkr lokaler för de kommunala verksamheterna som därmed genererar framtida hyreskonsekvenser för de kommunala verksamheterna.

I investeringsprogrammet som beslutats av kommunfullmäktige presenteras den samlade bilden över driftkostnadskonsekvenserna av investeringar i kommunal verksamhet, oavsett om de sker i kommunen eller i något av bolagen.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Utifrån 2024 års prognos beräknas självfinansieringsgraden för kommunens investeringar till 31 procent och motsvarande värde för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 44 procent. Kommunen har ett finansiellt mål som anger att de egna investeringarna i skattefinansierad verksamhet, exklusive överförda anslag, ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent. Det budgeterade värdet för självfinansieringsgraden 2024 uppgår till 99 procent och innebär därmed att årets budgeterade investeringar är i enlighet med det finansiella målet. Enligt prognosen för 2024 beräknas dock självfinansieringsgraden till 44 procent, vilket innebär att det finansiella målet ej uppnås. Avvikelsen gentemot budgeterat värde förklaras bland annat av att prognosen omfattar överförda medel från föregående år, vilka ej beräknas med initialt i budgetarbetet vid beräkningen av det finansiella målet samt att prognosen för årets resultat är lägre än budgeterat. Årets prognos motsvarar en genomförandegrad på 91 procent, vilken historiskt har uppgått till runt 60 procent. Om prognosen skulle beräknas med hänsyn till den historiska genomförandegraden på 60 procent skulle självfinansieringsgraden i stället uppgå till 68 procent.

Diagram: Självfinansieringsgrad investeringar, procent



Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital

Tabell: Redovisning av markeringar i eget kapital, belopp i miljoner kronor

| Markering i eget kapital | Beslutade medel | Tidigare förändring | Ingående markering | Prognos reglering ackumulerat resultat | Prognos årets nya markeringar | Utgående markering |
|---|-----------------|---------------------|--------------------|--|-------------------------------|--------------------|
| Eget kapital Avfall | - | 58,1 | 58,1 | - | 6,0 | 64,2 |
| Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning | - | 58,1 | 58,1 | 0,0 | 6,0 | 64,2 |
| Intraprenader** | - | 21,5 | 21,5 | -9,2 | 6,2 | 18,5 |
| Digital arbetsplats | - | -25,7 | -25,7 | 6,2 | - | -19,5 |
| Summa markering regleras via interna regelverk | 0,000 | -4,2 | -4,2 | -3,0 | 6,2 | -1,0 |
| Tillväxt- och arbetsmarknadspaket*** | 34,7 | -19,7 | 15,0 | -11,5 | - | 3,5 |
| Återstart näringslivet efter coronapandemin**** | 5,0 | -3,5 | 1,5 | - | - | 1,5 |
| Summa markering särskilt beslutade insatser | 39,7 | -23,2 | 16,5 | -11,5 | - | 5,0 |
| Sociala investeringar | 60,3 | -4,2 | 56,1 | 0,7 | - | 56,7 |
| Summa markering satsningar med återföringsmodell | 60,3 | -4,2 | 56,1 | 0,660 | - | 56,7 |
| Summa markeringar via eget kapital | 100,0 | 26,6 | 126,6 | -13,9 | 12,3 | 125,0 |

*Vid överuttag, positivt resultat, redovisas resultatet som kortfristig skuld till abonnenterna, vid underuttag, negativt resultat, redovisas resultatet som negativt eget kapital och som markering, ska återställas inom tre år.

**Resultat prövas enligt internt regelverk i samband med det överförda resultat som sker i separat ärende.

*** Medel flyttade från markering för sociala investeringar enligt KS 10/2020

****Medel flyttade från Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet enligt KS 495/2020

Bilaga 2 Uppföljning av strategiska mål och uppdrag

Uppföljningen nedan avser *prognos* för såväl mål som uppdrag. Om ett uppdrag har fått prognosen ”Genomfört” behöver det således inte betyda att uppdraget är genomfört vid uppföljningstillfället, men *prognosen* är att uppdraget *kommer att vara genomfört* vid årsskiftet 2024/2025. Det bör också noteras att vissa uppdrag i praktiken förutsätter ett kontinuerligt arbete.

Samtliga mål

| Strategiskt mål | Prognos |
|---|-------------|
| Varje nämnd ska ha en ekonomi i balans och dess verksamheter ska bidra till en god ekonomisk hushållning | Uppfylls ej |
| Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö* | Uppfylls |
| Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan* | Uppfylls ej |
| Alla barn och elever ska känna trygghet och studiero | Uppfylls ej |
| Det ska råda nolltolerans mot mobbing och kränkande behandling | Uppfylls ej |
| Kommuninvånare som står utanför arbetsmarknaden ska snabbare komma i egen försörjning* | Uppfylls |
| Antal och andel personer som är beroende av långvarigt försörjningsstöd ska minska* | Uppfylls |
| Örebro kommun ska bidra till att minska utanförskapet, den psykiska ohälsan och den sociala utsattheten | Uppfylls |
| Välfärden i Örebro kommun ska hålla en god kvalitet* | Uppfylls |
| Det ska vara tryggt att bo, leva och verka i Örebro kommun | Uppfylls ej |
| Örebro kommun ska inte ha några utsatta områden, riskområden eller särskilt utsatta områden | Uppfylls |
| I Örebro ska tillgången på bostäder i högre grad överensstämma med efterfrågan både vad gäller fastighetstyp, läge och prisbild | Uppfylls |
| Inom och mellan våra stadsdelar behövs fler och mer varierade bostadstyper | Uppfylls |
| Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag att växa och etablera sig i* | Uppfylls |
| Örebro kommunkoncern ska bli 100 procent självförsörjande på klimatsmart energi | Uppfylls |
| Inom Örebro kommunkoncern ska energieffektiviseringen öka* | Uppfylls |
| Öka den biologiska mångfalden och andelen giftfria miljöer | Uppfylls |
| Säkra en hållbar och resiliënt vattenförsörjning | Uppfylls |
| Örebro kommun ska erbjuda ett utvecklande, aktivt och tryggt kultur-, fritids- och föreningsliv* | Uppfylls |

* Mål med betydelse för god ekonomisk hushållning (GEH-mål)

Sammanfattning avseende uppdragen

| Uppdrag OSB 2024, prognos | Genomfört | Påbörjat | Ej påbörjat |
|---------------------------|-----------|----------|-------------|
| | 26 | 22 | 0 |

| Kvarstående uppdrag OSB 2023, prognos | Genomfört | Påbörjat | Ej påbörjat |
|---------------------------------------|-----------|----------|-------------|
| | 14 | 19 | 0 |

Uppföljning per strategiskt område

Utgångspunkter för Örebro kommuns verksamhet

| Strategiskt mål | Prognos | Kommentar |
|---|-------------|---|
| Varje nämnd ska ha en ekonomi i balans och dess verksamheter ska bidra till en god ekonomisk hushållning. | Uppfylls ej | 19 nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan tolv nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas. Valnämnden har inte fastställt något nämndmål. |
| Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö. | Uppfylls | 26 nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan tre nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas. Valnämnden har inte fastställt något nämndmål. |

| Uppdrag 2024 | Prognos |
|---|----------|
| Ta fram ett arbetssätt/färdplan för hur Örebro kommun ska arbeta planmässigt med konkreta insatser för att Örebro kommun ska bli en tryggare och säkrare plats att leva, bo, studera och arbeta i för hbtqi-personer. | Påbörjat |
| Skapa fler praktikplatser i kommunens verksamheter. | Påbörjat |
| Varje nämnd ska upprätta en kompetensförsörjningsplan för sitt ansvarsområde. Uppföljning av planens verkställande ska ske i nämndens ordinarie uppföljningsarbete. | Påbörjat |

| Uppdrag 2024 | Prognos |
|--|-----------|
| Kommunstyrelsen ska upprätta kompetensförsörjningsplan för tvärgående behov och initiativ som syftar till att lyfta kommunens generella kompetens och förmåga. | Genomfört |
| Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram förslag på effektiviseringar som uppgår till 50 miljoner kronor för 2024 samt för effektiviseringar för år 2025 och 2026 | Genomfört |

| Kvarstående uppdrag ÖSB 2023 | Prognos |
|--|----------|
| Upphandling ska användas som verktyg i arbetet med en hållbar samhällsutveckling | Påbörjat |
| Kommunen ska stärka sin grundläggande förmåga till civilt försvar | Påbörjat |

Lärande, utbildning och arbetsmarknad

| Strategiskt mål | Prognos | Kommentar |
|--|-------------|--|
| Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan. | Uppfylls ej | Tre nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas. |
| Alla barn och elever ska känna trygghet och studiero. | Uppfylls ej | Tre nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas. |
| Det ska råda nolltolerans mot mobbning och kränkande behandling. | Uppfylls ej | Nio nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan fem nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas. Valnämnden har inte fastställt något nämndmål. |
| Kommuninvånare som står utanför arbetsmarknaden ska snabbare komma i egen försörjning. | Uppfylls | Samtliga tre nämnd-/bolagsmål som fastställts relaterat till detta strategiska mål kommer enligt prognos att uppfyllas. Därtill bedömer Kommunstyrelsen, som inte har fastställt något eget nämndmål, att det strategiska målet kommer att uppfyllas. |
| Antal och andel personer som är beroende av långvarigt försörjningsstöd ska minska. | Uppfylls | Samtliga sex nämnd-/bolagsmål som fastställts relaterat till det strategiska målet, kommer enligt prognos att uppfyllas. Kommunstyrelsen har inte fastställt något eget nämndmål, utan gör en bedömning direkt relaterat till det strategiska målet. Kommunstyrelsens prognos är att målet ej kommer att uppfyllas på övergripande nivå. |

| Uppdrag 2024 | Prognos |
|--|-----------|
| Den kommunala resursfördelningsmodellen för förskola och grundskola ska revideras och viktas i syfte att minska skolegregationen och öka kunskapsresultaten. | Genomfört |
| Fördelningen av statsbidrag för likvärdig skola inom grundskola ska viktas i syfte att öka kunskapsresultaten. | Genomfört |
| Avveckla pedagogisk omsorg. | Genomfört |
| Utveckla barnomsorg på obekvämtid i kommunal regi. | Genomfört |
| Underlätta för skolverksamheten på landsbygden. | Påbörjat |
| För att möta framtidens behov och utmaningar genomföra en övergripande översyn av grundskolans och förskolans lokaler. | Genomfört |
| Öka samverkan gällande yrkesutbildningar mellan vuxenutbildningen och gymnasieskolan. | Påbörjat |

| Uppdrag 2024 | Prognos |
|--|-----------|
| Skapa en struktur och ett arbetssätt för samverkan mellan gymnasieskolan och grundskolan i syfte att stötta elever som riskerar att inte nå behörighet till gymnasiet. | Genomfört |
| Vidareutveckla arbetet med uppsökande verksamhet inom försörjningsstöd. | Genomfört |
| Samverka kring arbetsmarknadsinsatser kopplat till GVI (Group Violence Intervention) och andra brottsförebyggande insatser. | Påbörjat |
| Genomföra insatser inom SFI för att nå ett högre deltagande på arbetsmarknaden för kvinnor. | Påbörjat |

| Kvarstående uppdrag OSB 2023 | Prognos |
|--|-----------|
| Kartlägga kompetensen hos kommunens förskolor och skolor avseende neuropsykiatriska funktionsnedsättningar och NPF-säkra verksamheterna för att nå likvärdighet | Påbörjat |
| Resursfördelningsmodellen ska revideras och viktas så att kunskapsresultaten ökar, skolsegregationen minskar och förutsättningarna för att bedriva en god skolverksamhet för barn och elever i hela Örebro kommun ökar | Genomfört |
| Ta fram arbetssätt för att resurser ska sättas in tidigt när särskilda behov finns hos ett barn eller elev | Genomfört |
| Underlätta för skolverksamheten på landsbygden | Påbörjat |
| SFI ska i högre grad kombineras med praktik eller yrkesspår för att möjliggöra snabbare och bättre språkinläring samt en snabbare väg till jobb och studier för nyanlända | Påbörjat |
| Utöka antalet platser och bredda inriktningarna inom yrkesutbildningen för att klara Örebros framtida kompetensförsörjning och minska försörjningsstödsberoendet | Påbörjat |
| Anpassa SFI-undervisningen i högre grad efter dagens elevunderlag så att fler får tillgång till SFI och klarar kursmålen | Påbörjat |
| Inför tydligare krav på aktivitet eller studier för personer som erhåller långvarigt försörjningsstöd | Genomfört |

Ett tryggt Örebro genom livet

| Strategiskt mål | Prognos | Kommentar |
|--|-------------|---|
| Örebro kommun ska bidra till att minska utanförskapet, den psykiska ohälsan och den sociala utsattheten. | Uppfylls | Sex nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas. |
| Välfärden i Örebro kommun ska hålla en god kvalitet. | Uppfylls | Sju nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas. |
| Det ska vara tryggt att bo, leva och verka i Örebro kommun. | Uppfylls ej | Nio nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan fyra nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas. |
| Örebro kommun ska inte ha några utsatta områden, riskområden eller särskilt utsatta områden. | Uppfylls | Sex nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas. Även om målet enligt prognos kommer att bedömas som uppfyllt vid årets slut, bör det noteras att Örebro kommun fortfarande kommer att ha områden som uppfyller kriterierna för utsatta områden, riskområden eller särskilt utsatta områden. |

| Uppdrag 2024 | Prognos |
|---|-----------|
| Medarbetarnas arbetsuppgifter ska renodlas inom verksamhetsområdena vård och omsorg samt funktionsstöd. | Påbörjat |
| Skapa förutsättningar och påbörja arbetet för en mer effektiv organisation inom äldreomsorgen. | Påbörjat |
| Användning av välfärdsteknik ska vara huvudalternativet vid verkställande av insats, förskrivning av hjälpmedel eller val av arbetsmetod. | Påbörjat |
| Minska genomsnittskostnaderna för placeringarna inom socialnämnden och funktionsstödsnämnden. | Påbörjat |
| Skapa förutsättningar för fler gruppboenden samt serviceboenden. | Påbörjat |
| Tydliggör ansvarsfördelningen mellan samhällets aktörer i arbetet mot en nollvision mot hemlöshet. | Genomfört |
| Ta fram en ny plan i arbetet mot våld i nära relation och hedersrelaterat våld och förtryck | Genomfört |
| Metodutveckla kommissionen mot välfärdsbrottslighet. | Genomfört |
| Metodutveckla narkotikateamet. | Genomfört |
| Kommunens säkerhetsavdelning ska stärkas och bli mer operativ. | Genomfört |
| Initiera arbetet för ett trygghetscenter i VOX-området. | Genomfört |

| Kvarstående uppdrag ÖSB 2023 | Prognos |
|---|-----------|
| En kommission mot välfärdsbrottslighet med syfte att motverka välfärdsfusk, överutnyttjande av resurser och bristande kvalitet i välfärden ska inrättas | Genomfört |
| Ett narkotikateam ska införas | Genomfört |
| Kommunens säkerhetsavdelning ska stärkas och bli mer operativ i syfte att effektivare samordna trygghetsinsatser | Genomfört |
| En åtgärdsplan ska tas fram för att Vivalla senast år 2027 inte längre ska vara ett särskilt utsatt område | Påbörjat |
| Inom Örebro kommuns vård och omsorg samt funktionsstöd ska medarbetarnas arbetsuppgifter renodlas som ett led i att förbättra arbetsmiljön | Påbörjat |

Ett hållbart och växande Örebro

| Strategiskt mål | Prognos | Kommentar |
|--|----------|--|
| I Örebro ska tillgången på bostäder i högre grad överensstämma med efterfrågan och behov både vad gäller fastighetstyp, läge och prisbild. | Uppfylls | Det saknas i dagsläget indikatorer som fångar målets olika dimensioner på ett bra sätt. Därav följs inte målet upp via kommunövergripande indikatorer på det sätt som angetts i ÖSB. När det gäller status för nämndernas aktiviteter kopplat till målet bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för fyra av fem beslutade aktiviteter. |
| Inom och mellan våra stadsdelar behöver fler och mer varierade bostadstyper. | Uppfylls | Det saknas i dagsläget indikatorer kopplat till målet. Därav följs inte målet upp via kommunövergripande indikatorer på det sätt som angetts i ÖSB. På nämndnivå har en (1) aktivitet kopplat till målet och genomförandet av den bedöms vara enligt plan. I stället för aktivitet/aktiviteter kopplat till målet har ÖBO fastställt ett bolagsmål. Prognosen är att det målet inte kommer att uppfyllas. |
| Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag och växa och etablera sig i. | Uppfylls | Tolv nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas. |
| Örebro kommunkoncern ska bli 100 procent självförsörjande på klimatsmart el. | Uppfylls | Målvärdet för den kommunövergripande indikatorn för detta mål bedöms uppnås. Därtill bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för fem av sex beslutade aktiviteter på nämnd-/bolagsnivå. |
| Inom Örebro kommunkoncern ska energieffektiviseringen öka. | Uppfylls | Målvärdet för de kommunövergripande indikatorerna för detta mål bedöms uppnås. Därtill bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för samtliga 21 beslutade aktiviteter på nämndnivå. Valnämnden har inte beslutat om någon aktivitet kopplat till målet. I stället för aktivitet/aktiviteter kopplat till målet har bolagen fastställt egna bolagsmål. Prognosen för dessa är att fem kommer att uppfyllas medan två ej kommer att uppfyllas. För två bolagsmål har det inte gjorts någon prognos. |

| Strategiskt mål | Prognos | Kommentar |
|---|----------|--|
| Öka den biologiska mångfalden och andelen giftfria miljöer. | Uppfylls | Målvärdet för den kommunövergripande indikatorn för detta mål bedöms uppnås. Därtill bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för nio av elva beslutade aktiviteter på nämnd-/bolagsnivå. I stället för aktivitet/aktiviteter kopplat till målet har ÖBO fastställt ett bolagsmål. Prognosen är att det målet kommer att uppfyllas. |
| Säkra en hållbar och resiliert vattenförsörjning. | Uppfylls | Samtliga fem nämndmål som fastställts relaterat till det strategiska målet, kommer enligt prognos att uppfyllas. Kommunstyrelsen har inte fastställt något eget nämndmål men bedöms, utifrån sin samordnande roll relaterat till detta mål, bidra till positiv utveckling i linje med målet. Därav har även Kommunstyrelsen angett prognosen "Uppfylls". |

| Uppdrag 2024 | Prognos |
|--|-----------|
| Fortsätta arbetet med BRT etapp 2 och 3 tillsammans med Region Örebro län. | Genomfört |
| Arbetet med medborgardialoger inom samhällsbyggnadsområdet ska utvecklas. | Genomfört |
| Tillsammans med ÖBO och privata fastighetsägare skapa bättre förutsättningar för efterfrågade bostäder i hela kommunen. | Påbörjat |
| Skapa förutsättningar för att underlätta klimatsmarta åtgärder och hållbara lösningar för nybyggnation och befintlig byggnation. | Genomfört |
| Genom kommunövergripande arbete underlätta att hitta parkering i Örebro. | Påbörjat |
| Arbeta för att naturmiljöer blir mer tillgängliga för kommuninvånare. | Genomfört |
| Med underhållsplaner som grund fortsätta arbetet för att bättre planera, prioritera och samordna kommunens investeringar. | Påbörjat |
| Arbeta med uppföljning och efterlevnad av klimatstrategin och dess aktivitetsplan. | Påbörjat |
| Genom informationsinsatser bidra till att fler privatpersoner och fastighetsägare installerar solceller. | Genomfört |
| Kartlägga och initiera en samordning av kommunkoncernens övergripande elförbrukning. | Genomfört |
| Prioritera och arbeta med åtgärder för att effektivisera energianvändningen i kommunkoncernen. | Påbörjat |
| Utreda system och organisation för möbel- och materialåterbruk i Örebro kommunkoncern. | Genomfört |
| Arbeta för att bevara och restaurera mark- och vattenmiljöer. | Genomfört |
| Prioritera åtgärder för att öka tryggheten och säkerheten i centrala Örebro. | Genomfört |
| Trygghets- och säkerhetsarbetet ska utvecklas och vara en viktig aspekt i samhällsplaneringsprocessen. | Genomfört |

| Kvarstående uppdrag ÖSB 2023 | Prognos |
|---|-----------|
| Arbeta fram och prioritera åtgärder för att minska klimatbelastningen utifrån Programmet för hållbar utveckling | Genomfört |
| Ta fram, prioritera och arbeta med åtgärder för att sänka energianvändningen i kommunkoncernen | Påbörjat |
| Ett trygghetspaket för centrala Örebro ska tas fram | Genomfört |
| Arbeta för fler trygghetskameror och mer belysning för att skapa trygga stadsmiljöer | Genomfört |
| Under 2023 genomföra en utredning kring hur det samlade elit- och breddidrottsstödet, inklusive hyressubventioner, ska utformas. Utredningen ska också beakta frågan kring Eyrafältets utveckling | Påbörjat |
| Initiera medborgardialog kring framtidens trafik- och infrastrukturlösningar | Genomfört |
| I dialog med ÖBO och privata fastighetsbolag verka för lägenheter som fler har råd att bo i | Påbörjat |
| Underlätta klimatsmarta åtgärder och hållbara lösningar inom nybyggnation och befintlig byggnation | Genomfört |
| Genomföra ett kommunövergripande arbete för att underlätta att hitta parkering i Örebro | Påbörjat |
| Utveckla arbetet med naturvård och ökad biologisk mångfald genom att ta fram en strategi för naturvård och friluftsliv | Påbörjat |
| Arbetet med att framtidssäkra motionsspåren beträffande belysning, tillgänglighet och trygghet ska fortsätta | Påbörjat |
| Med underhållsplaner som grund fortsätta arbetet för att bättre planera, prioritera och samordna kommunens investeringar | Påbörjat |

Näringsliv, tillväxt, civilsamhälle och kultur

| Strategiskt mål | Prognos | Kommentar |
|--|----------|--|
| Örebro kommun ska erbjuda ett utvecklande, aktivt och tryggt kultur-, fritids- och föreningsliv. | Uppfylls | Samtliga sju nämnd- och bolagsmål som fastställts relaterat till det strategiska målet, kommer enligt prognos att uppfyllas. Kommunstyrelsen har inte fastställt något eget nämndmål men bedöms, bl.a. utifrån Kulturkvarterets verksamhet, bidra till positiv utveckling i linje med målet. Därav har även Kommunstyrelsen angett prognosen "Uppfylls". |

| Uppdrag 2024 | Prognos |
|---|-----------|
| Med näringslivsprogrammet som grund skapa forum för dialoger anpassade efter näringslivet varierande behov. | Påbörjat |
| I samråd med näringslivsdialogerna identifiera utvecklingsbehov i den kommunala servicen gentemot näringslivet. | Påbörjat |
| Säkra Open Arts långsiktiga finansiering | Påbörjat |
| Kartlägga behovet av kompetensutveckling om Neuropsykiatriska funktionsnedsättningar, NPF, inom Kultur- och fritidsförvaltningen. | Genomfört |
| Samarbeta med civilsamhället i syfte att få fler barn och unga engagerade i Örebros föreningsliv. | Påbörjat |
| Kartlägga de initiativ som finns där föreningsliv och fastighetsägare vill etablera idrottsytor. | Påbörjat |

| Kvarstående uppdrag ÖSB 2023 | Prognos |
|---|-----------|
| Ett näringslivspaket för företagande på landsbygden ska tas fram | Genomfört |
| Kommunikationen och dialogen med näringslivet ska öka i syfte att möta företagarnas behov bättre | Genomfört |
| En översyn av Kulturkvarterets ekonomi ska genomföras för att säkerställa en budget i balans | Genomfört |
| Kulturskolan ska ha stor bredd och vara tillgänglig i hela kommunen så att fler barn och unga kan delta | Påbörjat |
| Fritidsgårdsverksamheten ska ses över med fokus på tillgänglighet, innehåll, trygghet och målgruppsanpassning | Påbörjat |
| Säkra Fritidsbankens finansiering, och se till att den fortsatt bevaras och utvecklas | Påbörjat |

Bilaga 3 Nämnders planerade och vidtagna åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Se separat bilaga för sammanställning